



WK.60.21.2019

ZA POTWIERDZENIEM  
ODBIORCÓW

Kielce, dnia 16 marca 2020 r.

**Pan Robert Wielgopolan**

Wójt Gminy Słupia Konecka

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>, przeprowadziła w Urzędzie Gminy Słupia Konecka w okresie od 8 października 2019 roku do 10 stycznia 2020 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Słupia Konecka za 2018 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 17 stycznia 2020 roku.

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

Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły, w szczególności:

#### I. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych

1. Nie został powołany zastępca Wójta, co narusza art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym<sup>2</sup>. Nieobsadzenie stanowiska zastępcy Wójta tworzy sytuację zagrażającą ciągłości funkcjonowania jednostki podczas nieobecności Wójta. Z uwagi na liczbę mieszkańców, stosownie do postanowień art. 26a ust. 2 ww. ustawy, w Gminie Słupia Konecka może być powołany jeden Zastępca Wójta. Zgodnie z art. 28g tej ustawy, w przypadku zaistnienia jednej z – enumeratywnie wymienionych – przemijających przeszkód w wykonaniu zadań i kompetencji Wójta (m.in. spowodowanej niezdolnością do pracy z powodu choroby trwającej powyżej 30 dni), zadania i kompetencje Wójta przejmuje jego zastępca, zaś w razie niepowołania zastępcy – osoba wyznaczona przez Prezesa Rady Ministrów w trybie art. 28h ustawy. Wskazana regulacja w sposób jednoznaczny określa zasady kierowania gminą, z tego względu, przy zaistnieniu okoliczności w niej przewidzianych, nieobsadzenie stanowiska zastępcy Wójta może prowadzić do naruszenia ciągłości działania organu wykonawczego gminy, w tym w zakresie wykonania budżetu.
2. Na stronie BIP Urzędu Gminy do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych nie publikowano informacji dotyczących wyników przeprowadzanych w Urzędzie kontroli zewnętrznych, co narusza art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a) w związku z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej<sup>3</sup>.

<sup>1</sup> Dz.U. z 2019 r. poz. 2137, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

<sup>2</sup> Dz.U. z 2019 r. poz. 506 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

<sup>3</sup> Dz.U. z 2019 r. poz. 1429, dalej ustawa o dostępie do informacji publicznej

## **II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

1. W dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości ustalonej zarządzeniem Wójta Nr 91/2017 z dnia 31.12.2017 r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy w Słupi:
  - a) nie zaktualizowano wykazu dzienników częściowych stosowanych w jednostce,
  - b) nie wskazano wersji stosowanych programów komputerowych,
  - c) nie określono przyjętych w jednostce zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 130D „Rachunek bieżący jednostki - dochody” oraz 130W „Rachunek bieżący jednostki – wydatki” w związku z przyjętymi i stosowanymi w Urzędzie rozwiązaniami.Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>4</sup> oraz § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej<sup>5</sup>.
2. Zapisy księgowe znajdujące się w księgach rachunkowych budżetu i Urzędu oraz jednostki obsługiwanej tj. Szkoły Podstawowej w Wólce dotyczące poszczególnych okresów sprawozdawczych (miesiące styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, sierpień i wrzesień) 2019 r. nie zostały zatwierdzone do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli, czego konsekwencją było sporządzanie sprawozdań za ww. miesiące na podstawie niezaksięgowanych dowodów księgowych. Tym samym nie spełniono wymogu określonego w art. 24 ust. 5 pkt 1 i pkt 2 ustawy o rachunkowości. Nieprawidłowość narusza również art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym zapisy powinny być dokonywane w sposób trwały tj. uniemożliwiający ich modyfikację. Natomiast sprawozdania budżetowe winny być sporządzane na podstawie ksiąg rachunkowych. Za równoważne z zapisami i stanami wynikającymi z ksiąg rachunkowych nie można uznać zapisów wprowadzonych w sposób nietrwały, które mogą być modyfikowane, gdyż poszczególne okresy sprawozdawcze (miesiące) nie zostały zamknięte.
3. W 2019 r. nie sporządzano za poszczególne okresy sprawozdawcze (miesiące) zestawień obrotów i sald kont księgi głównej oraz nie sporządzano zestawień obrotów dzienników częściowych za poszczególne okresy sprawozdawcze, pomimo że w 2019 r. w ramach ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu prowadzono dzienniki częściowe grupujące zdarzenia według ich rodzajów. Ponadto stwierdzono, że w latach 2018 - 2019 r. nie sporządzano za poszczególne okresy sprawozdawcze (miesiące) zestawień obrotów i sald kont księgi głównej (ewidencja syntetyczna) Szkoły Podstawowej w Wólce, jak również nie sporządzano zestawień obrotów dzienników częściowych za poszczególne okresy sprawozdawcze, pomimo że w ramach ksiąg rachunkowych Szkoły prowadzono dzienniki częściowe grupujące zdarzenia według ich rodzajów. Nieprawidłowość narusza art. 18 ust. 1, w związku z art. 24 ust. 5 pkt 2 oraz art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
4. Na dzień 31.12.2018 r. nie sporządzono zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych budżetu i Urzędu Gminy oraz jednostki obsługiwanej - Szkoły Podstawowej w Wólce, co narusza art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

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

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

5. Operacje gospodarcze dotyczące dochodów i wydatków projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, realizowanych przez Szkołę Podstawową w Wólce, ujmowano w ewidencji budżetu z naruszeniem porządku systematycznego, a mianowicie:
- ✓ wpływ środków europejskich bezpośrednio na rachunek bankowy Szkoły realizującej projekt ujęto w ewidencji budżetu na podstawie dowodu polecenie księgowania zapisami:
    - Wn 133 „Rachunek budżetu”, Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
    - Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, Ma 133 „Rachunek budżetu”,
  - ✓ zrealizowane dochody z tytułu dotacji na realizację przez Szkołę projektu z udziałem środków europejskich w łącznej kwocie 64.005,88 zł ujęto w ewidencji księgowej budżetu na podstawie sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Szkoły zapisem:
    - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, Ma 901 „Dochody budżetu”,co narusza zasady funkcjonowania tych kont określone w załączniku do zarządzenia Wójta Nr 91/2017 z dnia 31.12.2017 r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy oraz art. 4 ust. 1 i art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
6. W księgach rachunkowych Urzędu nie prowadzono ewidencji analitycznej zobowiązań z tytułu wydatków budżetowych wg podziałek klasyfikacji budżetowej do kont: 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”. Brak ewidencji rozrachunków według podziałek klasyfikacji budżetowej uniemożliwia sporządzenie sprawozdań jednostkowych Urzędu Gminy Rb-28S na podstawie ksiąg rachunkowych. Nieprawidłowość narusza § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>6</sup> oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w Zakładowym Planie Kont Urzędu Gminy stanowiącym załącznik do zarządzenia Wójta Nr 91/2017 z dnia 31.12.2017 r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy w Słupi.
7. W stosowanym programie komputerowym służącym do prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zostało zamknięte na koniec 2018 r. jednostronnie tzw. „per saldem” w zakresie zaległości i nadpłat z tytułu podatku od nieruchomości podatku rolnego i podatku leśnego od osób prawnych, podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od środków transportowych od osób fizycznych oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Nieprawidłowość narusza art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” określone w Zakładowym Planie Kont Urzędu Gminy stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 91/2017 Wójta z dnia 31.12.2017 r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy w Słupi.
8. W zakresie prawidłowości i terminowości ujmowania zdarzeń na koncie 011 „Środki trwałe” w próbie objętej kontrolą stwierdzono, że:
- a) nie wszystkie zdarzenia dotyczące zwiększenia stanu środków trwałych ujmowano we właściwym okresie sprawozdawczym - przyjęcie na stan środków trwałych zakończonych i rozliczonych 7 zadań inwestycyjnych na łączną kwotę 557.158,73 zł nastąpiło z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 7 miesięcy, spowodowanym nieterminowym przekazaniem dowodów OT do księgowości, czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

---

<sup>6</sup> Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

- b) w dniu 31.12.2018 r. przyjęto na stan środków trwałych Urzędu (konto 011-1) wartość wykonanego w budynku jednostki budżetowej gminy - Szkoły Podstawowej w Pilczycy zadania inwestycyjnego pn. „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Pilczycy” w kwocie 1.809.687,00 zł (OT nr 3/12/2018 z dnia 31.12.2018 r.), jako odrębny środek trwały, zamiast przekazać nakłady inwestycyjne powodujące zwiększenie wartości początkowej modernizowanego obiektu znajdującego się w ewidencji Szkoły, co narusza art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 011 "Środki trwałe" określone w zarządzeniu nr 91/2017 Wójta z dnia 31.12.2017 r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy w Słupi,
- c) w ewidencji środków trwałych ujmowano pod jedną pozycją wartość kilkunastu lub kilkudziesięciu środków trwałych, zamiast poszczególne środki trwałe wykonane w wyniku tej inwestycji, co narusza art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” określone w zarządzeniu nr 91/2017 Wójta z dnia 31.12.2017 r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy.
9. Stwierdzono niezgodność sald:
- a) ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” wg stanu na dzień 31.12.2018 r. - z ewidencji syntetycznej do konta 013 (wydruk roczna księga główna od dnia 2018-01-01 do dnia 2018-12-31 konto 013 „Pozostałe środki trwałe”) wynika saldo Wn 555.753,87 zł, natomiast z ewidencji analitycznej prowadzonej w programie „Środki trwałe” (wydruk kartoteka środków trwałych wg kont kosztowych po rozliczeniu miesiąca 12/2018) wynika saldo Wn 463.273,17 zł,
- b) dochodów wykonanych wynikających z ewidencji analitycznej do konta 130D „Rachunek bieżący jednostki - dochody” prowadzonej w systemie komputerowym FKT-Soft, z dochodami wykonanymi wynikającymi z ewidencji szczegółowej podatków i opłat lokalnych prowadzonej w systemie komputerowym Podatki i Opłaty Gminne wg stanu na dzień 30.09.2019 r., co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

rozdział/ paragraf	Dane wg ewidencji analitycznej (konto 130) na dzień 30.09.2019 r.	Dane wg ewidencji szczegółowej z programu Podatki i Opłaty Gminne (konto 130) na dzień 30.09.2019 r.	Różnica
75616/§0640	1.010,69	0,00	1.010,69
75616/§0690	0,00	1.020,69	1.020,69
90002/§0490	238.482,17	238.897,03	414,86

- c) należności wynikających z ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzonej w programie komputerowym FK, z należnościami wynikającymi z ewidencji należności z tytułu podatków i opłat lokalnych prowadzonej w programie komputerowym Podatki i Opłaty Gminne wg stanu na dzień 30.09.2019 r., co przedstawiono poniższym zestawieniem:

Klasyfikacja budżetowa	Należności wynikające z ewidencji szczegółowej w module windykacja	Nadpłaty wynikające z ewidencji szczegółowej w module windykacja	Saldo konta 221 w module FK	
			Wn	Ma
756/75615/0310	123.323,80	6.464,10	126.372,70	

756/75615/0320	6.442,14	8,00	6.442,14	
756/75615/0330	24.242,60	2,00	24.209,60	
756/75615/0910	47.770,00	0,00	45.129,00	
756/75616/0310	153.883,12	3.598,26	149.941,86	
756/75616/0320	32.934,37	10.910,01	21.891,36	
756/75616/0330	5.569,03	3.412,68	2.249,65	
756/75616/0340	21.015,00	1,00	13.064,00	
756/75616/0910	13.066,00	0,00	6.842,40	
900/90002/0490	130.194,92	2.946,63	127.331,55	
900/90002/0910	164,00	0,00	0,00	30,45

Nieprawidłowość narusza art. 16 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz w zakresie ewidencji na kontach 130 i 221 § 13, w związku z § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego<sup>7</sup>.

10. W próbie objętej kontrolą stwierdzono przypadki ujmowania w ewidencji analitycznej pozostałych środków trwałych składników majątku o wartości niższej niż określona w Zakładowym Planie Kont Urzędu Gminy w Słupi, bowiem w miesiącu grudniu 2018 r. dokonano bezpodstawnego zwiększenia wartości pozostałych środków trwałych łącznie o kwotę 7.605,47 zł, w wyniku ujęcia na tym koncie składników majątku o wartości początkowej niższej niż 500,00 zł. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta 013 „Pozostałe środki trwałe” określone w Zakładowym Planie Kont Urzędu Gminy w Słupi stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 91/2017 Wójta z dnia 31.12.2017 r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy w Słupi.
11. Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” w 2018 r. bezpodstawnie ujęto koszty zakupu 2 rocznych licencji oraz koszty zakupu oprogramowania systemowego MS Windows zakupionego razem z zestawem komputerowym o łącznej wartości 1.513,44 zł, które nie stanowiły wartości niematerialnych i prawnych. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” określone w Zakładowym Planie Kont Urzędu Gminy stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 91/2017 Wójta z dnia 31.12.2017 r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy w Słupi.
12. W zakresie prawidłowości wykazywania danych w sprawozdaniach budżetowych stwierdzono, że:
  - a) w Rb-NDS sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie/jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. (z dnia 20.02.2019 r.) w kolumnie wykonanie:
    - w poz. D.12 „spłata udzielonych pożyczek” nie wykazano przychodów w kwocie 1.476,00 zł z tytułu spłaty pożyczki krótkoterminowej udzielonej z budżetu Gminy w 2018 r.
    - w poz. D.22 „udzielone pożyczki” wykazano rozchody w kwocie 351.156,00 zł z tytułu pożyczek udzielonych w 2018 r. z budżetu Gminy, zamiast w kwocie 352.362,00 zł. Różnica w kwocie 1.476,00 zł wynika z nieujęcia w tej pozycji rozchodów z tytułu pożyczki krótkoterminowej, która została spłacona w 2018 r.

<sup>7</sup> Dz.U. Nr 208, poz. 1375, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 12 pkt 5 lit b), pkt 6 i pkt 8 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia,

b) w Rb-27S rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. (z dnia 18.02.2019 r.):

✓ nie wykazano danych:

- w podziale klasyfikacji budżetowej 750/75011/2360 – w kol. 5 „Należności” w kwocie 3,10 zł, w kol. 7 „Dochody wykonane” w kwocie 3,10 zł, w kol. 8 „Dochody otrzymane” w kwocie 3,10 zł,

- w podziale klasyfikacji budżetowej 855/85502/2360 – w kol. 5 „Należności” w kwocie 241.889,95 zł, w kol. 7 „Dochody wykonane” w kwocie 12.014,69 zł, w kol. 8 „Dochody otrzymane” w kwocie 12.014,69 zł, w kol. 9 „należności do zapłaty ogółem” w kwocie 229.875,26 zł oraz w kol. 10 „zaległości netto w kwocie 229.875,26 zł.

Wyżej wymienione dane wykazano tylko w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S.

✓ w kolumnie 8 „Dochody otrzymane”:

- w podziale klasyfikacji budżetowej 750/75011/2010 wykazano kwotę 36.414,41 zł, zamiast kwoty 39.199,00 zł,

- w podziale klasyfikacji budżetowej 801/80153/2010 wykazano kwotę 28.573,69 zł, zamiast kwoty 30.319,92 zł.

W konsekwencji w sprawozdaniu Rb-27S kwotę dochodów otrzymanych zaniżono łącznie o 4.527,82 zł. Różnica powstała na skutek wykazania w tej kolumnie kwot dotacji, które wpłynęły na rachunek bankowy budżetu Gminy w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonane odpowiednio w dniu 17.01.2019 r. oraz 30.01.2019 r. zwroty, zamiast wykazać kwoty, które faktycznie wpłynęły na rachunek bankowy budżetu w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonane w tym okresie sprawozdawczym zwroty.

c) w Rb-27S sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30.09.2019 r. (korekta z dnia 16.10.2019 r.):

- wykazano dane niezgodne z ewidencją księgową w kolumnie 7 „Dochody wykonane” w podziałkach klasyfikacji budżetowej 756/75621/0020 oraz 758/75814/0920, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

rozdział/ paragraf	Dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S Urzędu stan na dzień 30.09.2019 r. (kol. 7) – korekta nr 1 z dnia 16.10.2019 r.	Dane wg ewidencji analitycznej (konto 130) na dzień 30.09.2019 r.	Różnica
75621/§0020	1.942,99	2.601,64	- 658,65
75814/§0920	47,17	266,28	- 219,11

- bezpodstawnie wykazano dane z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych w podziale klasyfikacji budżetowej 750/75011/0690, które powinny zostać wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S powinna zostać wykazana część dochodów należnych gminie (§ 2360),

- nie wykazano danych w podziale klasyfikacji 855/85502/2360 wynikających ze sprawozdania

Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej za ten sam okres sprawozdawczy (ww. dane zostały wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S),

- nie wykazano danych w podziale klasyfikacji budżetowej 756/75615/0340 w kol. 12 „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” – kwota 1.473,24 zł, oraz w kol. 13 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień” – kwota 4.237,50 zł,

- nie wykazano danych w podziale klasyfikacji budżetowej 756/75616/0310 w kol. 13 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy” w kwocie 57.461,90 zł,

- w podziale klasyfikacji budżetowej 756/75616/0320 w kol. 13 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy” wykazano kwotę 57.461,00 zł, zamiast 0,00 zł.

Nieprawidłowości opisane w pkt b) i c) naruszają § 9 ust. 1 i ust. 2 oraz § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 3 ust. 1 pkt 4-10 oraz § 6 ust. 4 i ust. 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

d) w Rb-28S sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30.09.2019 r. (z dnia 10.10.2019 r.) wykazano dane niezgodne z ewidencją księgową:

- w kolumnie 6 „Wydatki wykonane” w nw. podziałkach klasyfikacji budżetowej:

rozdział/ paragraf	Dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu stan na dzień 30.09.2019 r. (kol. 6) z dnia 10.10.2019 r.	Dane wg ewidencji analitycznej (konto 130) na dzień 30.09.2019 r.	Różnica
01095/4300	100,00	157,20	57,20
75412/4210	21.129,00	20.904,00	225,00
75412/4270	3.058,00	3.283,00	225,00
75412/4300	5.721,00	5.908,00	187,00
85501/3110	1.856.641,30	1.863.655,40	7.014,10
90095/4300	9.705,42	9.828,42	123,00

- w kolumnie 7 „Zobowiązania ogółem” w nw. podziałkach klasyfikacji budżetowej:

rozdział/ paragraf	Zobowiązania ogółem wykazane w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu stan na dzień 30.09.2019 r. (kol. 6) z dnia 10.10.2019 r.	Dane wg ewidencji analitycznej (konto 201) na dzień 30.09.2019 r.	Różnica
60017/4210	2.936,62	0,00	2.936,62
75022/4300	0,00	365,31	365,31
75023/4210	67,79	536,27	468,48
75023/4300	7.448,90	8.237,15	788,25
75075/4210	0,00	300,00	300,00
75412/4210	275,00	500,00	225,00
75412/4270	225,00	0,00	225,00
75412/4300	186,96	0,00	186,96
85295/4210	407,40	405,00	2,40
90015/4260	0,00	79,95	79,95

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 8 ust. 2 pkt 3 i pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

- e) w Rb-NDS sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie/jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30.09.2019 r. (z dnia 22.10.2019 r.) w kolumnie wykonanie:
- w poz. A „Dochody ogółem” wykazano kwotę 11.965.446,22 zł, która jest zgodna z kwotą wykazaną w kol. 7 zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30.09.2019 r. natomiast nie jest zgodna z saldem konta 901 „Dochody budżetu” w kwocie 11.983.391,90 zł,
  - w poz. A „Wydatki” wykazano kwotę 11.319.051,58 zł, która jest zgodna z kwotą wykazaną w kol. 7 zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30.09.2019 r. natomiast nie jest zgodna z saldem konta 902 „Wydatki budżetu” w kwocie 11.274.450,48 zł.
- Powyższe świadczy o nierzetelnie prowadzonej w 2019 r. ewidencji na koncie 901 „Dochody budżetu” oraz 902 „Wydatki budżetu”. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2, art. 24 ust. 2 i ust. 3 ustawy o rachunkowości.

13. W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu Gminy według stanu na koniec IV kwartału 2018 r. (korekta nr 1 z dnia 18.02.2019 r.):

- a) w wierszu N.2. „pożyczki” w poz. N.2.1. „Pożyczki krótkoterminowe” wykazano 0,00 zł zamiast wykazać kwotę 351.156,00 zł, która wynika z ewidencji księgowej do konta 250 „Należności finansowe” za ten sam okres sprawozdawczy,
- b) w wierszu N.3 „gotówka i depozyty” w poz. N.3.2. „depozyty na żądanie” wykazano kwotę 199.961,75 zł, zamiast 200.037,53 zł. Różnica w kwocie 75,78 zł wynika z nieujęcia w tej pozycji odsetek od środków zgromadzonych na rachunku projektu Nowa Era Komputera.

Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>8</sup>, mając na uwadze § 12 ust. 1, § 13 ust. 1 pkt 2 i pkt 4 oraz § 14 pkt 5 i pkt 9 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia.

14. W zakresie przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów wg stanu na dzień 31.12.2018 r. stwierdzono, że:

- a) nie wysłano potwierdzeń sald należności do 4 podmiotów prowadzących księgi rachunkowe. Na dzień 31.12.2018 r. należności, które należało zinwentaryzować drogą potwierdzenia salda wynikały z ewidencji księgowej do nw. kont rozrachunkowych:
- 250-01-2 „Należności finansowe”, saldo po stronie Wn w kwocie 178.045,00 zł,
  - 250-01-3 „Należności finansowe”, saldo po stronie Wn w kwocie 97.129,00 zł,
  - 250-01-4 „Należności finansowe”, saldo po stronie Wn w kwocie 75.982,00 zł,
  - 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wg analityki 400/40002/0830-1043 saldo Wn w kwocie 35.462,45 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 2 oraz art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- b) zaniechano przeprowadzenia inwentaryzacji sald kont budżetu, które zgodnie z zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej budżetu na dzień 31.12.2018 r. wykazywały salda:

---

<sup>8</sup> Dz.U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,



- 134 „Kredyty bankowe” saldo po stronie Ma w kwocie 4.004.213,50 zł,
  - 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” saldo po stronie Wn w kwocie 219,11 zł,
  - 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” saldo po stronie Wn w kwocie 45.198,48 zł,
  - 224 „Rozrachunki budżetu” saldo po stronie Wn w kwocie 31.291,36 zł oraz saldo po stronie Ma w kwocie 18.022,68 zł,
  - 909 „Rozliczenia międzyokresowe” saldo po stronie Wn w kwocie 6.413,50 zł oraz saldo po stronie Ma w kwocie 225.071,00 zł,
  - 960 „Skumulowane wyniki budżetu” – saldo po stronie Wn w kwocie 1.923.209,38 zł,
  - 961 „Wynik wykonania budżetu” - saldo po stronie Wn w kwocie 1.518.609,19 zł,
  - 962 „Wynik na pozostałych operacjach” – saldo Ma w kwocie 0,37 zł.
- c)** zaniechano przeprowadzania inwentaryzacji sald kont Urzędu, które zgodnie z zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej Urzędu na dzień 31.12.2018 r. wykazywały salda:
- 020 „Wartości niematerialne i prawne” - saldo po stronie Wn w kwocie 166.882,73 zł,
  - 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” – saldo po stronie Wn w kwocie 112.175,03 zł,
  - 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” – saldo po stronie Ma w kwocie 1.765,91 zł,
  - 860 „Wynik finansowy” – saldo po stronie Ma w kwocie 8.129.373,00 zł.
- d)** nierzetelnie przeprowadzono inwentaryzację w drodze weryfikacji sald kont Urzędu 011 „Środki trwałe” oraz 080 „Środki trwałe w budowie”.
- ✓ na okoliczność przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów i trudnodostępnych środków trwałych sporządzono protokół weryfikacji salda konta 011 „Środki trwałe” na dzień 31.12.2018 r. spisany w dniu 14.01.2019 r. podpisany tylko i wyłącznie przez byłego Skarbnika jako członka komisji inwentaryzacyjnej, bowiem protokół weryfikacji nie odnosi się do poszczególnych składników majątku (działek) będących przedmiotem inwentaryzacji, nie wskazano w nim, co było przedmiotem inwentaryzacji, co porównano, z jakimi dowodami źródłowymi.
  - ✓ na okoliczność przeprowadzenia inwentaryzacji salda konta 080 „Środki trwałe w budowie”, które wg stanu na dzień 31.12.2018 r. wykazywało saldo Wn 765.718,77 zł sporządzono protokół weryfikacji. W protokole weryfikacji wskazano, że *„zespół spisowy składzie Skarbnik oraz Specjalista s. budownictwa i gospodarki komunalnej w dniu 13.01.2019 r. dokonał weryfikacji salda konta 080 „Środki trwałe w budowie” oraz salda analityczne do ww. konta.”* W zakresie zadań inwestycyjnych ujętych na koncie 080-14 w protokole weryfikacji nie wskazano konkretnych dokumentów, na podstawie których ustalono salda Wn tych kont jak również nie zawarto faktycznego porównania danych (kwot/sald) ujętych w księgach rachunkowych z dowodami stanowiącymi podstawę zaewidencjonowania nakładów na te zadania. W protokole weryfikacji wskazano, że: *„saldo konta 080-14 w wysokości 580.862,11 zł dotyczy nakładów poniesionych na budowę szkoły podstawowej w Mlinie (zlikwidowana w 2012 r.)”*. Nie wskazano czy wartość środka trwałego w budowie jest realna, a inwestycje (roboty budowlane) nie zostały ukończone, wstrzymane lub zaniechane. Kontrolującemu przedłożono umowy najmu z których wynika, że ww. środek trwały w budowie został oddany w najem na okres 25 lat.
- Nieprawidłowości opisane w pkt b) – d) naruszają art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- e)** nierzetelnie przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych w drodze spisu z natury wg stanu na dzień 31.12.2018 r., o czym świadczy:

- ✓ dokonanie w drodze spisu z natury zamiast drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników – weryfikacji salda inwentaryzacji środków trwałych trudno dostępnych oglądowi tj. drogi, oświetlenie uliczne, przydomowe oczyszczalnie ścieków, instalacje fotowoltaiczne zamontowane na posesjach mieszkańców, o wartości 5.566.076,94 zł.
  - ✓ w drodze spisu z natury zinwentaryzowano środki trwałe oddane w użyczenie innym podmiotom tj. Stowarzyszeniom Tradycja i Przyszłość z siedzibą w Radwanowie oraz Przyszłość dla Mnina o wartości 217.081,15 zł.  
Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 ustawy o rachunkowości Stosownie do przepisów art. 26 ust. 2 tej ustawy inwentaryzacją drogą spisu z natury obejmuje się również znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu. Bezpodstawnym było przeprowadzenie inwentaryzacji na terenie jednostek, którym powierzono składniki majątku.
- 15.** W 2018 r. występowały przypadki, iż na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” nie ewidencjonowano na bieżąco wartości zaangażowania na podstawie zawartych umów, czyli faktycznego zaangażowania środków, lecz ujmowano je w następnych okresach sprawozdawczych – w objętej kontrolą próbie nieterminowo ujęto zaangażowanie wydatków budżetowych na kwotę ogółem 74.379,44 zł. Ponadto stwierdzono, że w 2019 r. nie ujęto na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” wartości zaangażowania dotyczącego umowy nr ZDP/G/21/2018 w sprawie udzielenia pomocy finansowej przez Gminę Słupia Konecka dla Powiatu Koneckiego z dnia 13.09.2018 r. zawartej pomiędzy Gminą Słupia Konecka a Powiatem Koneckim. Zgodnie z § 2 pkt 3 tej umowy Gmina zobowiązała się zabezpieczyć w budżecie na 2019 r. środki w wysokości 591.250,00 zł. W oparciu o aneks nr 1 do ww. umowy z dnia 06.06.2019 r. dokonano zmiany wysokości udzielanej pomocy finansowej do kwoty 365.477,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasady funkcjonowania konta 998 określone w Zakładowym Planie Kont Urzędu Gminy stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 91/2017 Wójta z dnia 31.12.2017 r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy.
- 16.** W 2019 r. zaniechano prowadzenia rozliczeń z inkasentami na koncie pozabilansowym 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, co narusza § 10 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego w związku z § 12 ust. 1 pkt 1 lit. b) i ust. 3 oraz § 26 tego rozporządzenia.
- 17.** W zakresie prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z tytułu podatku od nieruchomości oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stwierdzono przypadki prowadzenia dla jednego podatnika/właściciela nieruchomości kilku odrębnych kart kontowych, co narusza § 11 ust. 1 pkt 4 oraz ust. 2, ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla samorządowych organów podatkowych, mając na uwadze § 2 ust. 1 pkt 9 tego rozporządzenia.

## **II. W zakresie wykonania budżetu:**

- 1.** Zarządzeniem nr 4/B/2018 z dnia 03.01.2018 r. w sprawie planu dochodów i wydatków podległych jednostek oraz planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie Słupia odrębnymi ustawami na 2018 r. Wójt Gminy ustalił plan dochodów i wydatków dla Urzędu Gminy, Szkoły Podstawowej w Wólce, Szkoły Podstawowej w Pilczycy oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Słupi. W 2018 r. Wójt nie dokonywał zmian w planie finansowym Urzędu Gminy. Zmian w planie finansowym nie dokonywali również Dyrektorzy Szkół oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej. Po wprowadzeniu zmian w budżecie gminy uchwałą Rady Gminy bądź zarządzeniem Wójta do podległych jednostek kierowano pisma, w których Wójt informował o dokonaniu zmiany w planie finansowym jednostki. Nieprawidłowość narusza art. 249 ust. 2 oraz art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych mając na uwadze art. 10c ustawy o samorządzie gminnym oraz § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych<sup>9</sup>.
- 2.** W dniu 19.07.2019 r. Wójt zawarł przy kontrasygnacie Skarbnika umowę nr ZDP/G/5/2019 w sprawie udzielenia pomocy finansowej przez Gminę Słupia Konecka dla Powiatu Koneckiego na wykonanie zadań inwestycyjnych, tj. przebudowy dróg powiatowych na terenie Gminy Słupia Konecka: Nr 0402T Wólka – Lasocin w km 0+953 – 1+653 o długości 700 mb oraz przebudowy drogi powiatowej Nr 0399T Pilczyca – Słupia - Czerwona Wola – Hucisko w km 7+200 - 7+860 na długości 660 mb w kwocie 336.423,00 zł. W budżecie Gminy na dzień zawarcia umowy zaplanowano wydatki w podziałce klasyfikacji budżetowej 600/60014/6300 w kwocie 546.829,80 zł Na dzień zawarcia umowy w podziałce klasyfikacji budżetowej 600/60014/6300 zaangażowanie wydatków budżetowych wynosiło 365.477,00 zł (które nie zostało ujęte w ewidencji księgowej na koncie 998) i wynikało z umowy nr ZDP/G/21/2018 w sprawie udzielenia pomocy finansowej przez Gminę Słupia Konecka dla Powiatu Koneckiego z dnia 13.09.2018 r. zawartej pomiędzy Gminą Słupia Konecka a Powiatem Koneckim, ze zmianą wprowadzoną aneksem nr 1 z dnia 06.06.2019 r. Zatem zaciągnięte przez Wójta zobowiązanie na dzień 19.07.2019 r. przekroczyło upoważnienie do zaciągania zobowiązań o kwotę 155.070,20 zł Nieprawidłowość narusza art. 46 ust. 1 w związku z art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>10</sup>.
- 3.** Do dnia 03.01.2020 r. nie uregulowano zobowiązań wynikających z nw. umów:
  - a)** nr ZDP/G/21/2018 w sprawie udzielenia pomocy finansowej przez Gminę Słupia Konecka dla Powiatu Koneckiego z dnia 13.09.2018 r. ze zmianą wprowadzoną aneksem nr 1 z dnia 06.06.2019 r. Zgodnie z postanowieniami umowy kwota 365.477,00 zł powinna zostać przekazana na rachunek bankowy Powiatu w terminie 14 dni od dnia otrzymania pisemnego powiadomienia o zakończeniu i odbiorze robót wraz z kserokopią protokołu odbioru robót. Ww. powiadomienie nr ZDP/G/21/2018 z dnia 08.10.2019 r. przesłane przez Powiat zgodnie z umową nie zawiera daty wpływu do Urzędu Gminy.
  - b)** nr ZDP/G/5/2019 w sprawie udzielenia pomocy finansowej przez Gminę Słupia Konecka dla Powiatu Koneckiego z dnia 19.07.2019 r. ze zmianą wprowadzoną aneksem nr 1 z dnia

<sup>9</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1718, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych

<sup>10</sup> Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

13.09.2019 r. Kwota 175.248,00 zł powinna zostać przekazana na rachunek bankowy Powiatu zgodnie z postanowieniami tej umowy w terminie 10 dni od dnia otrzymania pisemnego powiadomienia o zakończeniu i odbiorze robót wraz z kserokopia protokołu odbioru robót. Ww. powiadomienie zgodnie z umową nr ZDP/G/5/2019 z dnia 28.11.2019 r. wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 02.12.2019 r.

Na dzień 31.12.2019 r. zobowiązania wynikające z ww. umów w łącznej kwocie 540.725,00 zł stanowiły zobowiązania wymagalne. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

### **III. W zakresie dochodów budżetu:**

1. W 2018 r. opodatkowano podatkiem od nieruchomości w drodze decyzji wymiarowych najemców niewyodrębnionych gminnych lokali mieszkalnych o łącznej powierzchni 314 m<sup>2</sup> na łączną kwotę 159,00 zł, zamiast wykazać te lokale w deklaracji Gminy. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych<sup>11</sup>.
2. Stwierdzono przypadki niesystematycznego wystawiania upomnień oraz tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Nieprawidłowość narusza art. 6 § 1 oraz art. 26 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji<sup>12</sup> oraz § 4 ust. 1 i ust. 2, § 7 ust. 1 i ust. 2 oraz do § 8 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych<sup>13</sup>.

### **IV. W zakresie wydatków budżetowych:**

1. W dniu 27.11.2018 r. Skarbnikowi Gminy dokonano wypłaty przyznanego dodatku specjalnego bez pomniejszenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby w dniach od 30.10 do 9.11.2018 r. (11 dni). Nieprawidłowość narusza § 11 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy<sup>14</sup> w związku z art. 92 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy oraz art. 36 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa<sup>15</sup>.
2. Dnia 1.10.2018 r. Wójt zawarł umowę zlecenie Nr 1/WS/2018 i Nr 2/WS/2018 z pracownikiem zatrudnionym na stanowisku Z-ca Kierownika USC, w których zleceniobiorca zobowiązał się do organizacji wyborów samorządowych oraz sporządzenia spisu wyborców na potrzeby wyborów samorządowych. Strony określiły termin wykonania umowy od dnia 02.10.2018 r. do 31.10.2018 r. Ustalono, że za wykonanie czynności będących przedmiotem umów Zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie w łącznej wysokości 3.603,93 zł brutto.

<sup>11</sup> Dz.U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

<sup>12</sup> Dz.U. z 2019 r. poz. 1438 ze zm., dalej ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji

<sup>13</sup> Dz.U. z 2017 r. poz. 1483, dalej rozporządzenia Ministra Finansów z sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych

<sup>14</sup> Dz.U. z 2017 r., poz. 927

<sup>15</sup> Dz.U. z 2019 r., poz. 645, dalej ustawa o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa

Zgodnie z przyjętym dnia 01.02.2017 r. przez w/w pracownika zakresem czynności do obowiązków pracownika na stanowisku Z-ca Kierownika USC należy między innymi realizacja zadań zleconych w zakresie prowadzenia stałego rejestru wyborców, przygotowanie spisu wyborców, przygotowanie i przeprowadzenie wyborów w gminie, w tym pełnienie funkcji Urzędnika Wyborczego. Faktu wykonywania pracy ponad obowiązujące pracownika normy czasu pracy nie udokumentowano w żaden sposób. W związku z powyższym umowami tymi powierzono do wykonywania zadania, które wynikają z zakresu czynności w/w pracownika. Opisany stan faktyczny wskazuje, że pracownikowi wypłacono wynagrodzenie w kwocie łącznie 3.603,93 zł brutto poza miesięcznym wynagrodzeniem, wypłacanym zgodnie z umową o pracę. Wójt powierzając pracownikowi Urzędu Gminy, zatrudnionemu na stanowisku Z-ca Kierownika USC zadania na podstawie ww. umów zlecenia, wykonywanych poza godzinami pracy w miejscu wykonywania umowy o pracę oraz w przedmiocie określonym zakresem czynności i Regulaminem Organizacyjnym faktycznie zlecił pracę w godzinach nadliczbowych. Stosownie do art. 42 ust. 2 i ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych<sup>16</sup>, jeżeli wymagają tego potrzeby jednostki, w której pracownik samorządowy jest zatrudniony, na polecenie przełożonego w godzinach nadliczbowych przysługuje, według jego wyboru, wynagrodzenie albo czas wolny w tym samym wymiarze.

3. W dniu 24.10.2018 r. pomiędzy Gminą Słupia Konecka reprezentowaną przez Wójta, została zawarta umowa na „Usługi doradztwa podatkowego polegającego na wykonaniu doradztwa w zakresie analizy prawa do odliczania podatku VAT przez Zamawiającego”. W ww. umowie na świadczenie usług doradztwa podatkowego nie określono wartości zamówienia, co uniemożliwiło ustalenie czy zobowiązania wynikające z ww. umowy mieszczą się w planie finansowym jednostki w okresie realizacji umowy. Stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 w związku z art. 261 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obowiązkowe oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich.
4. Nadwyżkę wykonanych w 2018 r. dochodów z tytułu odbioru i gospodarowania odpadami komunalnymi nad wydatkami poniesionymi w związku z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w kwocie 7.823,40 zł wykorzystano w 2019 r. na wydatki nie związane z wydatkami na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, co jest niezgodne z art. 6r ust. 1aa i ust. 2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach<sup>17</sup>.
5. W 2018 r. z budżetu Gminy Słupia Konecka udzielono dotacji podmiotowej dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Radwanowie w kwocie 152.779,88 zł na dofinansowanie realizacji zadań ww. szkoły. Do czasu kontroli w ewidencji księgowej Urzędu z konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji” wynika saldo Wn w wysokości przekazanej w 2018 r. kwoty dotacji dla ww. podmiotu pomniejszone o dokonane zwroty. Wójt do czasu kontroli (grudzień 2019 r.) nie dokonał rozliczenia dotacji przekazanej w 2018 r. dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Radwanowie prowadzonej przez Stowarzyszenie Tradycja i Przyszłość w Radwanowie pomimo, że do Urzędu Gminy w dniu 31.01.2019 r. wpłynęło rozliczenie ww. dotacji

<sup>16</sup> Dz.U. z 2019 r. poz. 1282, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

<sup>17</sup> Dz.U. z 2019 r. poz. 2010, dalej ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach

oraz w m-cu lutym 2019 r. przeprowadzono kontrole. Zgodnie z art. 126 ustawy o finansach publicznych dotacje są to środki podlegające szczególnym zasadom rozliczania, w tym z budżetu jednostek samorządu terytorialnego, przeznaczone na podstawie ustawy o finansach publicznych, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. W tym zakresie stan konta 224 nie odzwierciedla stanu rzeczywistego, co narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Ewentualne kwoty dotacji podlegające zwrotowi winny być przeniesione na konto 221, a w części w jakiej dotacja została uznana za wykorzystaną i rozliczoną w roku udzielenia powinna być przeniesiona na konto 810.

6. Na podstawie ewidencji księgowej do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” oraz dowodów źródłowych dotyczących salda ww. konta stwierdzono, że nie dokonano zwrotu przez zamawiającego kwoty pozostawionej przez wykonawcę na zabezpieczenie należytego wykonania umowy po upływie okresu 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania za należycie wykonane oraz zwrotu (lub jego braku) kwot pozostawionych na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi i gwarancji po upływie 15 dni od zakończenia okresu objętego gwarancją. Powyższy stan jest niezgodny z przepisami określonymi w art. 151 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>18</sup>. I tak:
- kwota w wysokości 8.784,00 zł wynikająca z umowy nr 10/2010 z dnia 16.08.2010 r. pozostawiona jako gwarancja wykonania zadania pn. „odnowa miejscowości Mnin” nie została zwrócona w dniu 04.10.2016 r. wraz z odsetkami. Odbiór końcowy miał miejsce w dniu 19.09.2011 r. Z postanowień § 7 ust. 1 ww. umowy wynika, że wykonawca zachował odpowiedzialność za wykonane roboty budowlane przez okres 5 lat od daty spisania protokołu końcowego.
  - kwota w wysokości 2.659,35 zł wynikająca z umowy nr 6/2000 z dnia 31.05.2000 r. pozostawiona na zabezpieczenie należytego wykonania gwarancji za wykonane zadanie zadania pn. „Budowa wodociągu” nie została zwrócona w październiku 2003 r. wraz z odsetkami.

#### **V. W zakresie gospodarki mieniem:**

1. W 2018 roku jak i w latach poprzednich nie został opracowany wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego. Ponadto zaniechano opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu, co narusza art. 23 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami<sup>19</sup>.
2. Kosztami sporządzenia przez rzeczoznawcę majątkowego wyceny szacunkowej nabywanych nieruchomości w wysokości 470,00 zł oraz kosztami za aktualny wypis z rejestru w wysokości 50,00 zł, bezpodstawnie obciążano nabywców nieruchomości, czym naruszono art. 23 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 25 ust. 1 i ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

<sup>18</sup> Dz.U. z 2019 r. poz. 1843, dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

<sup>19</sup> Dz.U. z 2020 r. poz. 65, dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

**VI. W zakresie prowadzenia obsługi finansowo – księgowej Szkoły Podstawowej w Wólce:**

1. Wójt nie powierzył na piśmie realizacji zadań Głównego Księgowego jednostki obsługiwanej tj. Szkoły Podstawowej w Wólce, jak również obowiązków i odpowiedzialności z zakresu art. 54 ustawy o finansach publicznych żadnemu pracownikowi Urzędu. Nieprawidłowość narusza art. 54 ust. 2a ustawy o finansach publicznych.
2. W obowiązującej w jednostce dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości ustalonej zarządzeniem Nr 92/2017 Wójta Gminy z dnia 31.12.2017 r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości w Szkole Podstawowej w Wólce:
  - nie wskazano dzienników częściowych stosowanych w jednostce,
  - nie wskazano aktualnej wersji programów komputerowych służących do prowadzenia ksiąg,
  - w zasadach funkcjonowania konta 013 „Pozostałe środki trwałe” wskazano, że do konta 013 prowadzona jest szczegółowa analityka w programie komputerowym, natomiast kontrolującemu przedłożono ewidencję szczegółową do tego konta prowadzoną ręcznie w księdze inwentarzowej,
  - nie określono zasad klasyfikacji zdarzeń dotyczących realizacji projektów z udziałem środków unijnych, w przypadku, gdy otwierany jest odrębny rachunek bankowy na który wpływają środki na realizację wydatków.Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości mając na uwadze § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
3. W 2018 r. pracownik Szkoły zatrudniony na stanowisku Intendenta przyjmował wpłaty z tytułu wyżywienia uczniów, które dokumentował kwitariuszami przychodowymi i okresowo wpłacał je na rachunek bankowy Szkoły. Pomimo wystąpienia operacji kasowych w związku z przyjmowaniem wpłat gotówkowych nie sporządzano raportów kasowych dokumentujących przebieg tych operacji, a w konsekwencji nie prowadzono zapisów na koncie 101 „Kasa”. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 101, określone w Zakładowym Planie Kont Szkoły Podstawowej w Wólce stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 92/2017 Wójta z dnia 31.12.2017 r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości w Szkole Podstawowej w Wólce.
4. Operacje gospodarcze związane z realizacją dochodów z tytułu opłat za wyżywienie dzieci finansowane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Słupi ujmowano w księgach rachunkowych jako zmniejszenie wydatków i kosztów zakupu artykułów spożywczych, zamiast jako uzyskane dochody. Środki finansowe za dożywianie dzieci były przekazywane przez GOPS po wystawieniu przez Szkołę noty obciążającej w wysokości odpowiadającej liczbie posiłków skonsumowanych przez dzieci w danym miesiącu. W 2018 r. wystawiono noty obciążeniowe na GOPS za wyżywienie uczniów w łącznej kwocie 17.235,00 zł. Noty obciążające Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej były księgowane zapisem:
  - Wn 240-4-40 „Pozostałe rozrachunki”, Ma 401 „Zużycie materiałów i energii”, wraz z technicznym zapisem ujemnym po obydwu stronach konta 401, natomiast Wpływ opłaty za wyżywienie przez GOPS Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”, wraz z technicznym zapisem ujemnym po obydwu stronach konta 130, Ma 240-4-40 „Pozostałe rozrachunki”,Zamiast przypis należności na podstawie wystawionej noty obciążeniowej ujmować:
  - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, a wpływ na rachunek bankowy Szkoły:
  - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”, Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

stosownie do art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w Zakładowym Planie Kont Szkoły Podstawowej Wólce stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 92/2017 Wójta z dnia 31.12.2017 r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości w Szkole Podstawowej w Wólce.

5. W rocznym Rb-27S sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Szkoły Podstawowej w Wólce za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. (z dnia 31.01.2019 r.), wykazano jako dochody zrealizowane przez Szkołę środki z dotacji otrzymanej na podstawie umowy o partnerstwie na rzecz realizacji projektu Przedszkole nowej generacji w Słupi Koneckiej zawartej w dniu 17.07.2018 r. pomiędzy Fundacją Psychoterapii i Edukacji „Biały Kamyk” a Gminą Słupia Konecka. Z danych wykazanych w ww. sprawozdaniu oraz ewidencji księgowej do konta 130 i wyciągów bankowych do rachunku projektu „Przedszkole Nowej Generacji” założonego przez Szkołę Podstawową w Wólce wynika, że w 2018 r. otrzymano środki z tytułu ww. dotacji w kwocie 64.005,88 zł, które zaklasyfikowano do działu 801, rozdziału 80103 § 2707. Ww. środki powinny zostać ujęte w planie finansowym i wykazane sprawozdaniach z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy. Nieprawidłowość narusza art. 249 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

Kontrola wykazała także, że wnioski pokontrolne nr 3, 4 i 11 sformułowane w wystąpieniu pokontrolnym WK.60.18.3743.2015 z dnia 06.11.2015 r. na podstawie wyników poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2015 r. nie zostały przyjęte do bieżącej realizacji. W dalszym ciągu występują nieprawidłowości w zakresie niebieżącego ewidencjonowania zwiększenia stanu środków trwałych oraz niedokonywania systematycznej kontroli zapłaty opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

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 Słupia Konecka 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 Słupia Konecka 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. Na stronie BIP Urzędu Gminy dokonywać publikacji informacji dotyczących wyników w zakresie przeprowadzanych w Urzędzie kontroli zewnętrznych, stosownie do art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy o dostępie do informacji publicznej.
2. Dokonać aktualizacji obowiązującej w Urzędzie Gminy polityki rachunkowości, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a w szczególności:
  - dokonać aktualizacji stosowanych w Urzędzie i budżecie dzienników częściowych,
  - wskazać wersje stosowanych programów komputerowych,
  - określić przyjęte i stosowane w jednostce zasady klasyfikacji zdarzeń na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” mając na uwadze § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
3. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera stosować procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu, w tym dokonywać zamknięcia miesiąca poprzez nieodwracalne wyłączenie możliwości dokonywania zmian w dokonanych zapisach księgowych mając na uwadze art. 23 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 i pkt 2 oraz art. 25 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a miesięczne i kwartalne sprawozdania sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych tj. po uprzednim zatwierdzeniu zapisów księgowych.
4. Sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca zestawienie obrotów i sald oraz za rok obrotowy zgodnie z art. 18 ust. 1, w związku z art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Ponadto przy prowadzeniu dzienników częściowych grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
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. W księgach rachunkowych ujmować operacje gospodarcze z zachowaniem porządku systematycznego, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:
  - a) zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem,
  - b) w przypadku wpływu środków finansowych stanowiących dochody budżetu gminy, otrzymanych od podmiotów zewnętrznych, bezpośrednio na rachunek bankowy jednostki budżetowej realizującej projekt, na który przeznaczone są te środki (np. rachunek szkoły), operacje te ewidencjonować w księgach rachunkowych budżetu:  
Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,  
Ma 901 „Dochody budżetu”,

ujmując te dochody do przychodów Urzędu Gminy, stosownie do przepisów § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. i wykazywać w jednostkowym sprawozdaniu o dochodach Rb-27S Urzędu Gminy,

- zrealizowane przez jednostki budżetowe wydatki na podstawie sprawozdań o wydatkach budżetowych:

Wn 902 „Wydatki budżetu”,

Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

- wpływ środków finansowych, związanych z realizacją projektów unijnych z przeznaczeniem na pokrycie wydatków, na wyodrębniony rachunek jednostki, ewidencjonować:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

- odsetki od środków uzyskanych na realizację projektu:

▪ nie stanowiących (zgodnie z zawartą umową) dochodów budżetu, ujmować:

Wn 130 „rachunek bieżący jednostki”,

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,

a ich odprowadzenie na rachunek budżetu:

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

▪ stanowiących (zgodnie z umową) dochody budżetu:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 750 „Przychody finansowe”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załącznikach nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. mając na uwadze zasady funkcjonowania tych kont określone w Zakładowym Planie Kont budżetu.

7. Księgi rachunkowe prowadzić w sposób umożliwiający sporządzenie obowiązujących sprawozdań, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości, w szczególności zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań według podziałek klasyfikacji budżetowej, terminów płatności w celu wykazania zobowiązań wymagalnych w sprawozdaniu Rb-28S, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej mając na uwadze § 8 ust. 2 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.
8. Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazywać rzeczywisty stan należności i zobowiązań bez dokonywania ich kompensaty, stosownie do przepisów art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania tego konta określonych w Zakładowym Planie Kont Urzędu Gminy.
9. Zapewnić właściwy obieg dowodów księgowych mając na uwadze, aby zdarzenia gospodarcze w szczególności dotyczące zmian w stanie środków trwałych w wyniku zakończonych inwestycji bądź otrzymania gruntów na podstawie decyzji, były ujmowane w księgach rachunkowych we właściwym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
10. Zaprzestać przyjmowania przez Urząd Gminy na własne środki trwałe wartości dokonanych modernizacji w budynkach ujętych w księgach rachunkowych innych jednostek organizacyjnych Gminy. Wartość poniesionych nakładów inwestycyjnych (modernizacji) innych jednostek organizacyjnych przekazywać tym jednostkom celem podwyższenia wartości początkowej ulepszonych środków trwałych, zgodnie z art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości

oraz zasadami funkcjonowania kont 011 i 800 określonymi w Zakładowym Planie Kont Urzędu Gminy.

11. Zakończone inwestycje przyjmować na stan środków trwałych na podstawie prawidłowych, kompletnych dowodów księgowych (dowodów OT) wg poszczególnych obiektów inwentarzowych zgodnie z art. 22 ust. 1 oraz 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz zasadami funkcjonowania konta 011 i 800 określonymi w Zakładowym Planie Kont Urzędu Gminy.
12. Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
13. Składniki majątku podlegające ewidencji ilościowo-wartościowej ujmować na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” zgodnie z postanowieniami zawartymi w polityce rachunkowości, zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
14. 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 oraz zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Zakładowym Planie Kont Urzędu Gminy.
15. Przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych, poprzez wykazywanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, w sposób określony w instrukcji sporządzania sprawozdań, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, a w szczególności:
  - a) w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego dane po stronie wykonania dotyczące rozchodów z tytułu udzielonych pożyczek oraz przychodów z tytułu ich spłat, wykazywać zgodnie z wykonanymi przychodami i rozchodami wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy, stosownie do § 12 pkt 5 lit. b) i pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego,
  - b) w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S Urzędu:
    - w kolumnie 7 „Dochody wykonane” w zakresie dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, wykazywać dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów,
    - w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” dane dotyczące dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa wykazywać w faktycznej kwocie dochodów otrzymanych na rachunki bankowe jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym, pomniejszone o dokonane w okresie sprawozdawczym zwroty, stosownie do § 3 ust. 5 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów,
    - dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami wykazywać zgodnie z danymi wynikającymi ze sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych

z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, stosownie do § 6 ust. 4 i ust. 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów, a w szczególności:

\* w kol. 5 „Należności”, w kol. 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” oraz w kol. 10 „Zaległości” wykazywać kwoty należności, zaległości i nadpłat, które wynikają odpowiednio z kol. 2 „Należności” oraz kol. 3 „Zaległości” części B „Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-27ZZ”,

\* w kol. 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” w paragrafie „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” wykazywać kwoty dochodów zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ w kolumnie 7 „Potracone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”,

- w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” wykazywać rzeczywiste kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt 12 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia,

- w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazywać (bez ulg i zwolnień ustawowych) skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonych przepisami uchwał rad gmin lub miast na prawach powiatu, wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień; stosownie do § 3 ust. 1 pkt 10 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia,

c) sprawozdania zbiorcze sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,

d) w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S Urzędu:

- w kolumnie „Wydatki wykonane” wykazywać zrealizowane wydatki na podstawie księgowości analitycznej do rachunku bieżącego, stosownie do § 8 ust. 2 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych, stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów,

- w kolumnie „Zobowiązania ogółem” wykazywać wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, stosownie do z § 8 ust. 2 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

16. Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, stosownie do art. 24 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości, a w szczególności zapisów na kontach 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu” dokonywać zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w Zakładowym Planie Kont budżetu.

17. Wyjaśnić różnice pomiędzy dochodami i wydatkami wykonanymi wynikającymi ze zbiorczych sprawozdań Rb-27S, Rb-28S oraz sprawozdania Rb-NDS, a dochodami i wydatkami wykonanymi wynikającymi z ewidencji księgowej do kont 901 i 902.

- 18.** W sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych dane wykazywać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, stosownie do § 10 ust. 4 w związku z § 2 ust. 2 oraz § 4 ust.1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a w szczególności:
- a) w wierszu N.2 „pożyczki” w poz. N.2.1 „krótkoterminowe” wykazywać wartość krótkoterminowych należności z tytułu udzielonych pożyczek o pierwotnym terminie spłaty nie dłuższym niż rok lub podlegających spłacie na żądanie, stosownie do § 14 pkt 5 w związku z § 13 ust. 1 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów,
  - b) w wierszu N3.2 „depozyty na żądanie” wykazywać dane ustalone zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 4 w związku z § 14 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów,
- 19.** Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów z zastosowaniem prawidłowych metod i odpowiednio ją dokumentować, w szczególności:
- a) 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 inwentaryzować drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości,
  - b) należności obejmować inwentaryzacją drogą uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy, z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych,
  - c) aktywa i pasywa, które nie podlegają inwentaryzacji w drodze spisu z natury lub potwierdzenia sald – inwentaryzować na ostatni dzień każdego roku obrotowego drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, oraz powiązania ich z zapisami ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.
- 20.** Zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, ujmować w księgach rachunkowych na podstawie zawartych umów, tj. pod faktyczną datą powstania zaangażowania środków, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Zakładowym Planie Kont Urzędu Gminy stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 91/2017 Wójta z dnia 31.12.2017 r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy w Słupi.
- 21.** Prowadzić ewidencję rozliczeń z inkasentami podatków na koncie 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobranych przez nich podatków polegających na przypisaniu na kontach podatników”, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

22. Podjąć działania mające na celu dostosowanie indywidualnych kart kontowych podatników oraz właścicieli nieruchomości do wymogów określonych w § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla samorządowych organów podatkowych, mając na uwadze § 2 ust. 1 pkt 9 tego rozporządzenia.
23. Przestrzegać kompetencji kierowników jednostek w zakresie wyłącznego prawa do sporządzania i zatwierdzania planu finansowego jednostki, stosownie do art. 10c ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym oraz § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, mając na uwadze art. 249 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
24. Dokonywać na bieżąco zmian w planie finansowym Urzędu Gminy będącym podstawą gospodarki finansowej jednostki, stosownie do art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych i § 12 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.
25. Zobowiązania finansowe zaciągać do wysokości kwot określonych uchwałą budżetową oraz w planie finansowym, stosownie do art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych.
26. Wydatków publicznych w tym z tytułu dotacji, dokonywać w terminach i kwotach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych oraz nie dopuszczać do powstawania zobowiązań wymagalnych.
27. W przypadku posiadania przez osoby fizyczne gminnych lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, podatkiem od nieruchomości opodatkowywać ich właściciela (gminę), stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
28. Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, stosownie do art. 6 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, stosując odpowiednio przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie trybu postępowania należności pieniężnych.
29. Wypłatę dodatku specjalnego za czas nieobecności w pracy spowodowany chorobą obliczać prawidłowo, stosownie do § 11 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy.
30. Czynności służbowe realizowane w miejscu wykonywania umowy o pracę, których wykonanie wymaga potrzeby pozostawania przez pracownika po godzinach pracy – zlecać jako pracę w godzinach nadliczbowych, stosownie do art. 42 ust. 2 i ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych, w związku z art. 22 § 1 - 1<sup>1</sup> Kodeksu pracy.
31. W umowach na świadczenie usług określać wysokość wynagrodzenia należnego wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy w celu umożliwienia ustalenia czy zobowiązania wynikające z umowy mieszczą się w planie finansowym jednostki mając na uwadze przepisy art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych.

32. Dokonywać zwrotu zabezpieczeń należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania za należycie wykonane oraz zwrotu kwot pozostawionych na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi i gwarancji nie później niż w 15-tym dniu od dnia zakończenia okresu objętego gwarancją stosownie do art. 151 ust. 1 i ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.
33. Ujmować w księgach danego roku obrotowego (udzielenia dotacji) przeniesienie dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone z konta 224 na konto 810, a w pozostałym zakresie rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje ujmować na koncie 221 zapewniając tym samym rzetelny stan rozliczeń (należności) wykazywany w bilansie, stosownie do art. 4 ust. 1 i 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami art. 126 ustawy o finansach publicznych.
34. Opracować wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego oraz opracować plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do art. 23 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 25 ust. 1 i ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
35. Zaprzestać obciążania nabywców nieruchomości kosztami wyceny nabywanej nieruchomości stosownie do zapisów art. 23 ust. 1 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
36. Wydawać właściwe decyzje o wygaśnięciu trwałego zarządu, stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
37. Powierzyć na piśmie realizację zadań Głównego Księgowego jednostki obsługiwanej tj. Szkoły Podstawowej w Wólce, jak również obowiązki i odpowiedzialność z zakresu art. 54 ustawy o finansach publicznych pracownikowi Urzędu – jako jednostki obsługującej, stosownie do art. 54 ust. 2a ustawy o finansach publicznych.
38. Dokonać aktualizacji obowiązującej w Szkole Podstawowej w Wólce polityki rachunkowości, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a w szczególności:
  - dokonać aktualizacji stosowanych w Szkole dzienników częściowych,
  - wskazać wersje stosowanych programów komputerowych,
  - w zasadach funkcjonowania konta 013 „Pozostałe środki trwałe” wskazać sposób prowadzenia ewidencji analitycznej zgodny ze stanem faktycznym,
  - określić przyjęte i stosowane w jednostce zasady klasyfikacji zdarzeń dotyczących realizacji projektów z udziałem środków unijnych, w przypadku, gdy środki na realizację tego projektu wpływają bezpośrednio na wyodrębniony rachunek Szkoły otworzony dla realizacji tego projektu mając na uwadze § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
39. Wszystkie występujące w jednostce obsługiwanej operacje kasowe dotyczące wpłat i wypłat gotówką ujmować w księgach rachunkowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane – na koncie 101 „Kasa”, stosownie do art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania konta 101 określonych w Zakładowym Planie Kont Szkoły.
40. Operacje gospodarcze związane z wpływem dochodów z tytułu opłat za wyżywienie uczniów finansowane przez GOPS wykazywać w księgach rachunkowych Szkoły jako uzyskane dochody (a nie zmniejszenie wydatków i kosztów zakupu artykułów spożywczych), zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasadami funkcjonowania kont 130, 221 i 720 określonymi w Zakładowym Planie Kont Szkoły.

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:

Przewodniczący Rady Gminy Słupia Konecka

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
*Zbigniew Rękas*  
mgr Zbigniew Rękas