



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

POLECONY

PRIORYTET

KOPIA

ZA POTWIERDZENIEM

WYSLANO DNIA ODBIORU

WK.60.38.2018

10. 05. 2019
L. dz. 1272 Podpis <i>[signature]</i>

Kielce, dnia 10 maja 2019 roku

Pan Andrzej Walasek
Wójt Gminy Moskorzew

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w okresie od 9 października 2018 r. do 31 stycznia 2019 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Moskorzew za 2017 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 14 marca 2019 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy Moskorzew.

Kontrola wykazała, że wnioski pokontrolne nr 1, 4, 5, 13, 16, 24, 25, 26, 27b, 34, 37, 40 i 49 sformułowane w wystąpieniu pokontrolnym WK.60.25.4559.2014 z dnia 17.12.2014 r. na podstawie wyników poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2014 r. nie zostały wykonane.

W dalszym ciągu występują nieprawidłowości w zakresie dotyczącym:

- ujmowania w księgach rachunkowych i wykazywania w sprawozdaniach finansowych zdarzeń gospodarczych niezgodnie z ich treścią ekonomiczną,
- nierzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- niesporządzania zestawienia obrotów dzienników częściowych,
- ustalenia rzeczywistego stanu aktywów i pasywów w drodze inwentaryzacji oraz ujęcia wyników tej inwentaryzacji w księgach rachunkowych tak, aby zapisy w księgach odzwierciedlały stan rzeczywisty,
- przeprowadzania inwentaryzacji wszystkich aktywów i pasywów w sposób prawidłowy dokumentując wynik inwentaryzacji oraz przestrzegania obowiązku powiązania tych wyników z zapisami ksiąg rachunkowych,
- nieprawidłowego ujmowania operacji gospodarczych dotyczących przekazania na rachunek bankowy dochodów realizowanych przez gminne jednostki budżetowe oraz bezpodstawnego ujmowania dochodów realizowanych przez te jednostki jako przychodów Urzędu,
- nieprawidłowego sporządzania zbiorczych sprawozdań budżetowych,
- ujmowania wpłat podatków dokonywanych przez podatników u inkasentów pod datą inną niż faktyczna data pobrania podatków,
- dokonywania odpisów podatku na szczegółowych kontach podatników pod datą inną niż faktyczna data doręczenia decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej,

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

205/19
M/Gm

- występowania przypadków wydawania decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych bez zebrania materiału dowodowego wskazującego na przeprowadzenie przez organ podatkowy wnikliwego postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ustalenie czy zachodzą przesłanki mające na celu zastosowanie ulgi,
- niepodjęcia czynności zmierzających do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do podatników posiadających zaległości podatkowe,
- zaniechania naliczania i pobierania odsetek od nieterminowo regulowanych należności z tytułu najmu/ dzierżawy,
- niedokonywania sprawdzenia otrzymanych sprawozdań.

Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły, w szczególności:

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości ustalonej zarządzeniem Nr 34/2017 Wójta z dnia 29.12.2017 r.:
 - nie określono faktycznych zasad funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w związku z przyjętymi i stosowanymi w Urzędzie rozwiązaniami,
 - nie zawarto uregulowań w zakresie ewidencji księgowej rozliczeń podatku od towarów i usług VAT, w związku z obowiązującą od 01.01.2017 r. w Gminie Moskorzew centralizacją ww. podatku,
 - nie zaktualizowano wykazu wszystkich stosowanych dzienników częściowych,
 - nie określono daty rozpoczęcia eksploatacji poszczególnych programów komputerowych stosowanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.
 Powyższe narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości².
2. Nie dokonano zamknięcia ksiąg rachunkowych Urzędu na dzień kończący rok obrotowy 2016 i 2017 w zakresie dotyczącym ewidencji szczegółowej środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzonej przy wykorzystaniu programu księgowego PUMA moduł „Środki trwałe”. Nieprawidłowość narusza art. 12 ust. 2 pkt 1 i art. 12 ust. 5 w związku z art. 13 ust. 2 i ust. 3 ustawy o rachunkowości oraz § 18 ust. 3 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej³.
3. Pomimo stosowania w ewidencji księgowej budżetu i Urzędu dzienników częściowych, nie sporządzano na koniec każdego okresu sprawozdawczego zestawienia obrotów tych dzienników, co narusza art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
4. Na dzień 31.12.2016 r. oraz 31.12.2017 r. nie sporządzono zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, co stanowi naruszenie art. 18 ust. 2 ww. ustawy.

² Dz.U. z 2019 r. poz. 351, dalej ustawa o rachunkowości

³ Dz.U. z 2017 r. poz. 760 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

5. W zakresie prowadzenia ewidencji na rachunkach bankowych Urzędu stwierdzono, że:
- a) w 2017 r. występowały przypadki dokonywania zapisów na kontach 130 „Rachunek bieżący jednostki – dochody” oraz 130 „Rachunek bieżący jednostki – wydatki” niezgodnie z księgowością banku,
 - b) sposób ujmowania operacji wynikających z wyciągów bankowych w ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki – dochody” uniemożliwiał identyfikację poszczególnych operacji umieszczanych na wyciągach, co skutkuje niemożnością porównania zapisów w ewidencji księgowej z dowodami źródłowymi stanowiącymi podstawę zapisu. Do każdego wyciągu bankowego załączano m.in. zbiorczy wydruk z kalkulatora, w którym sumowano poszczególne rodzaje dochodów i opisywano, np. „podatek od nieruchomości, podatek rolny, opłata za śmieci” itp. Wydruki z kalkulatora z ręcznymi dopiskami dotyczącymi rodzajów dochodów ujętych na wyciągu bankowym nie posiadały cech dokumentu zbiorczego, nie wymieniano w nich pojedynczo poszczególnych operacji.
 - c) w księgach rachunkowych Urzędu w dzienniku dochodów dokonywano bezpodstawnych przypisów należności z tytułu podatków i opłat lokalnych na kontach 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” pod datą wpłaty tych podatków/opłat, jako dowód źródłowy zapisu wskazując wyciąg bankowy, a następnie na koniec miesiąca dokonywano wyksięgowania tych podatków i opłat dowodem polecenia księgowania, w którym w treści operacji wskazywano pomniejszenie wpłat podatku pomimo, że przypisy i odpisy tych należności dokonywane były w dzienniku przypisów i odpisów WIPO i eksportowane do dziennika dochodów Urzędu.
- Powyższe narusza art. 20 ust. 3 pkt 1, art. 23 ust. 2 pkt 3 i ust. 4, art. 24 ust. 2 i ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” określone w załączniku nr 3 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
6. W ewidencji Urzędu na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki - dochody” ujmowano środki pieniężne z tytułu wpłaconych wadium bezpośrednio na rachunek bankowy dochodów Urzędu, ponieważ Urząd nie posiadał wydzielonego rachunku bankowego dla sum obcych i depozytowych. Wadia, które wpływały na rachunek bankowy dochodów Urzędu ujmowano do dz. 758 rozdz. 75814 § 0970 i wykazywano w sprawozdaniach jako dochody wykonane i otrzymane, przykładowo w miesięcznym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu za okres od początku roku do dnia 31.03.2017 r. bezpodstawnie wykazano jako dochód wadium w kwocie 5.000,00 zł. Na dzień 31.12.2017 r. wszystkie wadia zostały zwrócone wykonawcom. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz 139 „Inne rachunki bankowe” określone w załączniku nr 3 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
7. Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont przy księgowaniu n.w. operacji gospodarczych dotyczących:
- a) wyksięgowania błędnie zaklasyfikowanych wydatków dotyczących wynagrodzeń pracowników realizujących zadania zlecone z działu 750 „Administracja publiczna”, rozdziału 75023 „Urzędy gmin” do dz. 750 „Administracja publiczna” rozdz. 75011 „Urzędy wojewódzkie” lub dz. 751 rozdz. 75101 „Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa”,
 - b) zapłaty faktur z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
 - c) ujmowania należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy pomniejszonych o opłatę

komorniczą,

- d) ujmowania odsetek od należności budżetowych, należnych na koniec kwartału, które nie stanowiły należności wątpliwych,
- e) zwrotu niewykorzystanych środków na wydatki od podległych jednostek budżetowych,
- f) zwrotu części niewykorzystanych dotacji celowych otrzymanych ze ŚUW w roku bieżącym,
- g) przypisu niewykorzystanych do dnia 31.12.2017 r. dotacji, które zostały zwrócone na rachunek ŚUW w roku następnym,
- h) naliczenia odsetek od kredytów na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,
- i) przeksięgowania nadwyżki budżetu gminy za 2016 r.,
- j) zwrotu nienależnie pobranych świadczeń z GOPS w latach ubiegłych wpłaconych przez osobę fizyczną bezpośrednio na rachunek bankowy budżetu.

Nieprawidłowość narusza art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załącznikach nr 2 i 3 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 8. Przypisu należności z tytułu opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz opłaty za zajęcie pasa drogowego na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dokonywano na podstawie i w wysokości wpłaconej opłaty. Ponadto nie prowadzono ewidencji analitycznej według podmiotów, którym wydano zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, a w zakresie opłaty za zajęcie pasa drogowego według podmiotów którym wydano decyzję w sprawie zajęcia pasa drogowego i określono roczną kwotę tej opłaty. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴ oraz zasady funkcjonowania konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, określone w załączniku nr 3 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
- 9. W stosowanym programie komputerowym służącym do prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zostało zamknięte na koniec 2017 r. jednostronnie tzw. „per saldum” w zakresie zaległości i nadpłat z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych, podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Nieprawidłowość narusza art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości w związku z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
- 10. W księgach rachunkowych Urzędu Gminy nie ujmowano należności z tytułu podatków pobieranych przez Urzędy Skarbowe na koniec 221 na koniec okresów sprawozdawczych (kwartałów), co narusza zasady funkcjonowania konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” określone w załączniku nr 3 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
- 11. W księgach rachunkowych budżetu wykazywano nierzetelny stan należności i zobowiązań na nw. kontach:
 - na dzień 31.12.2017 r. konto 240 „Pozostałe rozrachunki” wykazywało saldo Ma 75.840,92 zł, a konto 240-01 „Pozostałe rozrachunki” wykazywało saldo Wn 75.840,92 zł,

⁴ Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

- na dzień 31.12.2016 r. konto 240 „Pozostałe rozrachunki” wykazywało saldo Ma 75.840,92 zł, a konto 240-01 „Pozostałe rozrachunki” wykazywało saldo Wn 75.840,92 zł.
- Jednostka nie posiada dowodów źródłowych z których wynikałyby salda ww. kont. W bilansie z wykonania budżetu Gminy sporządzonym na dzień 31.12.2017 r. w kolumnie stan na koniec roku nie wykazano sald kont 240 oraz 240-01, natomiast w bilansie z wykonania budżetu Gminy wg stanu na dzień 31.12.2016 r. w kolumnie stan na koniec roku salda kont 240 oraz 240-01 wykazano w aktywach w poz. II.3. Pozostałe należności i rozliczenia oraz w pasywach w poz. I.3 „Pozostałe zobowiązania”.
- Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 2 i ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości w związku z art. 4 ust. 2 tej ustawy.
- 12.** Nieprawidłowo prowadzono ewidencję środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, o czym świadczy:
- a) dokonywanie zapisów na kontach syntetycznych 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz 020 „Wartości niematerialne i prawne” bez jednoczesnego ujęcia w ewidencji szczegółowej, bowiem na skutek niedokonania zamknięcia ksiąg rachunkowych w module „Środki trwałe” nie można było wprowadzać zapisów w tym module w latach 2017-2018,
- b) niezgodność ewidencji syntetycznej z analityczną na dzień 31.12.2016 r. oraz 31.12.2017 r., co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Konto	Wartość początkowa wg ewidencji szczegółowej prowadzonej w programie Puma moduł środki trwałe wg stanu na dzień 31.12.2016 r. (w zł)	Wartość początkowa wg ewidencji w programie FK wg stanu na dzień 31.12.2016 r. (w zł)	Wartość początkowa wg ewidencji w programie FK wg stanu na dzień 31.12.2017 r.	Różnica pomiędzy ewidencją szczegółową a ewidencją syntetyczną	
				Wg stanu na dzień 31.12.2016 r.	Wg stanu na dzień 31.12.2017 r.
011 „Środki trwałe”	14.264.918,77	14.321.040,51	15.311.188,27	- 56.121,74	-1.046.269,50
013 „Pozostałe środki trwałe”	350.904,55	245.864,09	269.597,03	105.040,46	245.864,09
020 „Wartości niematerialne i prawne”	160.014,66	218.933,28	219.782,28	- 58.918,62	-59.767,62
Razem:	14.775.837,98	14.785.837,88	15.800.567,58		

- c) ujęcie w ewidencji analitycznej – składników majątkowych bez określenia ich wartości,
- d) ujęcie w ewidencji pozostałych środków trwałych w pozycji 308 pn. „pozostałe środki trwałe wg ksiąg” o wartości początkowej 239.759,58 zł, natomiast od 2015 r. nie prowadzono ksiąg inwentarzowych techniką ręczną,
- e) ujmowanie działek gruntowych w kilku pozycjach, przy czym w każdej z pozycji wskazywano „zerową” wartość działki,
- f) zastosowanie nieprawidłowej klasyfikacji rodzajowej środków trwałych,
- g) niewyksięgowanie wartości gruntów przekazanych w trwałą zarządk jednostkom oświatowym,

- h)** dokonywanie zapisów bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego oraz w sposób uniemożliwiający ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.
- Powyższe nieprawidłowości naruszają art. 16 ust. 1 i art. 17 ust. 1 pkt 1, art. 22 ust. 1, art. 23 ust. 2 pkt 2 i art. 24 ust. 4 pkt 1 art. 24 ust. 2 i art. 28 ust. 1 pkt 1, 1a oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze art. 3 ust. 1 pkt 12 tej ustawy oraz zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do ww. kont określonych w załączniku nr 3 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz postanowienia rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)⁵, w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej⁶. Powyższe skutkowało także wykazaniem nieprawidłowych danych w zakresie składników majątkowych w bilansach Urzędu Gminy oraz informacjach o stanie mienia komunalnego za 2017 r. i lata wcześniejsze, co narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. a) i c) ustawy o finansach publicznych.
- 13.** Na dzień 31.12.2017 r. nie zostały naliczone odpisy amortyzacyjne środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, natomiast naliczone odpisy amortyzacyjne w latach ubiegłych są niezgodne ze stanem rzeczywistym. W 2016 r. naliczono amortyzację środków trwałych w oparciu o ręcznie prowadzone zestawienia, odnoszące się do wybranych środków trwałych w kwocie 422.419,45 zł. Nieprawidłowość narusza art. 32 ust. 1 w związku z art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- 14.** W 2017 r. na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” bezpodstawnie ujęto wartość zakupu systemu operacyjnego Windows server 2012 w kwocie 849,00 zł, która nie stanowi wartości niematerialnych i prawnych. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania tego konta 020 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
- 15.** W 2017 r. nie prowadzono rozrachunków dotyczących podatku VAT w sposób odzwierciedlający rzeczywisty stan rozliczeń podatku VAT.
- Na dzień 31.12.2016 r. oraz 31.12.2017 r. konto 225-04 nie wykazywało salda, pomimo że z deklaracji VAT-7 Urzędu Gminy:
- za miesiąc grudzień 2016 r. wynikał podatek VAT podlegający wpłacie do Urzędu Skarbowego w kwocie 1.429,00 zł, przelewu podatku dokonano w dniu 24.01.2017 r.
 - za miesiąc grudzień 2017 r. wynikał podatek VAT podlegający wpłacie do Urzędu Skarbowego w kwocie 1.250,00 zł, przelewu podatku dokonano w dniu 15.01.2018 r.
- Ewidencję podatku VAT w 2017 r. prowadzono na koncie 225-04 w następujący sposób:
- w miesiącach styczeń – wrzesień 2017 r. na koncie 225-04 ujmowano podatek należny od sprzedaży zgodnie z rejestrem faktur VAT za poszczególne miesiące, przy czym w miesiącu październik dokonano korekty błędnych zapisów z czerwca,
 - w miesiącach październik – grudzień 2017 r. na koncie 225-04 ujęto podatek VAT od jednej faktury wystawionej w grudniu w kwocie 65,97 zł (poz. 13 rejestru sprzedaży za grudzień 2017 r.) oraz kwotę 4.071,22 zł (w korespondencji z kontem 221/700/7005/0750) w treści operacji wskazując przeksięgowanie VAT za X, XI, XII. Z rejestru sprzedaży za miesiące październik, listopad i grudzień wynika, że VAT należny od sprzedaży wynosił 1.458,13 zł

⁵ Dz. U. z 2016 r. poz. 1864 ze zm., dale rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)

⁶ Dz. U. z 2016 r. poz. 1068 ze zm., dalej ustawa o statystyce publicznej

za miesiąc październik, 1.250,01 zł za miesiąc listopad oraz 1.250,01 zł za miesiąc grudzień 2017 r. Wobec powyższego na koncie tym zgodnie z treścią operacji należało przeksięgować kwotę VAT 3.982,18 zł.

- przelew podatku VAT na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego ujmowano zapisem ujemnym Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki – dochody”, Ma 225-04 „Rozrachunki z budżetami VAT należny podlegający odprowadzeniu w bieżącym okresie”.

Z powyższego wynika, że na koniec każdego okresu sprawozdawczego (miesiąca) jednostka nie dokonywała wyksięgowania należnego podatku VAT od dochodów budżetowych (700/70005/0750) jako zmniejszenie dochodów z konta 130 „Rachunek bieżący jednostki – dochody”. Zmniejszenia wartości zrealizowanych dochodów o podatek VAT dokonywano w następnym miesiącu, zamiast z miesiąca ich realizacji. Przedstawiony sposób dokonywania zapisów dotyczących rozliczenia podatku VAT skutkował zawyżeniem dochodów budżetu wykazanych w sprawozdaniach Rb-27S, do których zaliczone zostały w przypadku stanu na koniec roku – również kwoty podatku VAT podlegającego odprowadzeniu do urzędu skarbowego w miesiącu styczniu 2018 r. Z rejestru sprzedaży za miesiąc grudzień oraz ewidencji księgowej do konta 130/700/70005/0750 wynika, że dochody wykonane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S zostały zawyżone o kwotę co najmniej 488,26 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług⁷ w związku z art. 111 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Ponadto katalog dochodów j.s.t. określony w art. 3 i art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁸ nie obejmuje wpływów z tytułu należnego podatku od towarów i usług.

16. Nie prowadzono ewidencji analitycznej do konta 800 „Fundusz jednostki” według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, co narusza art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 800 określone w załączniku do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
17. W zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - a) w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r.:
 - w kolumnie 7 „Dochody wykonane” oraz w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” w podziale klasyfikacji budżetowej 855/85501/2910 wykazano kwotę 0,00 zł, zamiast kwoty 500,00 zł, wynikającej w ewidencji księgowej do konta 130, co narusza § 9 ust. 2 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁹,
 - w kolumnie 7 „Dochody wykonane” oraz w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” w podziale klasyfikacji budżetowej 855/85502/2910 wykazano kwotę 0,00 zł, zamiast kwoty 237,00 zł, wynikającej z ewidencji księgowej do konta 130, co narusza § 9 ust. 2 ww. rozporządzenia,
 - w kolumnie 10 „należności pozostałe do zapłaty, zaległości netto” w podziale klasyfikacji budżetowej 700/70005/0750 nie wykazano zaległości w kwocie 11.795,13 zł, co narusza § 9 ust. 2 ww. rozporządzenia, w związku z § 3 ust. 1 pkt 7 załącznika nr 39 do tego rozporządzenia.

⁷ Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm., dalej ustawa o podatku od towarów i usług

⁸ Dz. U. z 2018 r. poz. 1530 ze zm., dalej ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego

⁹ Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r.

- b) w Rb-ST sprawozdaniu o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy na koniec 2017 roku (z dnia 12.12.2018 r.) w poz. „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazano kwotę 1.837.512,62 zł, pomimo iż stan środków na rachunku bankowym budżetu na dzień 31.12.2017 r. wynosił 162.311,57 zł (konto 133 „Rachunek budżetu”). Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r., w związku z § 22 pkt 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 39 do tego rozporządzenia.
- c) w Rb-NDS sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. (z dnia 14.02.2018 r.) w części D2 „Rozchody”, w wierszu D.25 „inne cele” wykazano 0,00 zł, pomimo iż w dniu 29.12.2017 r. Gmina ulokowała wolne środki pieniężne w wysokości 1.675.201,05 zł na lokacie overnight (konto 133-01). Zwrot środków lokaty nastąpił w dniu 02.01.2018 r. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w związku z § 13 pkt 6 i 7 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 39 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. i art. 5 ust. 1 pkt 4 lit. e) oraz art. 6 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.
- d) w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2017 r. wykazano dane niezgodne ze sprawozdaniami jednostkowymi, ponieważ w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wykazano dane w zakresie dochodów realizowanych przez Zespół Placówek Oświatowych w Chlewicach, Zespół Placówek Oświatowych w Moskorzewie oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w podziałkach klasyfikacji budżetowej 801/80104/0660, 801/80148/0670, 852/85202/2030, 852/85213/2010, 852/85213/2030, 852/85214/2030, 852/85216/2030, 852/85219/2030, 852/85228/2010, 852/85228/2030, 852/85230/2030, 855/85501/2060, 855/85502/2010, 855/85503/2010, 855/85504/2030, 855/85504/2440.
Nieprawidłowość narusza § 6 ust. 1 pkt 3 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
- e) nie dokonywano sprawdzenia sprawozdań budżetowych, o czym świadczy:
- przyjmowanie bez zastrzeżeń od Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej sprawozdań Rb-27S za poszczególne okresy sprawozdawcze, w których wykazywano jako dochody otrzymane środki przekazane z budżetu gminy na wydatki GOPS, zamiast faktycznie realizowanych przez GOPS dochodów. W 2017 r. GOPS zrealizował dochody z tytułu opłaty za usługi opiekuńcze w kwocie 3.726,56 zł (852/85228/0830), które zostały przekazane na rachunek bankowy budżetu. Ww. dochody zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy, zamiast GOPS.
 - przyjęcie bez zastrzeżeń od Kierownika GOPS sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2017 r. w którym w kolumnie 8 „Dochody przekazane” błędnie wykazano dochody podlegające przekazaniu do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego, zamiast wykazać wszystkie dochody odprowadzone na rachunek bankowy budżetu Gminy Moskorzew w 2017 r.

Nieprawidłowość narusza z § 9 ust. 3, 4 i 5 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w związku z § 6 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia.

f) W zakresie prawidłowości wykazania kwot skutków finansowych w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres sprawozdawczy oraz rocznym sprawozdaniu Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy”:
 - w podatku rolnym nie wykazano umorzonych odsetek w kwocie 19,00 zł,
 - nie wykazano skutków decyzji dotyczącej umorzenia zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi pomimo, że w 2017 r. wydano decyzję w sprawie umorzenia tej opłaty na podstawie której dokonano umorzenia zaległości w tej opłacie w kwocie 814,60 zł wraz z odsetkami w kwocie 55,00 zł,
- W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do 31.12.2017 r. w kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy":
 - w podatku od środków transportowych wykazano kwotę 20.041,35 zł zamiast 20.553,18 zł (zanizowano skutki o kwotę 511,83 zł) na skutek nieuwzględnienia korekty deklaracji na podatek od środków transportowych za 2016 r. złożonej w 2017 r.

Powyższe nieprawidłowości naruszają § 9 ust. 1 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w związku z § 3 ust. 1 pkt 9, pkt. 11 lit a) oraz pkt 12 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

- W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 30.09.2018 r. w podatku od nieruchomości wykazano kwotę 277.670,00 zł zamiast 242.934,00 zł (zawyżono skutki o 34.736,00 zł) na skutek ujęcia w rozdziale 75615 § 0310 kwoty 277.670,00 zł, która stanowiła umorzony podatek od nieruchomości 242.934,00 zł i odsetki 34.736,00 zł.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁰, w związku z § 3 ust. 1 pkt 11 lit a) „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik Nr 36 do tego rozporządzenia.

18. Sprawozdanie kwartalne Urzędu Gminy Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2017 r. sporządzono w dniu 14.02.2018 r. tj. z naruszeniem terminu wynikającego z załącznika nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹¹.

¹⁰ Dz. U. z 2018 r. poz. 109 ze zm, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r.

¹¹ Dz.U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

19. W zakresie prawidłowości przeprowadzania inwentaryzacji stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a) nie zachowano terminu i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych znajdujących się na terenie strzeżonym i podlegających inwentaryzacji w drodze spisu z natury raz w ciągu 4 lat, gdyż nie przeprowadzono na 31.12.2017 r. inwentaryzacji tych składników majątku w drodze spisu z natury, a w przypadku środków trwałych i pozostałych środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony w drodze weryfikacji. Ostatnia inwentaryzacja ww. składników majątku została przeprowadzona wg stanu na dzień 31.12.2013 r. Zarządzeniem Nr 31/2017 z dnia 29.12.2017 r. w sprawie spisu z natury Wójt zarządził dokonanie w Urzędzie Gminy Moskorzew inwentaryzacji nieruchomości i środków trwałych poprzez spisanie z natury wg stanu na dzień 31.12.2017 r. oraz powołał zespół spisowy. Termin rozpoczęcia spisu ustalono na dzień 03.01.2018 r. Zespół spisowy dokonał częściowego spisu środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych w Urzędzie Gminy, o czym świadczą przedłożone kontrolującemu arkusze spisu z natury. W arkuszach spisu z natury nie wskazano ceny i wartości wyszczególnionych w nich przedmiotów. Z ksiąg rachunkowych wynika, że wartość środków trwałych i pozostałych środków trwałych (ewidencja syntetyczna w programie PUMA) na dzień 31.12.2017 r. wynosiła 15.263.499,77 zł (bez gruntów o wartości w programie FK 47.688,50 zł konto 011-01) oraz 269.597,03 zł (konto 013).
 - b) nie wysłano potwierdzenia sad należności do wszystkich swoich dłużników prowadzących księgi rachunkowe z dnia 31.12.2017 r. na łączną kwotę 8.476,10 zł. Również na dzień 31.12.2016 r. nie wysłano potwierdzeń sald należności do wszystkich swoich dłużników a należności z tytułów cywilnoprawnych wobec osób prowadzących księgi rachunkowe na łączną kwotę 8.476,10 zł.
 - c) zaniechano przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze weryfikacji:
 - ✓ stanu aktywów i pasywów podlegających porównaniu wynikających z sald kont budżetu wg stanu na dzień 31.12.2016 r. i 31.12.2017 r.,
 - ✓ stanu aktywów i pasywów, które podlegają inwentaryzacji drogą porównania, a wynikały z sald kont Urzędu wg stanu na dzień 31.12.2016 r. i 31.12.2017 r.,
 - ✓ częściowo wymienione niżej konta rozrachunkowe zinwentaryzowano wg stanu na dzień 31.12.2017 r. w dniu 15.01.2018 r. (o czym świadczą protokoły weryfikacji) i wykazano stan przed zamknięciem ksiąg rachunkowych. W związku z tak przyjętym sposobem inwentaryzacji wystąpiły różnice wskazane poniżej:

Nr konta	Wartość zinwentaryzowana		Wartość na 31.12.2017 r. z ewidencji księgowej		Różnica	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
201-000009	0,00	4.571,50	0,00	10.877,85	0,00	6.306,35
201-000327	0,00	5.838,34	0,00	3.959,12	0,00	1.879,22

Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z art. 27 ust. 1 tej ustawy Na skutek nieprawidłowo przeprowadzonej inwentaryzacji, nie ustalono rzeczywistego stanu aktywów i pasywów, co wpływało na rzetelność sporządzanych sprawozdań finansowych, co narusza art. 4 ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

20. Nie prowadzono w ewidencji budżetu konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” w zakresie rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Ponadto ustalono, że w 2017 r. dochody zrealizowane przez Zespół Placówek Oświatowych w Chlewicach oraz Zespół Placówek Oświatowych w Moskorzewie w łącznej kwocie 71.734,25 zł, które wpływały na rachunek bankowy budżetu, bezpodstawnie ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu Gminy zapisem Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i równolegle Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych oraz Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Zespół Placówek Oświatowych w Chlewicach jak również Zespół Placówek Oświatowych w Moskorzewie uzyskiwane dochody ujmował w swoich księgach rachunkowych i wykazywał w składanych przez siebie miesięcznych sprawozdaniach Rb-27S. W konsekwencji ww. dochody wykazywano w sprawozdaniach Rb-27S podwójnie, tj. prawidłowo przez podległe jednostki budżetowe oraz bezpodstawnie w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości a także zasady funkcjonowania konta 222 określone w załączniku nr 2 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
21. W 2017 r. wystąpiły przypadki, że na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” nie ewidencjonowano w ramach danego okresu sprawozdawczego wartości zaangażowania na podstawie zawartych umów, czyli faktycznego zaangażowania środków, lecz ujmowano je na koncie 998 w następnych okresach sprawozdawczych (w próbie kontrolnej 5 umów na łączną kwotę 539.727,88 zł), co stanowi naruszenie art. 40 ust. 2 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku z zasadami funkcjonowania konta 998 określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
22. W zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej stwierdzono, iż:
- dochody z tytułu opłat za media pobierane od najemców lokali mieszkalnych w kwocie 2.359,52 zł ujmowano w § 0750 „wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”,
 - wydatki z tytułu wypłaty ekwiwalentu pieniężnego dla członków Ochotniczych Straży Pożarnych, zostały ujęte w § 3020 „wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń”, wydatki z tytułu umów zawartych z członkami OSP zostały ujęte w § 4300 „zakup usług pozostałych”.
- Nieprawidłowość narusza zasady określone w załączniku nr 3 „Klasyfikacja paragrafów dochodów, przychodów i środków” oraz w załączniku nr 4 „Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹².
23. Stwierdzono przypadki, nieujmowania na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” faktycznych należności wynikających z wystawionych faktur VAT z tytułu czynszów najmu lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 w związku art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

¹² Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.

24. W 2017 r. odpisu umorzonych zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości, rolnym i leśnym na podstawie decyzji umorzeniowych dokonano pod datą wydruku decyzji zamiast pod datą ich doręczenia, co narusza § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego¹³, w związku z art. 212 i art. 67d ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa¹⁴.
25. Wpłaty podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych dokonane u inkasentów niezależnie od daty wpłaty w ewidencji na kartach kontowych podatników ujęto pod datą wpłaty inkasenta do banku zamiast pod faktyczną datą wpłaty podatku dokonaną przez podatnika u inkasenta. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 60 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
- II. W zakresie wykonania budżetu:**
1. W 2017 r. Wójt nie ustalił planu finansowego na 2017 r. dla Urzędu Gminy, a na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” ujmowano zmiany w budżecie, a nie zmiany w planie finansowym Urzędu, co narusza art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
2. Stwierdzono przypadki zaciągnięcia zobowiązań ponad kwoty określone w budżecie Gminy na 2017 r., a mianowicie:
- a) w dniu 26.04.2017 r. zawarto umowę na realizację zadania pn. „Przebudowa placu parkingowego przy OSP w miejscowości Moskorzew” na kwotę 118.912,71 zł. W budżecie zabezpieczono środki na realizację tego zadania inwestycyjnego w dziale 600 rozdziale 60078 w wysokości 85.000,00 zł. Zaciągnięte zobowiązanie przekroczyło planowane wydatki o kwotę 33.912,71 zł. Uchwałą Rady Gminy Nr XXVIII/122/17 z dnia 27.06.2017 r. dokonano zwiększenia i przeniesienia planu do właściwej podziałki klasyfikacji budżetowej tj. działu 900 rozdziału 90078 § 6050 w kwocie 119.912,71 zł.
- b) w dniu 20.10.2017 r. zawarto umowę na realizację zadania pn. „Wykonanie audytu energetycznego budynków: Zespołu Placówek Oświatowych w Moskorzewie oraz Zespołu Placówek Oświatowych w Chlewicach” za wynagrodzeniem w wysokości 5.500,00 zł, pomimo że na dzień jej podpisania w budżecie nie zabezpieczono środków na realizację tego zadania w dziale 700 rozdziale 70005 §§ 6057 i 6059. Z powyższego wynika, że Wójt Gminy zawierając przedmiotową umowę w dniu 20.10.2017 r. przekroczył zakres upoważnienia do zaciągnięcia zobowiązań o kwotę 5.500,00 zł. Plan w ww. podziałkach klasyfikacji budżetowej wprowadzono uchwałą Nr XXX/132/17 Rady Gminy z dnia 10.11.2017 r.
- Powyższe narusza art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych.
3. Nie przestrzegano realistycznego prognozowania dochodów ze sprzedaży majątku oraz przychodów z tytułu wolnych środków w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Moskorzew, o czym świadczy:
- ujęcie w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy na lata 2018 – 2028 dochodów ze sprzedaży majątku w 2018 r. w kwocie 80.000,00 zł, pomimo że kontrolowana jednostka nie dysponowała dokumentacją potwierdzającą w 2018 r. rozpoczęcie procedury sprzedaży nieruchomości, a przedstawione kontrolującemu operaty szacunkowe dotyczące wyceny

¹³ Dz. U. Nr 208, poz. 1375

¹⁴ Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm. dalej ustawa Ordynacja podatkowa

nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży sporządzone były w 2014 r. i wycenione na kwotę 19.400,00 zł.

- ujęcie w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Moskorzew na lata 2017 – 2028 przychodów z tytułu wolnych środków w 2017 r. w kwocie 338.124,47 zł, podczas gdy faktyczna kwota wolnych środków wyliczona z bilansu z wykonania budżetu Gminy Moskorzew za 2016 rok wynosiła 1.417.921,94 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 226 ust. 1 pkt 2 i pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

III. W zakresie dochodów budżetowych:

1. W deklaracji na podatek od nieruchomości Urzędu Gminy na 2017 rok:

a) nie wykazano do opodatkowania:

- gruntów Skarbu Państwa (dróg) o powierzchni 230.672 m², których Gmina jest posiadaczem samoistnym – zaniżenie podatku wynosi 69.202,00 zł,
- budynków pozostałych w posiadaniu samoistnym Gminy o powierzchni 498 m² zaniżenie podatku wynosi kwotę 2.131,00 zł.

Powyższe narusza art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 i art. 3 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych¹⁵.

b) nie wykazano w części „F. Informacja o podmiotach zwolnionych”:

- gruntów pozostałych o powierzchni 678.017 m² i budynków pozostałych powierzchni 616 m², zwolnionych na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- budynków pozostałych (wpisanych do rejestru zabytków o powierzchni 585 m²), zwolnionych na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Powyższe narusza art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

2. Podatnik – spółka z o.o. - w dniu 2.01.2014 r. zawarła na czas nieokreślony z Gminą Moskorzew umowę dzierżawy mienia komunalnego na które składają się: nieruchomości, urządzenia i instalacje służących do zbiorowego zaopatrzenia w wodę. Spółka deklaracje na podatek od nieruchomości na 2015, 2016, 2017 i 2018 rok złożyła po terminie w dniu 15.02.2018 r., a deklaracja za 2014 rok do dnia zakończenia niniejszej kontroli nie została złożona. Organ podatkowy nie wzywał podatnika do złożenia deklaracji za ww. lata, co narusza art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

3. Decyzją Nr FN.3121.1.2.2018 z dnia 28.02.2018 r. Wójt umorzył ww. spółce z o.o. zaległości w podatku od nieruchomości za 2015, 2016 i 2017 r. w kwocie 242.934,00 zł wraz z odsetkami za zwłokę od zaległości podatkowej oraz odsetkami od kwot uregulowanych I rat podatku z 2015, 2016 i 2017 r. w kwocie 34.736,00 zł pomimo, że dowody załączone przez Spółkę do wniosku z dnia 20.02.2018 r. nie wskazują, że zaistniał ważny interes podatnika lub interes publiczny. Nieprawidłowość narusza art. 67a § 1 w związku z art. 122, art. 187 § 1 i art. 191 ustawy Ordynacja podatkowa.

4. W 2 decyzjach w sprawie udzielenia zwolnienia w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów o numerach: FN.3121.4.2.2017 z dnia 22.02.2017 r. i Fn.3121.4.4.2017 z dnia 11.05.2017 r. określono nieprawidłowo okres zwolnienia, co narusza art. 13d ust. 3 w związku z art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym¹⁶.

¹⁵ Dz.U. z 2018 r. poz. 1445 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

¹⁶ Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 ze zm., dalej ustawa o podatku rolnym

5. Na deklaracjach o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy nie zamieszczano daty ich wpływu do Urzędu Gminy, co narusza § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 ust. 6 załącznika Nr 1 „Instrukcja kancelaryjna” do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych¹⁷.
6. Stwierdzono przypadki nieprowadzenia systematycznie czynności windykacyjnych w stosunku do dłużników zalegających z zapłatą opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, co narusza art. 6 § 1, art. 15 § 1, art. 26 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji¹⁸ oraz § 1, § 4 ust. 1, § 5 i § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych¹⁹, w związku z art. 6b ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach²⁰.

IV. W zakresie wydatków budżetowych:

1. W aktach osobowych pracowników nie zamieszczono odpisów zawiadomień o przyznaniu nagrody z okazji Dnia Pracownika Samorządowego wypłaconej w czerwcu 2017 r. w kwocie łącznej 3.400,00 zł, czym naruszono art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy²¹ w związku z § 6 ust. 2 pkt 2 lit. g) ówczesnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika²².
2. Do ustalenia wysokości odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2017 r. jako podstawę naliczenia przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych przyjęto ilość pracowników zatrudnionych w Urzędzie, podczas gdy należało przyjąć przeciętną liczbę zatrudnionych obejmującą pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy po przeliczeniu na pełny etat. W konsekwencji kwotę odpisu na ZFŚS w 2017 r. zawyżono o 1.633,56 zł. Nieprawidłowość narusza § 1 w związku z § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych²³.

V. W zakresie gospodarki mieniem stwierdzono:

1. W dniu 2.04.2013 r. Gmina Moskorzew reprezentowana przez Wójta zawarła z fundacją umowę dzierżawy części działki nr 184/2 o pow. 1,4173 ha wraz z budynkiem po byłej Szkole Podstawowej o pow. użytkowej 572,4 m² na okres od dnia 1.04.2013 r. do 31.03.2018 r, za zgodą Rady Gminy wyrażoną w uchwale Nr/24/03 z dnia 25.08.2003 r.

¹⁷ Dz.U. z 2011 r. Nr 14, poz. 67

¹⁸ Dz. U. z 2018 r., poz. 1314 ze zm.

¹⁹ Dz. U. z 2014 r. poz. 656, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych

²⁰ Dz. U. z 2018 r., poz. 1454

²¹ Dz. U. z 2018 r. poz. 917 ze zm., dalej ustawa Kodeks pracy

²² Dz. U. z 2017 r. poz. 894

²³ Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349, dalej rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Aneksem z dnia 15.05.2017 r. przedłużono okres dzierżawy ww. nieruchomości na rzecz ww. dzierżawcy do dnia 31.01.2023 r. w drodze bezprzetargowej bez zgody Rady Gminy, czym naruszono art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym i art. 37 ust. 4 i 4a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami²⁴.

2. Przekazano w trwały zarząd nieruchomości samorządowym instytucjom kultur (Gminnemu Ośrodkowi Kultury i Wiejskiemu Centrum Kulturalno – Turystycznego). Przekazanie nieruchomości w trwały zarząd dla jednostek organizacyjnych posiadających osobowość prawną narusza art. 43 ust. 1 w związku z art. 4 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
3. Nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę w 2017 roku, co narusza art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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

1. Wójt nie przekazał na piśmie kierownikom podległych jednostek organizacyjnych informacji niezbędnych do opracowania ich planów finansowych na 2017 rok oraz informacji dotyczących ostatecznych kwot dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji przyjętych w uchwale budżetowej na 2017 rok, co narusza art. 248 ust. 1 oraz art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
2. Nie wyegzekwowano od Dyrektorów Wiejskiego Centrum Kulturalno - Turystycznego w Moskorzewie oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Moskorzewie z siedzibą w Chlewicach terminowego złożenia sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego jednostki za 2017 r., a w złożonych z miesięcznym opóźnieniem sprawozdaniach nie zawarto danych o stanie należności i zobowiązań na początek i koniec roku oraz danych o stanie środków pieniężnych na początek roku. Nieprawidłowość narusza art. 265 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 31 tej ustawy.
3. Przyjęto bez zastrzeżeń sprawozdania finansowe za 2017 r. Wiejskiego Centrum Kulturalno-Turystycznego oraz Gminnego Ośrodka Kultury, które nie zawierały informacji dodatkowej. Ww. jednostki składały sprawozdania finansowe składające się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy). Nieprawidłowość narusza art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
4. Wójt nie dokonał zatwierdzenia sprawozdań finansowych za 2017 r. złożonych przez Wiejskie Centrum Kulturalno-Turystyczne oraz Gminny Ośrodek Kultury. Nieprawidłowość narusza art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 29 ust. 5 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Stwierdzono również, że Wicedyrektorowi Zespołu Placówek Oświatowych w Moskorzewie korzystającemu z obniżonego tygodniowego wymiaru godzin przydzielano w latach szkolnych 2016/2017, 2017/2018 oraz 2018/2019 dodatkowe godziny ponadwymiarowe, niezgodnie z uchwałą Nr XIX/86/16 Rady Gminy z dnia 27.06.2016 r. w sprawie określenia zasad udzielania i rozmiaru zniżek tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć dyrektorów i wicedyrektorów w szkołach i placówkach. Nieprawidłowość od dnia 1.09.2018 r. narusza przepisy art. 42 ust. 6a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela²⁵.

²⁴ Dz. U. z 2018 r. poz. 2204, dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

²⁵ Dz. U. z 2018 r., poz. 967, dalej Karta Nauczyciela

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 Moskorzew 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. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym Gminy Moskorzew jest Wójt, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Gminy, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Wójt jako organ wykonawczy gminy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu 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. Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie, aby zapisy odzwierciedlały stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości. Zdarzenia gospodarcze ujmować w księgach rachunkowych i wykazywać w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ww. ustawy.
2. Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości o brakujące elementy dostosowując jej zapisy do zmian przepisów prawa, jak również do potrzeb jednostki, stosownie do art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
3. Księgi rachunkowe zamykać nie później niż w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy, stosownie do § 26 ust. 3 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 Polskiej²⁶ w związku z art. 12 ust. 2 pkt 1 i art. 12 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

4. Sporządzać zestawienia obrotów dzienników częściowych za dany okres sprawozdawczy, stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
5. Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
6. Na kontach prowadzonych do rachunków bankowych dokonywać zapisów wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem, stosownie do zasad funkcjonowania kont rachunków bankowych określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
7. Księgi rachunkowe prowadzić w sposób umożliwiający stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności, aby udokumentowanie zapisów pozwalało na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do art. 23 ust. 2 pkt 3 i ust. 4 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
8. W przypadku dokonywania zapisów w księgach rachunkowych zbiorczo, sporządzać zbiorcze dowody księgowe, w których wyszczególniać pojedynczo każdy dowód źródłowy, stosownie do art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
9. Otworzyć odrębny rachunek bankowy dla sum depozytowych, w tym wadiów i operacje dotyczące środków pieniężnych gromadzonych na tym rachunku ujmować na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz nie zaliczać tych środków do dochodów budżetowych.
10. W księgach rachunkowych Urzędu jako jednostki oraz w ewidencji budżetu, zapisów o zdarzeniach dokonywać w ujęciu systematycznym, stosownie do art. 15 ust. 1 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 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 Polskiej, a w szczególności:
 - a) wpływ faktury zakupu finansowanej ze środków ZFŚS:
Wn 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”,
Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.
- zapłata za fakturę:
Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
Ma 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia – ZFŚS”,
 - b) operacje dotyczące należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy ujmować:
- wpływ na rachunek bankowy należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy w wysokości pomniejszonej o pobraną opłatę komorniczą (w kwocie faktycznego wpływu):
Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto dochody).
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

²⁶ Dz.U. z 2017 r. poz. 1911, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- ujęcie pobranych dochodów od dłużnika, w wysokości równej opłacie komorniczej, którą potrącono z zebranych dochodów – PK:
Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto dochody).
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - ujęcie wydatków jednostki z tytułu poniesionej opłaty komorniczej, potrąconej z zebranych dochodów od dłużnika – PK:
Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto wydatków),
 - Dokonując jednocześnie stosownych przeksięgowowań na kontach rozliczeniowych – w wysokości poniesionej opłaty komorniczej:
 - W księgach rachunkowych Urzędu:
Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - W księgach rachunkowych budżetu:
Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.
- c) na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” nie ewidencjonować odsetek od należności budżetowych, należnych na koniec kwartału,.
- Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmować w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, w związku z przepisami § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., zapisem:
Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” – odsetki od należności podatkowych lub
Ma 750 „Przychody finansowe” – odsetki od pozostałych należności,
 - uznanie za wątpliwe odsetek od należności z tytułu dochodów budżetowych ujmować:
Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne” – odsetki od należności podatkowych lub
Wn 751 „Koszty finansowe” (odsetki od pozostałych należności),
Ma 290 „Odpisy aktualizujące należności”,
- mając na uwadze przepisy art. 35b ustawy o rachunkowości, zaś zmniejszenia odpisu aktualizującego należności dokonywać w sytuacjach wskazanych w art. 35b ust. 3 i art. 35c tej ustawy.
- d) zwrot niewykorzystanych środków na wydatki od podległych jednostek budżetowych ujmować zapisem: Wn 133 Rachunek budżetu”, Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- e) zwrot części niewykorzystanych dotacji celowych ujmować w roku bieżącym (otrzymania dotacji) ujmować zapisem: Wn konta 901 „Dochody budżetu” Ma konta 133 „Rachunek budżetu”,
- f) przypis niewykorzystanych do końca roku dotacji otrzymanych ze ŚUW podlegających zwrotowi w styczniu roku następnego ujmować zapisem: Wn 901 „Dochody budżetu”, Ma 224 „Rozrachunki budżetu”,

- g) operacje związane z naliczeniem odsetek od kredytów ujmować:
- naliczenie przez banki odsetek:
Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,
Ma 134 „Kredyty bankowe”
 - spłata odsetek:
Wn 134 „Kredyty bankowe”,
Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,
- h) przeksięgowania wyniku wykonania budżetu z konta 961 „Wynik wykonania budżetu” na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu” dokonywać w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu,
- i) operacje dotyczące rozliczeń z tytułu nienależnie pobranych w latach ubiegłych świadczeń oraz odsetek od tych należności ewidencjonować:
- wpływ na rachunek bankowy budżetu gminy dochodów przekazanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej:
Wn 133 „Rachunek budżetu”,
Ma 222 „Rozliczenie z tytułu dochodów budżetowych”,
 - rozliczenie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdań okresowych (miesięcznych) Rb-27S GOPS:
Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
Ma 901 „Dochody budżetu”,
 - zwrot świadczeń do Urzędu Wojewódzkiego:
 - * w księdze głównej budżetu gminy:
Wn 902 „Wydatki budżetu”,
Ma 133 „Rachunek budżetu”,
 - * w księdze głównej Urzędu Gminy:
Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- (jako wydatek zaplanowany w planie finansowym Urzędu w § 2910 „Zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”), stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
- j) operacje gospodarcze dotyczące przekazania na rachunek bankowy budżetu gminy dochodów realizowanych przez gminne jednostki inne niż Urząd Gminy ujmować wyłącznie w ewidencji księgowej budżetu w następujący sposób:
- wpływ zrealizowanych przez jednostki budżetowe dochodów na rachunek budżetu:
Wn 133 „Rachunek budżetu”,
Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - rozliczenie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdań okresowych o dochodach budżetowych składanych przez jednostki Wójtowi:
Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
Ma 901 „Dochody budżetu”.

11. Przypisu należności w zakresie dochodów dokonywać na koncie księgi głównej 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (oraz w ewidencji analitycznej prowadzonej do tego konta, w związku z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości) w oparciu o dokumenty określające ich wysokość na dany okres (np. wydane zezwolenie lub oświadczenie w wartości poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim, wystawione faktury, wydane decyzje za umieszczenie urządzeń w pasie drogowym itp.) zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze że wskazany sposób ewidencji umożliwia kontrolę terminowości i prawidłowości dokonywanych wpłat oraz obowiązek ujmowania w ewidencji księgowej wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność dochodów, stosownie do przepisów art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
12. Ewidencję szczegółową do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić w sposób umożliwiający wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, przebiegu rozliczeń, ustalenie stanu należności wg kontrahentów, zachowując wymogi prowadzenia tej ewidencji określone dla tego konta w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r.
13. Zapewnić prowadzenie ksiąg rachunkowych poprzez dostosowanie wykorzystywanego programu finansowo-księgowego do wymogów ustawy o rachunkowości, a w szczególności w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań, tj. niedokonywanie kompensaty sald na kontach rozrachunkowych, zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych, na których saldo Wn powinno oznaczać stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań, w tym nadpłat.
14. Należności z tytułu podatków pobieranych przez Urzędy Skarbowe ujmować na koniec okresów sprawozdawczych (kwartałów) w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na podstawie informacji udostępnionych w BIP Ministerstwa Finansów, stosownie do zasad funkcjonowania konta 221 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r.
15. Na koncie 011 „Środki trwałe” (i prowadzonej do niego ewidencji analitycznej) ujmować wszystkie składniki majątku stanowiące własność Gminy, w sposób pozwalający na ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 i art. 28 ust. 1 pkt 1, 1a oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.
16. Środki trwałe ujmować w ewidencji analitycznej we właściwych grupach, podgrupach i rodzajach środków trwałych, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych wprowadzoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy o statystyce publicznej.
17. Środki trwałe, w szczególności grunty wyceniać nie rzadziej niż na dzień bilansowy wg cen nabycia, a jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny – jego wyceny dokonywać według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu, mając na uwadze że każdy składnik aktywów ujęty w księgach to kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe

- o wiarygodnie określonej wartości, stosownie do art. 28 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 28 ust. 2 i art. 3 ust. 1 pkt 12 ustawy o rachunkowości.
18. Wykسیęgować z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy wartość gruntów przekazanych jednostkom organizacyjnym w trwały zarząd, mając na uwadze przepisy § 2 pkt 5 Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
 19. Naliczać odpisy amortyzacyjne każdorazowo od bieżącej wartości początkowej środka trwałego w okresie jego użytkowania, powiększonej o koszty jego ulepszenia zgodnie z art. 32 ust. 1 w związku z art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
 20. Prawidłowo ustalać stawki amortyzacyjne i umarzać składniki majątkowe, w szczególności dokonując odpisów amortyzacyjnych środków trwałych stosować stawki procentowe (amortyzacyjne) według klasyfikacji rodzajowej w wysokości określonej w załączniku nr 1 „Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych” do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych²⁷, mając na uwadze, że ustalając zasady umarzania środków trwałych w opisie zasad (polityki) rachunkowości, jednostka może przyjąć stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych albo stawki określone przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego (Wójta Gminy), zgodnie z postanowieniami § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
 21. Na koniec każdego roku kalendarzowego dokonywać uzgodnienia wartości umorzenia składników majątkowych wynikającej z ewidencji prowadzonej w komputerowym programie PUMA FK i programie PUMA Środki trwałe w uwzględnieniu umorzenia stopniowego i jednorazowego, zgodnie z art. 16 ust. 1, art. 18 ust. 2 w związku z art. 24 ust. 3 i ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
 22. Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmować wartość składników majątku o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
 23. Przyjąć i stosować w Urzędzie rozwiązania w zakresie ujmowania w ewidencji księgowej Urzędu dochodów budżetowych objętych podatkiem od towarów i usług (VAT) zapewniające wykazywanie w sprawozdaniach Rb-27S Urzędu dochodów budżetowych w wartościach netto w miesiącu, w którym faktycznie zostały zrealizowane, mając na uwadze, że do dochodów budżetu Gminy nie zalicza się podatku od towarów i usług stanowiącego dochód budżetu państwa, stosownie do art. 111 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wpływy z tytułu należnego podatku od towarów i usług nie stanowią dochodów jednostek samorządu terytorialnego w związku z art. 3 i art. 4 ust. 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.
 24. Księgi rachunkowe prowadzić w sposób sprawdzalny, umożliwiający stwierdzenie poprawności dokonywanych w nich zapisów, w szczególności w zakresie dotyczącym zrealizowanych dochodów i wydatków ujmowanych na koncie 800 „Fundusz jednostki” wg odpowiednich kont ksiąg pomocniczych, celem poprawnego sporządzenia sprawozdania finansowego, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

²⁷ Dz.U. z 2018 r. poz. 1036 ze zm., dalej ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych

25. Przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej i sprawozdania budżetowe sporządzać rzetelnie oraz wykazywać w nim dane wynikające z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia a w szczególności:
- a) w jednostkowym Rb-27S „Sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego m.in. dochody i wydatki dotyczące zwrotu nienależnie pobranych świadczeń za lata ubiegłe, mając na uwadze do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
 - b) w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie 10 „należności pozostałe do zapłaty, zaległości netto” wykazywać zaległości z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych gminy, stosownie do przepisów określonych w § 3 ust. 7 „Instrukcji sporządzania sprawozdań...” stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia,
 - c) w Rb-ST sprawozdaniu o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego w poz. „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać rzeczywisty stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z zapisami księgowości banku, stosownie do § 22 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań...” stanowiącej zał. Nr 36 do ww. rozporządzenia,
 - d) w Rb-NDS sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego po stronie wykonania wykazywać rozchody z tytułu lokowania wolnych środków na lokatach overnight, których zwrot następuje w roku następnym, w kwotach wynikających z urzędzeń księgowych, stosownie do § 13 pkt 6 i 7 zał. nr 36 do ww. rozporządzenia, w związku z art. 5 ust. 1 pkt 4 lit. e i art. 6 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.
 - e) zbiorcze sprawozdanie budżetowe Rb-27S, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego gminy, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
 - f) sprawdzać pod względem formalno-rachunkowym sprawozdania składane przez kierowników jednostek organizacyjnych, stosownie do § 9 ust. 3 ww. rozporządzenia.
 - g) poinformować Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej o zasadzie wykazywania danych dotyczących dochodów budżetu państwa, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.
 - h) w sprawozdaniu Rb-27S, a w konsekwencji również w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatkowych z uwzględnieniem złożonych w trakcie roku budżetowego korekt deklaracji, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt 12 oraz § 7 ust. 4 Instrukcji stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.
 - i) w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres sprawozdawczy oraz w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie „Skutki decyzji

wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy" prawidłowo wykazywać kwoty umorzonych zaległości podatkowych zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a) „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia.

26. Dokonać weryfikacji wykazanych kwot skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych za 2017 r. w zakresie uwzględnienia przy ich wyliczeniu ewentualnych korekt deklaracji/informacji złożonych przez podatników w 2017 r. za lata ubiegłe. Sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-27S i Rb-PDP za 2017 r. i przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, w terminie 5 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 6 i ust. 9 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia. Do sprawozdań dołączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.
27. Sprawozdanie jednostkowe Urzędu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzać w terminie określonym w załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
28. Przeprowadzić i rozliczyć pełną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów – Urzędu i budżetu – właściwą metodą, zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze określony w tych przepisach termin i częstotliwość inwentaryzacji środków trwałych uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak również znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, przeprowadzono raz w ciągu 4 lat, zgodnie z art. 26 ust. 3 pkt 3 tej ustawy.
29. Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, stosownie do art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości mając na uwadze, że:
 - środki trwałe podlegają inwentaryzacji w drodze spisu z natury, przy czym grunty oraz środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony lub przeprowadzenie ich spisu z natury z przyczyn uzasadnionych nie jest możliwe oraz wartości niematerialne i prawne – inwentaryzowane winny być drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3 tej ustawy,
 - należności podlegają inwentaryzacji drogą uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy, z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, które inwentaryzowane są drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy,
 - długoterminowe aktywa finansowe podlegają inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

30. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio udokumentować oraz powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze w zakresie inwentaryzacji nieruchomości również § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
31. Ujawnione w trakcie inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych wyjaśnić i rozliczać w księgach tego roku, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
32. W księgach rachunkowych Urzędu Gminy nie ewidencjonować przychodów ujętych w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w związku z przepisami § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
33. W księgach rachunkowych na bieżąco (w ramach okresu sprawozdawczego) ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasady funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
34. Prawidłowo stosować w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości klasyfikację dochodów i wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, w szczególności:
 - dochody z tytułu opłat za media pobierane od najemców lokali mieszkalnych ujmować w § 0830.
 - wydatki z tytułu wypłaty ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczych straży pożarnych ujmować w § 3030 „różne wydatki na rzecz osób fizycznych”, a wydatki z tytułu umów zlecenia ujmować w § 4170 „wynagrodzenia bezosobowe”.
35. Odpisu umorzonych zaległości podatkowych na kontach podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych dokonywać pod datą doręczenia wydanej przez Organ decyzji, zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, w związku z art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa.
36. Wpłaty podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych dokonane u inkasentów ewidencjonować na kartach kontowych podatników pod faktyczną datą wpłaty podatnika u inkasenta, zgodnie z art. 60 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
37. Na każdy rok budżetowy sporządzać i aktualizować plan finansowy Urzędu Gminy, będący podstawą gospodarki finansowej jednostki, stosownie do art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
38. Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych uchwałą budżetową oraz w zatwierdzonym planie finansowym, zgodnie z art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych.
39. W Wieloletniej Prognozie Finansowej dochody ze sprzedaży majątku oraz przychody z tytułu wolnych środków planować z zachowaniem realistyczności, stosownie do art. 226 ust. 1 pkt 2 i 5 ustawy o finansach publicznych.

40. W deklaracji na podatek od nieruchomości Urzędu Gminy rzetelnie wykazywać dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu (w tym grunty i budynki znajdujące się w posiadaniu samoistnym gminy) bądź zwolnieniu z tego podatku (w tym na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 6 i 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)
41. Sporządzić korekty deklaracji Urzędu Gminy na podatek od nieruchomości za 2017 rok i inne lata za które obowiązek podatkowy nie uległ przedawnieniu oraz dokonać czynności sprawdzających tych deklaracji, stosownie do art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa.
42. W przypadku niedopełnienia przez podatnika obowiązku złożenia deklaracji, zażądać od podatnika złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, stosownie do art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
43. Wydanie decyzji w sprawie ulg w zapłacie podatków poprzedzać zebraniem odpowiedniego materiału dowodowego, mającego na celu ustalenie, czy zachodzą przesłanki ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego, potwierdzającego argumenty zawarte w uzasadnieniu decyzji, z uwzględnieniem zasady prawdy obiektywnej zgodnie z przepisami art. 67a § 1, art. 122 i art. 187 § 1 oraz art. 191 ustawy Ordynacja podatkowa. Konkluzje wynikające z zebranego materiału dowodowego zamieszczać w uzasadnieniu faktycznym decyzji, wskazując fakty, które organ uznał za udowodnione, dowody, którym dał wiarę oraz przyczyny, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, zgodnie z przepisami art. 210 § 1 pkt 6 i § 4 ww. ustawy.
44. Grunty przeznaczone na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego o powierzchnię nie przekraczającą 100 ha zwalniać z podatku rolnego na okres 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów, przy czym zwolnienie stosować od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek w tej sprawie, stosownie do art. 13d ust. 3 w związku z art. 12 ust. 1 pkt 4 i ust. 3 ustawy o podatku rolnym.
45. Na deklaracjach o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zamieszczać daty ich wpływu do Urzędu Gminy, zgodnie z § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 ust. 6 załącznika Nr 1 „Instrukcja kancelaryjna” do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych
46. Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, stosownie do art. 6 § 1, art. 15 § 1, art. 26 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz § 1, § 4 ust. 1, § 5 i § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, w związku z art. 6b ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach²⁸.
47. W aktach osobowych pracowników zamieszczać odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody stosownie do art. 105 ustawy Kodeks pracy, w związku z § 3 pkt. 2 pkt lit. I) rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej²⁹.

²⁸ Dz. U. z 2018 r., poz. 1454

²⁹ Dz. U. z 2018 r., poz. 2369

48. Do podstawy naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przyjmować przeciętną planowaną w danym roku kalendarzowym liczbę zatrudnionych obejmującą pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, stosownie do § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w związku z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
49. Umowy dzierżawy na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony oraz kolejne umowy dzierżawy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość zawierać po uzyskaniu zgody Rady Gminy, stosownie do art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a) ustawy o samorządzie gminnym.
50. Oddając w dzierżawę nieruchomość gminną na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony, stosować tryb przetargowy lub odstąpić od obowiązku jego stosowania po uzyskaniu zgody Rady Gminy, stosownie do art. 37 ust. 4 oraz 4a ustawy o gospodarce nieruchomościami.
51. Stwierdzić nieważność decyzji w sprawie ustanowienia trwałego zarządu na rzecz Gminnego Ośrodka Kultury Wiejskiego Centrum Kulturalno – Turystycznego, jako wydanych bez podstawy prawnej. Uregulować formę prawną władania nieruchomościami przez samorządowe instytucje kultury, zgodną z obowiązującymi przepisami.
52. Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
53. Kierownikom podległych jednostek organizacyjnych przekazywać informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych oraz informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji, stosownie do art. 248 ust. 1 oraz art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
54. Egzekwować od dyrektorów samorządowych instytucji kultury obowiązek terminowego składania sprawozdań rocznych z wykonania planu finansowego za rok budżetowy zawierających dane określone w art. 265 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 31 tej ustawy.
55. Egzekwować od dyrektorów samorządowych instytucji kultury obowiązek terminowego składania sprawozdań finansowych składających się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) oraz informacji dodatkowej, stosownie do art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
56. Roczne sprawozdania finansowe sporządzane przez samorządowe instytucje kultury, zatwierdzać w terminie nie przekraczającym 6 miesięcy od dnia bilansowego, stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze art. 29 ust. 5 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.
57. Dyrektorom, wicedyrektorom oraz nauczycielom, którzy pełnią obowiązki kierownicze w zastępstwie nauczyciela, któremu powierzono stanowisko kierownicze, korzystającym z obniżonego tygodniowego wymiaru godzin, nie przydzielać godzin ponadwymiarowych chyba, że jest to konieczne dla zapewnienia realizacji ramowego planu nauczania w jednym oddziale, a za zgodą organu prowadzącego szkołę także, gdy jest to konieczne dla zapewnienia realizacji ramowego planu nauczania w więcej niż jednym oddziale zgodnie z art. 42 ust. 6a ustawy Karta nauczyciela.

58. 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 z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje od Pana Wójta zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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

Do wiadomości:

Rada Gminy w Moskorzowie

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Bekas