

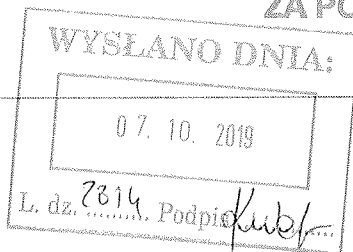


REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

POLECONY

KOPIA

ZA POTWIERDZENIEM
ODBIORU



Kielce, dnia 5 października 2019 roku

WK.60.16.2019

Pan Michał Pękała

Burmistrz Miasta i Gminy Radoszyce

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych¹ przeprowadziła w okresie od dnia 6 maja do dnia 6 sierpnia 2019 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Radoszyce za 2018 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 6 sierpnia 2019 r.

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

I. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1. W biuletynie informacji publicznej Urzędu nie udostępniano informacji publicznych dotyczących wyników przeprowadzanych w jednostce kontroli, co narusza art. 6 ust. 1 pkt 4a, w związku z art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej². Ponadto na stronie BIP Urzędu nie opublikowano opinii RIO w sprawie możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego przez jednostkę samorządu terytorialnego w uchwale budżetowej na 2018 r., co narusza art. 246 ust. 2 w związku z ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
2. Urząd Miasta i Gminy prowadzi obsługę kasową Komunalnego Zakładu Gospodarczego w Radoszycach (KZG), pomimo niepodjęcia przez Radę Miejską uchwały wskazującej Urząd jako jednostkę obsługującą w tym zakresie, co narusza art. 10a pkt 1 i art. 10b ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym³.

II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 79/2017 Wójta z dnia 29 grudnia 2017 r. ze zmianami stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - a) nie zawarto systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów,
 - b) nie określono daty rozpoczęcia eksploatacji programu komputerowego pn. System księgowy Fiks stosowanego w jednostce.

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

² Dz. U. z 2018 r. poz. 1330, dalej ustawa o dostępie do informacji publicznej

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) i pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴

2. W 2018 r. środki pochodzące z Funduszu Pracy na dofinansowanie pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników gromadzone na wyodrębnionym w tym celu rachunku bankowym ewidencjonowano w księgach rachunkowych budżetu na koncie 133_BS_23 „Rachunek budżetu”, zamiast w księgach Urzędu na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta budżetu 133 „Rachunek budżetu” i konta Urzędu 139 „Inne rachunki bankowe” określone w załącznikach nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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.
3. Nie prowadzono ksiąg rachunkowych w sposób sprawdzalny, gdyż udokumentowanie zapisów nie pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych bowiem na koncie 133 „Rachunek budżetu” operacje gospodarcze wynikające z wyciągów bankowych ujmowano zapisem zbiorczym w jednej kwocie będącej sumą wszystkich wpływów (strona Wn) oraz w jednej kwocie będącej sumą wszystkich wypływów (strona Ma). W opisie operacji wskazywano tylko numer danego wyciągu wraz z numerem analitycznym konta 133, co uniemożliwia ustalenie treści ekonomicznej operacji. W zbiorach dokumentów (dowody księgowe budżetu) nie znajdują się dowody wpłaty i wypłaty, ponieważ zostały one wyłączone spod wyciągu bankowego i przekazane na stanowiska zajmujące się księgowością podatkową oraz pracownicy zajmującemu się ewidencją księgową Urzędu. Ponadto również, zapisy wtórne do zapisów wynikających z ww. wyciągów w zakresie dochodów dokonywane na koncie 130/1 „Rachunek dochodów jednostki budżetowej” ujmowano zapisem zbiorczym w kwotach ogółem wg rodzaju dochodu, bez sporządzania zbiorczego dokumentu księgowego służącego do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych. Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
4. Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont Urzędu przy księgowaniu nw. operacji gospodarczych:
 - a) odprowadzenia na rachunek bankowy środków pieniężnych z kasy Urzędu w kwocie ogółem z pominięciem ujmowania tych zdarzeń na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze”,
 - b) dofinansowania ze środków ZFŚS indywidualnego wypoczynku pracowników tzw. „wczasy pod gruszą” ujmowano z pominięciem konta rozrachunkowego 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
 - c) z pominięciem etapu ewidencjonowania rozrachunków (zobowiązań) ujmowano rozliczenia z tytułu należnych składek członkowskich za przynależność Gminy do: Staropolskiego Związku Gmin i Miast w Końskich oraz do Stowarzyszenia „Lokalna Grupa Działania Nad Czarną i Pilicą” oraz dotyczące odsetek od kredytów,
 - d) należności z tytułu najmu lokali mieszkalnych, lokali użytkowych, z tytułu dzierżaw gruntów oraz z tytułu użytkowania wieczystego (dotyczy MGBP) bezzasadnie ujmowano w ewidencji księgowej Urzędu jako jednorazowe naliczenie na koncie 840 „Rezerwy i rozliczenia

⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

⁵ Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

międzyokresowe przychodów”, ujmowanie przypisu opłat w ewidencji analitycznej jednorazowo w wysokości opłaty za cały rok, zamiast w wysokości wystawianej co miesiąc faktury VAT powoduje, iż w sprawozdaniu Rb-27S Urzędu za okresy kwartalne w kol. 9 „należności pozostałe do zapłaty ogółem” wykazywana jest należność w wysokości opłaty należnej za pozostałą część roku, mimo iż w rzeczywistości najemca/dzierżawca nie posiada należności w takiej kwocie.

Powyższe narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., jak również w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości.

5. Na dzień 31.12.2018 r. w ewidencji budżetu saldo konta 224-118VATc „Rozrachunki budżetu” – rozrachunki z tytułu podatku VAT z Urzędem Miasta i Gminy wynosiło (Wn) 1812,54 zł – należność od Urzędu i wynika z niezapłaconego przez kontrahentów podatku VAT od faktur, który został sfinansowany środkami pieniężnymi budżetu bez jednoczesnego ujęcia tych operacji w dacie zapłaty wg kasowego wykonania budżetu, co narusza § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
6. W zakresie prowadzenia ewidencji szczegółowej środków trwałych do konta 011 „Środki trwałe” dla gruntów (Grupa „0”) ustalono następujące nieprawidłowości:
 - ewidencja prowadzona jest komputerowo w postaci tabeli sporządzonej z wykorzystaniem programu komputerowego Microsoft Excel (arkusz kalkulacyjny), który pozwala na modyfikację zapisów w nim dokonanych, nie spełnia zatem wymogów ustawy o rachunkowości oraz nie został przyjęty do stosowania w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości jednostek, co narusza art. 13 ust. 5, art. 23 ust. 1 i ust. 5 oraz art. 71 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
 - ewidencja nie jest prowadzona w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, stosownie do wymagań rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych⁶, co narusza art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej⁷;
 - zapisy nie określają numeru inwentarzowego poszczególnej działki, daty wpisu, daty nabycia lub przyjęcia na stan składników majątkowych oraz numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, na podstawie którego dokonano zapisu w ewidencji, co narusza art. 23 ust. 2 pkt 1 i pkt 2 ustawy o rachunkowości;
 - w 2018 roku i nadal w ewidencji księgowej ujęte są grunty o łącznej wartości księgowej 427.897,00 zł przekazane w trwałe zarząd jednostkom oświatowym i Komunalnemu Zakładowi Gospodarczemu na podstawie decyzji Wójta wraz z Protokołami przekazania, co narusza § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,
 - pod jednym numerem ujmowano w ewidencji po kilka działek wskazując równocześnie łączną wartość tych działek, co uniemożliwia identyfikację poszczególnych działek oraz ustalenie ich wartości początkowej. Łącznie nieprawidłowość dotyczy 195 działek o wartości księgowej ogółem 624.218,56 zł, co narusza 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, 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. oraz art. 28 ust. 1 pkt 1 i art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

⁶ Dz. U. z 2016 r. poz. 1864, dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych

⁷ Dz. U. z 2019 r. poz. 649 ze zm., dalej ustawa o statystyce publicznej

7. W zakresie terminowego ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych ustalono, iż część zdarzeń dotyczących zwiększenia wartości środków trwałych w kwocie ogółem 4.763.736,60 zł oraz zmniejszenia w kwocie ogółem 19.970,00 zł nie została ujęta we właściwych okresach sprawozdawczych, w których zdarzenia wystąpiły, co dotyczy zakończonych inwestycji i zadań, przyjmowania na stan środków trwałych nieruchomości gruntowych oraz przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Opóźnienia wyniosły od 1 do 5 miesięcy i spowodowane były nieterminowym sporządzeniem i przekazywaniem przez pracowników merytorycznie odpowiedzialnych dowodów do Referatu Finansowego. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
8. W zakresie sporządzania sprawozdań finansowych Gminy i Urzędu Miasta i Gminy wg stanu na dzień 31.12.2018 r. w kolumnie „Stan na koniec roku” stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a) w Bilansie z wykonania budżetu Gminy w aktywach w poz. II.2 „Należności od budżetów” wykazano kwotę 87.735,81 zł, na którą składały się również należności na kwotę ogółem 2.919,41 zł z tytułu podatku VAT od jednostek objętych centralizacją w zakresie podatku VAT, tj. Komunalnego Zakładu Gospodarczego, Urzędu Miasta i Gminy i Szkoły Podstawowej w Radoszycach, które zgodnie z treścią ekonomiczną nie stanowią należności od innych budżetów i winny być wykazane w poz. II.3 „Pozostałe należności i rozliczenia”.
- b) w Bilansie Urzędu Miasta i Gminy:
- w aktywach w poz. B.II.3 „Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń” wykazano kwotę 784.427,80 zł, pomimo iż konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, które służy do ewidencji w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych wykazuje na koniec roku saldo Wn w kwocie 0,00 zł. Natomiast w poz. B.II.4 „Pozostałe należności” wykazano 0 zł, pomimo iż suma sald Wn kont rozrachunkowych niepodlegających wykazaniu w poz. B.II.1, B.II.2 i B.II.3 (221, 224, 240, 240/1) pomniejszona o dotyczące tych należności odpisy (saldo Ma konta 290) wynosi 784.377,82 zł. Zatem kwota 784.377,82 zł winna być wykazana w poz. B.II.4, zamiast w poz. B.II.3, w której ponadto należności te wykazano w wysokości zawyżonej o 50,00 zł.
 - w pasywach w poz. D.II.5 „Pozostałe zobowiązania” wykazano kwotę 10.784,46 zł, pomimo iż suma sald Ma kont rozrachunkowych, niepodlegających wykazaniu w poz. D.II.1, D.II.2, D.II.3, D.II.4 i D.II.6 (221, 234, 240) wynosi 10.734,46 zł. Zawyżono dane o 50,00 zł.
- c) w Rachunku zysków i strat Urzędu w poz. D.I „Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych”, wykazano 0,00 zł, pomimo iż jednostka w 2018 r. dokonała sprzedaży działki nr 343/4 o pow. 0,1605 ha za kwotę 25.300,00 zł, która została bezzasadnie wykazana w poz. D.III. „Inne przychody operacyjne”.
- d) w Zestawieniu zmian w funduszu Urzędu:
- w pozycji I.1.3. „Środki na inwestycje” wykazano kwotę 11.835.891,75 zł (saldo konta 800-14 „Fundusz jednostki”), która nie stanowi odzwierciedlenia sum wydatków poniesionych w 2018 r. na inwestycje zaklasyfikowane w §§605 i 606 (konto 130) wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu za 2018 rok (kol. 6) w wysokości 10.645.967,68 zł. Różnica 1.189.924,07 zł dotyczy dotacji celowych udzielonych dla Powiatu Koneckiego na przebudowę dróg powiatowych oraz dla Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Radoszycach na zakup sprzętu medycznego oraz rozbudowę budynku ZOZ. Wydatki te nie stanowią wydatków na inwestycje,

bezasadnie zatem zostały w dniu zapłaty ujęte w ewidencji księgowej Urzędu na stronie Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji ze stroną Ma konta 800 „Fundusz jednostki”.

- w pozycji I.2.4 „Dotacje i środki na inwestycje” wykazano kwotę 13.820.843,38 zł (saldo konta 800-24), która jest zgodna ze stanem konta 810 i na którą składa się kwota 11.835.891,75 zł jako równowartość wydatków budżetowych na inwestycje oraz kwota 1.984.951,63 zł jako wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone. Ustalono, iż w ww. sprawozdaniu bezasadnie do dotacji udzielonych z budżetu Gminy zaliczono środki finansowe przekazane na rzecz Staropolskiego Związku Gmin i Miast wg §2900 „Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących”, co spowodowało zawyżenie danych dotyczących dotacji udzielonych o kwotę 75.783,56 zł. Wpłaty te winny być ujmowane na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”.

Wykazanie w sprawozdaniach finansowych danych niezgodnych z ich treścią ekonomiczną narusza § 23 ust. 3 pkt 1, ust. 4, ust. 7 i ust. 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku ze wzorem ww. sprawozdań określonych załącznikiem nr 5, nr 7, nr 10 i nr 11 do ww. rozporządzenia oraz art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w załączniku nr 2 i 3 do ww. rozporządzenia.

9. W rocznym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Miasta i Gminy z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. (sporządzone dn. 19.02.2019 r.) w kol. 8 „Dochody otrzymane” w podziałkach 75011/§2010, 75109/§2010, 80153/§2010 oraz 85216/§2030 i 85230/§2030 wykazano kwoty dotacji, które wpłynęły na rachunek bankowy budżetu w 2018 r., tj. w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonane w styczniu 2019 roku zwroty, czyli w kwocie równej dochodom wykonanym, np. w rozdziale 85230/§2030 wykazano kwotę 229.432,50,08 zł, mimo że w 2018 r. na rachunek bankowy budżetu wpłynęła kwota 240.000,00 zł, a zwrot niewykorzystanej części dotacji w kwocie 10.567,50 zł nastąpił w styczniu 2019 r. Różnica ogółem wyniosła 22.250,09 zł.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁸ oraz § 3 ust. 5 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych” stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.

10. W Rb-UZ rocznym jednostkowym sprawozdaniu uzupełniającym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych Urzędu sporządzonym według stanu na koniec 2018 roku (korekta nr 1) nieprawidłowo wykazano dane w części C4. „Kredyty i pożyczki według pozostałego terminu zapadalności – stan na koniec okresu sprawozdawczego (wg wartości nominalnej) tego sprawozdania w wierszu 7 pn. „banki”, mianowicie:

- kolumnie 4 pn. „(1;5>” wykazano kwotę 3.760.000,00 zł, a winna być kwota 3.387.000,00 zł (pozostały termin zapadalności licząc od ostatniego dnia okresu sprawozdawczego (31.12.2018 r.) wynosi do 5 lat (2020-2023), zgodnie z harmonogramami spłaty kredytów,
- w kolumnie 5 pn. „powyżej 5” wykazano kwotę 2.400.000,00 zł, a winna być kwota 2.773.000,00 zł (pozostały termin zapadalności, licząc od ostatniego dnia okresu sprawozdawczego (31.12.2018 r.) wynosi powyżej 5 lat (2024-2032), zgodnie z harmonogramami spłaty kredytów. Nieprawidłowość narusza § 22 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji

⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 1393, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

finansowych⁹, w związku z ust. 3 pkt 3 i 4 „Instrukcja sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 9 do tegoż rozporządzenia.

11. W kwartalnym jednostkowym sprawozdaniu Rb-N Urzędu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2018 r. (korekta nr 2 z dnia 20.02.2019 r.):

- w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” wykazana została kwota 995.030,62 zł, zamiast kwoty 997.543,97 zł. Różnica wynosi 2.513,35 zł i stanowi saldo konta 224 „Rozrachunki budżetu” w zakresie dochodów otrzymanych w styczniu 2019 r. za grudzień 2018 r. z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych (§0020) oraz innych dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe (75616/§0500),
- w wierszu N5 „pozostałe należności”, poz. N5.3 „z tytułu innych niż wymienione powyżej” wykazano kwotę 1.910,42 zł dotyczącą nadpłaty wynikającej z konta 201 oraz należności należność niewymagalna z konta 221 wg podziałki 01095/§097; nie wykazano natomiast należności w kwocie 2.781,94 zł od Staropolskiego Związku Gmin i Miast wynikającej z salda Wn konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, która podlegała zwrotowi do dn. 31.01.2019 r.

Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 i 6 oraz § 14 pkt 9 i 17 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 9 do tegoż rozporządzenia.

12. Z naruszeniem art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości dokonano inwentaryzacji, bowiem:

- a) inwentaryzacja drogą weryfikacji przeprowadzona wg stanu na dzień 31.12.2018 r. nie została należycie udokumentowana, tj. w protokołach nie wskazano tytułów należności i zobowiązań, a także poszczególnych dowodów księgowych, dokumentów na podstawie, których weryfikacji dokonano.
- b) w dniu 18.02.2019 r. sporządzono protokół weryfikacji salda konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” na dzień 31.12.2018 r., w którym wskazano stan salda Ma na dzień 1.01.2017 r., kwotę zwiększeń i zmniejszeń ogółem w ciągu roku oraz saldo Ma na dzień 31.12.2017 r. w kwocie 710.748,72 zł. Do protokołu dołączono wydruk zestawienia obrotów i sald dla kont 080 analitycznych za 2017 rok, z którego wynika, iż saldo na koniec 2017 r. dotyczy 43 zadań. Zespół inwentaryzacyjny stwierdził, że saldo konta 080 wynika z zapisów prawidłowo udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami, jest ono realne i poprawnie ustalone. Analiza stanów na koncie 080 wykazała, iż pomimo zakończenia bądź zaniechania do dnia 31.12.2018 r. 3 zadań inwestycyjnych na kwotę ogółem 44.813,55 zł, do dnia kontroli nie dokonano stosownych zapisów rozliczających dane inwestycje w księgach rachunkowych (konto 080), w związku z tym konto to nie wykazywało realnych sald.
- c) nieprawidłową metodą, tj. spisem z natury dokonano inwentaryzacji środków trwałych wycenionych na kwotę ogółem 3.197.658,14 zł typu: place zabaw, boiska sportowe oraz elementów wchodzących w skład Obiektu Sportowo-Rekreacyjnego Radoszyce „Lasek”: parking, plac zabaw, boisko, ciągi pieszo-jezdne, ogrodzenie obiektu, oświetlenie, system nawodnienia.

⁹ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

Składniki te należało zinwentaryzować poprzez coroczne porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikację wartości objętych nią składników.

13. W zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej stwierdzono, w szczególności, że:

- wydatki poniesione na dotacje celowe udzielone na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w łącznej kwocie 286.000,00 zł zaklasyfikowano do §2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”, zamiast do §2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”,
- wydatek z tytułu zapłaty składki członkowskiej za przynależność Gminy do Staropolskiego Związku Gmin i Miast w Końskich w kwocie 10.525,95 zł i Związku Miast i Gmin Regionu Świętokrzyskiego w kwocie 2.000,00 zł zaklasyfikowano do §4430 „Różne opłaty i składki”, zamiast §2900 „Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących”.
- dochody ze sprzedaży nieruchomości w kwocie 25.300,00 zł zaklasyfikowano do §0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”, zamiast do §0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”,
- wpływy z tytułu odpłatnego udostępniania hali sportowej w kwocie ogółem 9.983,89 zł zaklasyfikowano do §0830 „Wpływy z usług”, zamiast §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".

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

III. W zakresie dochodów budżetowych:

W złożonej w dniu 09.01.2018 r. deklaracji Gminy na podatek od nieruchomości, grunty (drogi) o powierzchni 96,9950 ha, tj. grunty, którymi Gmina włada na zasadach samoistnego posiadania wykazano jako zwolnione na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych¹¹, zamiast jako podlegające opodatkowaniu grunty pozostałe. W konsekwencji zaniżenie podatku od nieruchomości za 2018 r. wyniosło 145.492,50 zł. Powyższe narusza art. 3 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne¹². W czasie trwania kontroli złożono korektę deklaracji na podatek od nieruchomości na 2018 r.

¹⁰ Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych

¹¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm. dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

¹² Dz. U. z 2019 r. poz. 725 ze zm.

IV. W zakresie wydatków budżetowych:

1. Sekretarzowi Urzędu Miasta i Gminy do sumy wynagrodzeń za 2018 rok, stanowiących podstawę wypłaconego w 2019 roku dodatkowego wynagrodzenia rocznego nienależnie zaliczono jednorazowe (za okres nie dłuższy niż jeden miesiąc) wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji opiekuna stażu w wysokości 866,96 zł. Nieprawidłowe ustalenie podstawy wymiaru kwoty wynagrodzenia rocznego spowodowało wypłatę tego wynagrodzenia w zawyżonej wysokości o kwotę 73,69 zł. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej¹³.
2. W ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane pn. „Zagospodarowanie terenu w ramach realizacji projektu pn. Zapewnienie dostępu do edukacji przedszkolnej poprzez budowę budynku przedszkola w Radoszycach wraz z zakupem wyposażenia”, w sekcji IV pkt IV.2, podano błędne informacje dotyczące „Całkowitej wartości zamówienia”. W ogłoszeniu wskazano dla części I kwotę 49.084,33 zł (bez VAT), dla części II kwotę 98.032,00 zł (bez VAT), a dla części III kwotę 706.271,25 zł (bez VAT) natomiast z przedłożonych do kontroli dokumentów wynikało, że wartości te zostały oszacowane przez zamawiającego na kwoty (odpowiednio – bez VAT) 40.654,20 zł, 151.468,33 zł i 713.061,97 zł.
W ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zakup usługi pn. „Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Radoszyce w 2019 roku” w sekcji IV pkt IV.2, podano błędne informacje dotyczące „Całkowitej wartości zamówienia”. W ogłoszeniu wskazano kwotę 843.000,00 zł (bez VAT), natomiast z przedłożonych do kontroli dokumentów wynikało, że wartość ta została oszacowana przez Zamawiającego na kwotę (bez VAT) 496.558,33 zł.
Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych¹⁴, w punkcie IV.2 w sekcji IV „Całkowita wartość zamówienia” wzoru ogłoszenia o udzieleniu zamówienia, stanowiącego załącznik nr 4 do ww. rozporządzenia należy podawać szacunkową całkowitą wartość zamówienia.
3. W 2018 r. udzielono dotacji celowej na pomoc finansową dla Powiatu Koneckiego na wykonanie zadania „Przebudowa drogi powiatowej Nr 0393T Ruda Maleniecka – Młotkowice – Lipa – Jakimowice w km 10+717-11+707 na długości 990 mb” w kwocie 88.226,00 zł, pomimo iż przedmiotowa pomoc finansowa, nie została określona odrębną uchwałą Rady Miejskiej, co narusza art. 216 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁵.
4. Wyniki otwartego konkursu ofert na powierzenie lub wsparcie realizacji zadania publicznego w 2018 r. nie zostały ogłoszone w BIP oraz w siedzibie Urzędu w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń, co narusza art. 15 ust. 2j, w związku z art. 13 ust. 3 pkt 1-2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹⁶.

¹³ Dz. U. z 2018 r. poz. 1872, dalej ustawa o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej

¹⁴ Dz. U. z 2016 r. poz. 1127, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych

¹⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., dalej ustaw o finansach publicznych

¹⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 688, dalej ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

V. W zakresie gospodarki mieniem:

1. Burmistrz nie sporządził planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2018 – 2020, co narusza art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami¹⁷.
2. Kontrola procedury sprzedaży w trybie ustnego przetargu nieograniczonego nieruchomości gruntowej niezabudowanej, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 343/4 o powierzchni 0,1605 ha wykazała następujące nieprawidłowości:
 - w ogłoszeniu o przetargu nie zawarto informacji o obciążeniach nieruchomości oraz o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, co narusza § 13 pkt 3-4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości¹⁸;
 - ww. ogłoszeniu wskazano wysokość minimalnego postąpienia, co narusza § 14 ust. 3 ww. rozporządzenia;
 - nie podano do publicznej wiadomości, wywieszając w siedzibie urzędu, na okres 7 dni, informacji o wyniku przetargu, co narusza § 12 ust. 1 ww. rozporządzenia;
 - w skierowanym do osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości zawiadomieniu o miejscu i terminie zawarcia umowy nie zamieszczono informacji o uprawnieniu organizatora przetargu o możliwości odstąpienia od zawarcia umowy oraz zatrzymania wadium w przypadku, gdy osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy, co narusza art. 41 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
3. W zawartych w 2018 roku czterech umowach na najem sali konferencyjnej o powierzchni 200 m², położonej w Radoszycach przy ul. 1 Maja 7 z przeznaczeniem na organizację przyjęć okolicznościowych, nie zawarto postanowień dotyczących opłaty, określonej w § 5 ust. 2 wówczas obowiązującego zarządzenia Nr 4/2017 Wójta z dnia 9 stycznia 2017 r. w sprawie ustalenia wysokości opłat za korzystanie z obiektów i urządzeń użyteczności publicznej, tj. opłaty w wysokości 75,00 zł za każdy dodatkowy dzień związany z przygotowaniem przyjęcia okolicznościowego. W konsekwencji nie ustalono przypadających jednostce należności pieniężnych w łącznej kwocie 375,00 zł. Powyższe narusza § 5 ust. 2 ww. zarządzenia, w związku z art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
4. Pomimo zakończenia z dniem 31 sierpnia 2017 r. działalności Publicznego Gimnazjum oraz przejęciu jego zadań przez Szkołę Podstawową w Radoszycach, zgodnie uchwałą Nr XXV/154/2017 Rady Gminy z dn. 22 marca 2017 r. w sprawie dostosowania sieci szkół podstawowych i gimnazjum do nowego ustroju szkolnego, nie dokonano wygaszenia trwałego zarządu nieruchomości zajmowanych przez Gimnazjum na podstawie decyzji ROS.72244-4/2000 z dn. 7.05.2001 r. (działka nr 3670/2 o pow. 0,2698 ha i wartości księgowej 13.490,00 zł i nr 3671/1 o pow. 0,3152 ha i wartości księgowej 15.760,00 zł). Obie placówki znajdują się w odrębnych budynkach. Likwidacja jednostki organizacyjnej powoduje wygaśnięcie więzi prawnej między jednostką a majątkiem, którym ta jednostka władała. Nieprawidłowość narusza art. 46 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

¹⁷ Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

¹⁸ Dz. U. z 2014 r. poz. 1490, dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości

VI. W zakresie rozliczeń finansowych z jednostkami organizacyjnymi:

Informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych oraz informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków podległych jednostek oświatowych na 2018 r. zostały przekazano Kierownikowi CUW, zamiast bezpośrednio do dyrektorów tych jednostek. Powyższe spowodowało, że dyrektorzy ww. jednostek oświatowych otrzymali:

- informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych w terminie od 12 do 19 dni, zamiast w terminie 7 dni od dnia przekazania Radzie Gminy projektu uchwały budżetowej,
- informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków w terminie od 22 do 24 dni, zamiast w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej.

Powyższe narusza art. 248 ust. 1 oraz art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

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 Radoszyce poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Burmistrz oraz Skarbnik ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały na Skarbniku. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym gminy jest Burmistrz, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Miasta, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Burmistrz, jako organ wykonawczy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy). Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu, jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Burmistrzu (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. Obsługę kasową zakładu budżetowego prowadzić po podjęciu przez Radę Miejską uchwały wskazującej Urząd jako jednostkę obsługującą w tym zakresie, stosownie do art. 10a pkt 1 i art. 10b ust. 1 i 2 ustawy o samorządzie gminnym.
2. Przestrzegać obowiązku udostępniania w BIP Urzędu informacji publicznych:
 - a) dotyczących wyników kontroli o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 4a ustawy o dostępie do informacji publicznej, stosownie do art. 8 ust. 3 tej ustawy,
 - b) opinię RIO w sprawie możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego przez jednostkę samorządu terytorialnego w uchwale budżetowej publikować w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania, stosownie do art. 246 ust. 2, w związku z art. 246 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
3. Opracować prawidłowo i w sposób kompletny zasady (politykę) rachunkowości, w tym zakładowy plan kont, dostosowując dokumentację przyjętych zasad do przepisów prawa i potrzeb jednostki, stosownie do art. 10 ust. 1, w związku z ust. 2 ustawy o rachunkowości.
4. Przekazywane środki pieniężne pochodzące z Funduszu Pracy na dofinansowanie pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego młodocianych ujmować w księgach Urzędu na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
5. Księgi rachunkowe prowadzić tak, aby udokumentowanie zapisów pozwalało na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych oraz zamieszczać zrozumiały tekst, zgodny z faktycznym przebiegiem operacji i treścią ekonomiczną, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
6. W księgach rachunkowych budżetu i Urzędu ujmować operacje gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont jednostki określonych w załączniku nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz w obowiązującej w jednostce dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, a w szczególności:
 - a) odprowadzenie gotówki z kasy do banku ujmować za pośrednictwem konta 141 „Środki pieniężne w drodze”,
 - b) operacje dotyczące rozrachunków z pracownikami z tytułu dofinansowania ze środków ZFŚS indywidualnego wypoczynku ewidencjonować na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
 - c) na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” ujmować rozrachunki z tytułu przynależności Gminy do związków i stowarzyszeń oraz odsetki od zaciągniętych kredytów (pożyczek i obligacji),
 - d) przypis należności z tytułu czynszu najmu i dzierżawy oraz wieczystego użytkowania gruntów ujmować w okresach miesięcznych (lub rocznym) na podstawie faktur VAT na stronie Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, mając na uwadze również art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - e) zaprzestać bezpodstawnego ujmowania operacji przekazania środków dotacji wg §§6300 i 6220 na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”.
7. Zapłatę podatku od towarów i usług (VAT) finansowaną ze środków budżetu – w przypadku braku wpłat należności od odbiorców - ujmować w księgach rachunkowych i wykazywać w sprawozdaniach we właściwych podziałkach klasyfikacji dochodów lub wydatków, mając

na uwadze kasowe wykonanie budżetu, stosownie do § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

8. Ewidencję środków trwałych prowadzić w sposób uniemożliwiający dokonywania i modyfikacji zapisów, stosownie do art. 13 ust. 5, art. 23 ust. 1 i ust. 5 oraz art. 71 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, by zapisy księgowe dotyczące środków trwałych-gruntów zawierały wszystkie elementy określone art. 23 ust. 2 pkt 1 i pkt 2 ustawy o rachunkowości, w szczególności numer inwentarzowy poszczególnej działki, datę wpisu, datę nabycia lub przyjęcia na stan składników majątkowych oraz numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, na podstawie którego dokonano zapisu w ewidencji.
9. Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych określoną rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych, stosownie do obowiązku wynikającego z art. 40 ust. 3 ustawy o statystyce publicznej.
10. Zmniejszyć stan środków trwałych Urzędu (konto 011 „Środki trwałe”) o wartości nieruchomości przekazanych w trwałe zarząd jednostkom oświatowym oraz Komunalnemu Zakładowi Gospodarczemu, stosownie do zasad funkcjonowania konta 011 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z § 2 pkt 5 tego rozporządzenia.
11. Działki, które są ujęte w ewidencji analitycznej środków trwałych łącznie, wprowadzić do tej ewidencji ilościowo i wartościowo jako poszczególne obiekty pod kolejnymi numerami inwentarzowymi, co umożliwi ustalenie ich wartości początkowej. Środki trwałe stanowiące własność Gminy, w tym grunty, ujmować ilościowo i wartościowo w księgach rachunkowych w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami zawartymi w części I „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych oraz zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze zasady tworzenia obiektów inwentarzowych, określone w uchwale z dnia 25 maja 2017 r. Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 11 „Środki trwałe”. W przypadku gruntów (działek), dla których nie określono wartości, wyceny dokonać zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
12. Zapewnić bieżące sporządzanie i przekazywanie do Referatu Finansowego Urzędu dowodów księgowych celem umożliwienia ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca), w którym wystąpiły, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
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 Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r., stosownie do § 23 ust. 3 pkt 1, ust. 4, ust. 7 i ust. 8 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
14. W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu w kol. 8 „Dochody otrzymane” w zakresie dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa wykazywać kwoty dotacji, które wpłynęły na rachunki bankowe j.s.t. w okresie sprawozdawczym

pomniejszone o dokonane w tym okresie zwroty, stosownie do § 3 ust. 5 pkt 3 załącznik nr 36 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

15. W Rb-UZ rocznym sprawozdaniu uzupełniającym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych za dany rok prawidłowo wykazywać wartości nominalne z tytułu zaciągniętych kredytów ze względu na pozostały termin zapadalności, zgodnie z zasadami wskazanymi w § 22 załącznika nr 9 „Instrukcja sporządzania sprawozdań” do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
16. Sprawozdanie kwartalne Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki, rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz § 13 ust. 1 pkt 4 i 6, w związku z 14 § pkt 9 i 17 instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia, w szczególności:
 - w wierszu N3.2 „Depozyty na żądanie” wykazywać środki pieniężne znajdujące się na rachunkach bankowych jednostki, za wyjątkiem zgromadzonych na rachunku sum depozytowych i funduszu socjalnego plus ewentualne środki na niewygasające wydatki, powiększone o udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dochodów z urzędów skarbowych uzyskanych w styczniu za grudzień roku poprzedniego, pomniejszone o subwencję otrzymaną w grudniu na styczeń roku następnego oraz zwroty dotacji do dysponentów przekazujących dotacje i dochody pobrane na rzecz budżetu państwa z tytułu usług opiekuńczych, udostępniania danych osobowych oraz funduszu alimentacyjnego podlegających zwrotowi w styczniu roku następnego,
 - w wierszu N5.3 „z tytułów innych niż wymienione powyżej” - wartość bezspornych należności z tytułów innych niż wymienione w wierszach N5.1, N5.2.
17. Na ostatni dzień roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację środków trwałych takich jak place zabaw, boiska sportowe, parking, ciągi pieszo-jezdne, ogrodzenie, oświetlenie, system nawodnienia oraz środków trwałych w budowie metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników oraz odpowiednio udokumentować fakt przeprowadzenia inwentaryzacji drogą porównania danych (weryfikacji), stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
18. Prawidłowo stosować w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości klasyfikację dochodów i wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, w szczególności zgodnie z opisem zawartym w części pierwszej niniejszego wystąpienia.
19. Prawidłowo sporządzać deklarację na podatek od nieruchomości, a w szczególności wykazywać do opodatkowania grunty znajdujące się w posiadaniu samoistnym Gminy, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
20. Do sumy wynagrodzeń stanowiących podstawę dodatkowego wynagrodzenia rocznego zaliczać wynagrodzenia i inne świadczenia ze stosunku pracy, z wyłączeniem jednorazowych lub nieperiodycznych (za okres nie dłuższy niż jeden miesiąc) wypłat, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej, w związku z § 6 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 stycznia

1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

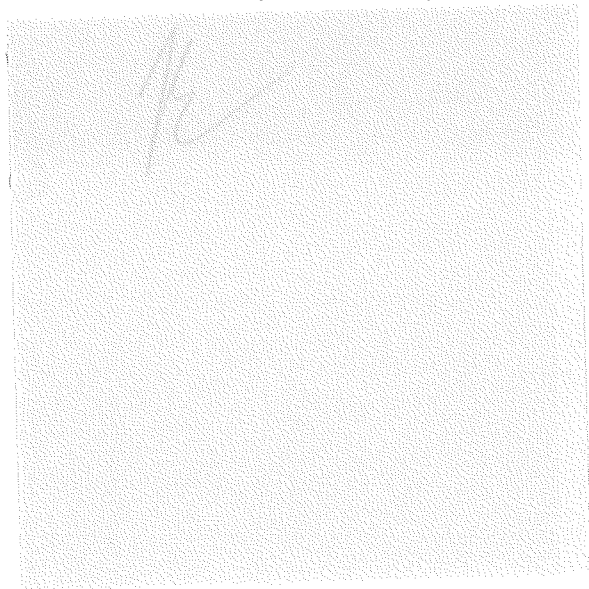
21. Rzetelnie w sekcji IV pkt IV.2 ogłoszenia o udzieleniu zamówienia, którego wzór określony został załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych, podawać informację w zakresie całkowitej wartości zamówienia.
22. Wydatki budżetu przeznaczać na pomoc rzeczową lub finansową dla innych jednostek samorządu terytorialnego, określoną odrębną uchwałą Rady Miejskiej, stosownie do art. 216 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych i art. 47 ust. 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.
23. Wyniki otwartego konkursu ofert na powierzenie lub wsparcie realizacji zadania publicznego ogłaszać niezwłocznie po wyborze oferty w sposób określony w art. 13 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, stosownie do art. 15 ust. 2j tej ustawy.
24. Sporządzić na okres 3 lat plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do art. 25 ust. 2 i 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami.
25. Dokonując sprzedaży nieruchomości w trybie ustnego przetargu nieograniczonego przestrzegać przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, w tym:
 - w ogłoszeniu o przetargu na sprzedaż nieruchomości zawierać wszystkie dane określone w § 13 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
 - w ogłoszeniu o przetargu na sprzedaż nieruchomości nie podawać informacji o wysokości postąpienia, stosownie do § 14 ust. 3 ww. rozporządzenia,
 - podawać do publicznej wiadomości, wywieszając w siedzibie urzędu, na okres 7 dni, informację o wyniku przetargu, stosownie do § 12 ust. 1 ww. rozporządzenia;
 - w skierowanym do osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości zawiadomieniu o miejscu i terminie zawarcia umowy zamieszczać informację o uprawnieniu organizatora przetargu o możliwości odstąpienia od zawarcia umowy oraz zatrzymania wadium w przypadku, gdy osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy, stosownie do art. 41 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
26. W umowach na najem sali konferencyjnej z przeznaczeniem na organizację przyjęć okolicznościowych, prawidłowo ustalać przypadające Gminie z tego tytułu należności pieniężne, wynikające z postanowień obowiązującego w jednostce zarządzenia Burmistrza w sprawie ustalenia wysokości opłat za korzystanie z obiektów i urządzeń użyteczności publicznej.
27. Informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych oraz informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków podległych jednostek przekazywać bezpośrednio do dyrektorów tych jednostek, w terminie odpowiednio: 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego | oraz 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej, stosownie do art. 248 ust. 1 oraz art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

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 Burmistrza zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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

Do wiadomości:

Rada Miejska w Radoszycach



ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Rekas