



Kielce, dnia 7 maja 2021 r.

WK.60.1.2021

Pan Zbigniew Huk
Wójt Gminy Imielno

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w okresie od 11 stycznia do 10 marca 2021 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Imielno za 2020 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 12.03.2021 roku.

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

Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły, w szczególności:

I. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

Nie został powołany Zastępca Wójta, co narusza art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym². Z uwagi na liczbę mieszkańców, stosownie do postanowień art. 26a ust. 2 ww. ustawy, w gminie Imielno może być powołany jeden zastępca Wójta. Zgodnie z art. 28g tej ustawy, w przypadku zaistnienia jednej z – enumeratywnie wymienionych – przemijających przeszkód w wykonywaniu 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.

II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W obowiązującej w jednostce dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości ustalonej zarządzeniem Nr 2.2018 Wójta z dnia 30.01.2018 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy Imielno:
 - a) nie wskazano stosowanych w jednostce programów komputerowych oraz ich wersji ,
 - b) nie wskazano wszystkich stosowanych w jednostce dzienników częściowych,

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

² Dz.U. z 2020 r. poz. 713, dalej ustawa o samorządzie gminnym

- c) nie określono faktycznych zasad funkcjonowania kont 130 „Rachunek bieżący jednostki” w związku z przyjętymi i stosowanymi w Urzędzie rozwiązaniami,
- d) nie zawarto uregulowań w zakresie ewidencji księgowej rozliczeń podatku od towarów i usług. Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³ oraz § 20 ust. 1 pkt 1 i pkt 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁴ mając na uwadze art. 10 ust. 2 tej ustawy.

2. W wyniku kontroli stwierdzono, że w zestawieniu zmian w funduszu jednostki Urzędu Gminy wg stanu na dzień 31.12.2019 r. w kolumnie stan na koniec roku:

- a) w pozycji I.1.1. „Zysk bilansowy za rok ubiegły” wykazano kwotę 14.988.021,88 zł (saldo Ma konta 860 wg stanu na dzień 31.12.2019 r. zamiast 15.636.503,95 zł (saldo Ma konta 860 wg stanu na dzień 01.01.2019 r.),
- b) w pozycji I 2.2. „Zrealizowane dochody budżetowe” wykazano kwotę 1.394.523,47 zł, zamiast 21.253.922,59 wynikającą z ewidencji księgowej do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

W związku z powyższym nie zachodzi zgodność rachunkowa sprawozdania, tj. w poz. II „Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)” gdzie wykazano saldo Ma konta 800 – kwotę 1.043.447,22 zł, mimo że przyjmując dane wykazane w części I sprawozdania Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) wynosi 20.255.544,18 zł (suma pozycji I i I.1 pomniejszona o wartość pozycji I.2).

Ponadto stwierdzono, że na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje i Ma 800 „Fundusz jednostki” ujęto wydatki poniesione na inwestycje o wartości 1.486.922,47 zł pomimo, iż z ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” (§§ 6050, 6057, 6059 i 6060) oraz rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2019 r. wynikała kwota 1.492.628,73 zł. Różnica w wysokości 5.706,26 zł wynika z faktu nieujęcia na tych kontach wydatków na inwestycje w kwocie 45.574,26 zł zaklasyfikowanych do: dz. 700 rozdz. 70005 § 6057 (17.754,60 zł), dz. 700 rozdz. 70005 § 6059 i dz. 921 rozdz. 92127 § 6050 (16.535,00 zł) oraz zdublowania wydatków na inwestycje zaklasyfikowanych do dz. 926 rozdz. 92695 § 6050 w kwocie 39.868,00 zł. Na skutek powyższego w zestawieniu zmian w funduszu jednostki wg stanu na dzień 31.12.2019 r. w kolumnie stan na koniec roku w poz. I.1.4 „Środki na inwestycje” wykazano kwotę 1.486.922,47 zł zamiast 1.492.628,73 zł, natomiast w poz. I.2.4 „Dotacje i środki na inwestycje” wykazano kwotę 1.844.593,16 zł zamiast 1.850.299,42 zł.

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

- 3. W rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2019 r. (z dnia 31.01.2020 r.):

³ Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

⁴ Dz.U. z 2020 r. poz. 342, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- a) w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” w podziałkach klasyfikacji budżetowej: 750/75011/2010, 801/80153/2010, 852/85213/2030, 852/85216/2030, 852/85219/2010, 855/85501/2060, 855/85502/2010, 855/85504/2030 oraz 855/85513/2010 wykazano kwoty w takiej samej wysokości jak w kolumnie 7 „dochody wykonane” zamiast kwot, które wpłynęły na rachunek budżetu gminy w okresie sprawozdawczym, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Podziałka klasyfikacji budżetowej	Dane wykazane w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” sprawozdania Rb-27S”	Kwota dochodów otrzymanych na rachunek budżetu w okresie sprawozdawczym w 2019 r. która powinna zostać wykazana kolumnie 8 „Dochody otrzymane” sprawozdania Rb-27S	Różnica
750/75011/2010	47.487,23	48.925,00	1.437,77
801/80153/2010	28.454,10	28.672,12	218,02
852/85213/2030	9.000,92	9.070,00	69,08
852/85216/2030	112.769,94	113.620,00	850,06
852/85219/2010	10.085,04	10.086,00	0,96
855/85501/2060	3.922.017,49	3.929.925,00	7.907,51
855/85502/2010	2.312.917,37	2.323.549,00	10.631,63
855/85504/2030	20.789,39	21.092,00	302,61
855/85513/2010	14.111,85	14.224,97	113,15
		Razem:	21.530,79

- b) w kolumnie 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” w podziałkach klasyfikacji budżetowej: 756/75616/0310 oraz 756/75616/0320 wykazano dane niezgodne z ewidencją księgową do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Podziałka klasyfikacji budżetowej	Dane wykazane w kolumnie 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” sprawozdania Rb-27S”	Kwota należności pozostałych do zapłaty ogółem wnikająca z ewidencji księgowej konto 221 – która powinna zostać wykazana kolumnie 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” sprawozdania Rb-27S	Różnica
756/75616/0310	112.909,46	112.924,46	- 15,00
756/75616/0320	59.008,60	58.993,60	15,00

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵ oraz postanowienia § 3 ust. 1 pkt 7 oraz § 3 ust. 5 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.

4. Wójt nie określił w drodze zarządzenia formy przekazywania przez kierowników jednostek oraz kierownika jednostki obsługującej sprawozdań budżetowych. Nieprawidłowość narusza § 12 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. W toku niniejszej kontroli Wójt wydał zarządzenie nr 14.2021 z dnia 08.02.2021 r. w sprawie określenia formy przekazywania sprawozdań budżetowych w związku z powyższym nie sformułowano zalecenia pokontrolnego.
5. Stwierdzono przypadki dokonywania przypisu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych w 2020 r. oraz odpisu umorzonej zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości od osób fizycznych pod datą inną niż data doręczenia decyzji, co narusza § 2 ust. 1 pkt 6 i 10 oraz § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października

⁵ Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego⁶, w związku z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa⁷.

6. Wydatki dotyczące wykonania usługi odbioru i utylizacji martwych zwierząt w kwocie 6.500,00 zł zostały zaklasyfikowane do rozdziału 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi” jako wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zamiast do rozdziału 90003 „Oczyszczanie miast i wsi”, co narusza postanowienia załącznika nr 2 „Klasyfikacja rozdziałów” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁸.

III. W zakresie dochodów budżetowych:

Podatnik o numerze karty 3536 (Gmina Imielno) w złożonej deklaracji na podatek od nieruchomości na 2020 r. nie wykazał budynków mieszkalnych o łącznej powierzchni 800,94 m², które zostały przekazane w najem osobom fizycznym i nie stanowią odrębnych nieruchomości podlegających opodatkowaniu według stawki podatku od nieruchomości wynoszącej 0,30 zł za 1 m², stosownie do §1 pkt 2a uchwały Nr X.72.2019 Rady Gminy z dnia 29.11.2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2020 r. Powyższe narusza art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych⁹. Po uwzględnieniu zmian powierzchni lokali mieszkalnych spowodowanych rozwiązaniem czterech umów najmu w trakcie 2020 r. kwota należnego podatku do zapłaty wyniosła 225,00 zł. W toku kontroli Gmina Imielno złożyła cztery korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za 2020 r. w których prawidłowo wykazała powierzchnie lokali do opodatkowania i w dniu 29.01.2021 r. zapłaciła należny podatek w kwocie 225,00 zł.

IV. W zakresie wydatków budżetowych:

1. W § 14 ust. 1 pkt 3 Regulaminu Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Gminy w Imielnie ustalonego zarządzeniem Nr 82/12 Wójta z dnia 03.05.2012 r. z późniejszymi zmianami określono, że: „nagrody uznaniowe mogą być wypłacane w miarę posiadanych na ten cel środków finansowych, w terminach następujących świąt i okoliczności: Dzień Pracownika Samorządowego (27 maja), za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej i na koniec roku kalendarzowego. W konsekwencji powyższego zapisu w latach 2019 - 2020 pracownikom Urzędu zatrudnionym na podstawie umowy o pracę wypłacono nagrody uznaniowe w łącznej kwocie 81.700,00 zł na okoliczność „Dzień Pracownika Samorządowego”. Nieprawidłowość narusza art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych¹⁰ z którego wynika, że pracownikowi samorządowemu o którym mowa w art. 4 ust. 1 pkt 2 i 3, tj. zatrudnionemu na podstawie powołania/umowy o pracę za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać nagrodę. Uznaniowość pracodawcy polega w tym przypadku na

⁶ Dz.U. Nr 208, poz. 1375, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego

⁷ Dz.U. z 2020 r. poz. 1325, dalej ustawa Ordynacja podatkowa

⁸ 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

⁹ Dz.U. z 2019 r. poz. 1170, dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

¹⁰ Dz.U. z 2019 r. poz. 1282, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

decyzji czy nagrodę przyzna lub nie, jednakże musi być ona zawsze związana ze szczególnymi osiągnięciami zawodowymi.

2. W latach 2019-2020 wypłaty nagród jubileuszowych dla 7 pracowników Urzędu Gminy dokonano po upływie od kilku do 46 dni od dnia nabycia prawa do nagrody jubileuszowej. Nieprawidłowość narusza § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych¹¹.
3. W 2000 r. wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla 3 pracowników Urzędu Gminy dokonano nieterminowo, a mianowicie z opóźnieniem wynoszącym od 3 do 24 dni od dnia rozwiązania umowy o pracę. Nieprawidłowość narusza art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy¹².
4. W zakresie prawidłowości naliczenia i odprowadzenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2020 r. stwierdzono, że:
 - a) zaliczkowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przekazany został z rachunku wydatków Urzędu na rachunek ZFŚS na podstawie wysokości dokonanego odpisu w roku 2019 r. zamiast na podstawie planowanej przeciętnej w 2020 r. liczby zatrudnionych w Urzędzie Gminy.
 - b) zawyżono odpis o kwotę 471,91 zł na skutek nieprawidłowego ustalenia przeciętnej liczby osób zatrudnionych w Urzędzie Gminy (według przedłożonych do kontroli dokumentów dotyczących naliczenia odpisu na ZFŚS przeciętna liczba zatrudnionych w 2020 r. wyniosła 39,12 etatu, natomiast faktyczna przeciętna liczba pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w poszczególnych miesiącach 2020 r. wynosiła 38,82 etatu, zatem odpis na ZFŚS powinien wynosić 60.181,09 zł (38,82 x 1.550,26 zł), natomiast w 2020 r. na rachunek ZFŚS przekazano środki w kwocie 60.653,00 zł). Nieprawidłowość narusza art. 5 ust. 1 i 2 oraz art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1944 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych¹³ oraz w § 1 i § 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych¹⁴.
5. W postępowaniu pn. „Odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości oraz miejsc wskazanych przez Zamawiającego z terenu Gminy Imielno”:
 - a) Zamawiający niejednoznacznie określił przedmiot zamówienia gdyż z treści ogłoszenia o zamówieniu oraz SIWZ wynikało, iż przedmiotem zamówienia był „odbiór odpadów komunalnych przez okres 1 roku (12 miesięcy), wskazanych w SIWZ od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych, na których powstają odpady komunalne z terenu Gminy Imielno (...), natomiast w § 3 wzoru umowy stanowiącej integralną część SIWZ wskazano, iż: „strony ustalają, że za wykonanie usług stanowiących przedmiot niniejszej umowy przysługuje miesięczne wynagrodzenie, które składa się z wynagrodzenie za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych”. Zamawiający dokonał zmiany treści ogłoszenia i SIWZ w powyższym zakresie po tym jak do Urzędu wpłynęło pytanie Wykonawcy w sprawie jednoznacznego określenia przedmiotu zamówienia. Z informacji dla wykonawców 1 z dnia 17.06.2020 r. wynika,

¹¹ Dz.U. z 2018 r. poz. 936 ze zm., dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

¹² Dz.U. z 2020 r. poz. 1320 ze zm., dalej ustawa Kodeks pracy

¹³ Dz.U. z 2021 r. poz. 746, dalej ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych

¹⁴ Dz.U. Nr 43 poz.349, dalej rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

że Zamawiający dokonał modyfikacji SIWZ w pkt. 3 Opis przedmiotu zamówienia, który po modyfikacji otrzymuje brzmienie: „odbiór odpadów komunalnych wraz z ich zagospodarowaniem przez okres 1 roku (12 miesięcy), wskazanych w SIWZ od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych, na których powstają odpady komunalne z terenu Gminy Imielno (...)”. Nieprawidłowość narusza art. 29 ust. 1 wówczas obowiązującej ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁵ w związku z art. 36 ust. 1 pkt 3 oraz art. 41 pkt 4 ww. ustawy.

- b) do dnia 09.03.2021 r. nie dokonano zwrotu wadium wniesionego w pieniądzu w kwocie 15.000,00 zł przez Wykonawcę, którego oferta została wybrana, pomimo że w dniu 01.07.2020 r. z wybranym Wykonawcą zawarto umowę na realizację ww. zadania, a przed jej zawarciem Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej, co narusza art. 46 ust. 1a wówczas obowiązującej ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.
6. Umowy nr OŚR.272.3.2020 z dnia 04.06.2020 r. oraz nr OŚR.272.4.2020 z dnia 01.07.2020 r. skutkujące powstaniem zobowiązań pieniężnych w szacowanej kwocie 927.305,00 zł zostały zawarte przez Wójta bez kontrasygnaty Skarbnika. Nieprawidłowość narusza art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.
7. Do dnia 31.12.2020 r. udzielano zamówień publicznych o wartości poniżej 30 tys. euro (wskazanej w art. 4 pkt 8 obowiązującej do dnia 31.12.2020 r. ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych) bez ustalenia procedur, które powinny zapewnić dokonywanie wydatków publicznych w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, co narusza art. 68 ust. 1 mając na uwadze art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. W toku niniejszej kontroli zarządzeniem Nr 17/2021 Wójta z dnia 15.02.2021 r. wprowadzono Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty 130.000,00 zł w związku z powyższym nie sformułowano zalecenia pokontrolnego.

V. W zakresie ewidencji księgowej Samorządowej Szkoły Podstawowej w Imielnie:

W 2020 r. pracownik Samorządowej Szkoły Podstawowej w Imielnie pełniący funkcję 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 sporządzono 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 załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. Rachunkowość ww. jednostki prowadziło Centrum Usług Wspólnych w Imielnie.

¹⁵ Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm., dalej ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień 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 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 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. Dokonać aktualizacji dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, poprzez:
 - a) wskazanie wszystkich stosowanych w jednostce programów komputerowych oraz ich wersji,
 - b) wskazanie stosownych w jednostce dzienników częściowych,
 - c) określenie faktycznych zasad funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w związku z przyjętymi i stosowanymi w Urzędzie rozwiązaniami,
 - d) wskazanie zasad klasyfikacji zdarzeń w zakresie ewidencji księgowej rozliczeń podatku od towarów i usług.
2. W zestawieniu zmian w funduszu jednostki zawierać prawidłowe dane w zakresie ustalonym we wzorze sprawozdania, zawartym w załączniku nr 11 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w związku z przepisami § 23 ust. 8 tego rozporządzenia oraz art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3. Na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki” ujmować w momencie zapłaty równowartość środków wydatkowanych z budżetu na inwestycje, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem zasad funkcjonowania ww. kont ustalonych w przyjętych zasadach rachunkowości (Zakładowym Planie Kont Urzędu) mając na uwadze zasady funkcjonowania tych kont określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
4. Prawidłowo i rzetelnie sporządzać sprawozdania budżetowe, 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, w szczególności w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych:
 - a) w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” wykazywać kwoty dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy w okresie sprawozdawczym, stosownie do § 3 ust. 5 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia,
 - b) w kolumnie 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” wykazywać saldo końcowe należności pozostałych do zapłaty ogółem, zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej mając na uwadze § 3 ust. 1 pkt 7 i 8 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.
5. Przypisów i odpisów podatków dokonywać na szczegółowych kontach podatników osób fizycznych pod datą skutecznie doręczonej decyzji, stosownie do § 2 ust. 1 pkt 6 i 10 oraz § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych, w związku z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
6. Prawidłowo stosować w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości klasyfikację wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, w szczególności wydatki dotyczące odbioru i utylizacji martwych zwierząt klasyfikować do rozdziału 90003 „Oczyszczanie miast i wsi”.
7. W deklaracji Gminy na podatek od nieruchomości wykazywać powierzchnie budynków mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
8. Dostosować postanowienia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Imielnie do art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych, a nagrody uznaniowe dla pracowników wypłacać za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.
9. Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu do niej prawa przez pracownika, stosownie do § 8 ust. 1 i ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
10. Wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dokonywać w dniu rozwiązania umowy o pracę, stosownie do art. 171 § 1 ustawy Kodeks pracy.

11. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczać w stosunku do przeciętnej planowanej w danym roku liczby zatrudnionych, skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmującej pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.
12. Dokonać zwrotu na rachunek wydatków Urzędu zawyżonej kwoty odpisu na ZFŚS na 2020 r. w wysokości 471,91 zł.
13. Przedmiot zamówienia opisywać w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzanie ofert, stosownie do art. 99 ust. 1 w związku z art. 134 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹⁶.
14. W postępowaniu o udzieleniu zamówienia publicznego zwrotu wadium dokonywać na zasadach i w terminach wynikających z art. 98 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.
15. Umowy skutkujące powstaniem zobowiązań pieniężnych przedkładać do kontrasygnaty Skarbnikowi Gminy, stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.
16. Zobowiązać Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Imielnie, aby wszystkie występujące w Samorządowej Szkole Podstawowej w Imielnie 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, określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

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.

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

Zbigniew Rękas

Do wiadomości:

Rada Gminy Imielno

¹⁶ Dz.U. z 2019 r. poz. 1707, dalej ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych