



Kielce, dnia 9 sierpnia 2021 r.

WK.60.6.2021

Pan Marian Partyka
Wójt Gminy Baćkowice

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 12 marca 2021 roku, kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Baćkowice za 2020 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli podpisano w dniu 11 czerwca 2021 roku.

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

I. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1. Od dnia 20.11.2018 roku do nadal nie został powołany zastępca Wójta Gminy Baćkowice. Stosownie do art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym², wójt w drodze zarządzenia, powołuje oraz odwołuje swojego zastępcę lub zastępców i określa ich liczbę. Z uwagi na liczbę mieszkańców, stosownie do postanowień art. 26a ust. 2 ww. ustawy, w Gminie Baćkowice może być powołany jeden zastępca Wójta. Zgodnie z art. 28g ww. 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 wykonywania budżetu. Zadania wójta w zakresie przewidzianym ww. przepisami ustawy o samorządzie gminnym, nie mogą być przejmowane przez sekretarza.
2. W latach 2018-2020 w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Baćkowicach nie opublikowano:
 - a) dokumentacji dotyczącej przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpień, stanowisk, wniosków i opinii podmiotów ją przeprowadzających, pomimo iż w ww. okresie w Urzędzie zostały

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

²Dz. U. z 2021 r. poz. 1372, dalej ustawa o samorządzie gminnym

- przeprowadzone kontrole przez podmioty zewnętrzne, co narusza art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a) tiret drugi oraz art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej³,
- b)** informacji o możliwości uzyskania w 2019 roku dotacji celowej z przeznaczeniem na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych, co narusza § 3 ust. 1 uchwały Nr L/276/18 Rady Gminy z dnia 27.09.2018 roku w sprawie trybu postępowania o udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji podmiotom wykonującym zadania z zakresu Prawa Wodnego, sposobu jej rozliczania oraz sposobu kontroli wykonywania zadania objętego dotacją⁴,
- c)** planów postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2019 rok i 2020 rok, co narusza art. 13a ust. 1 wówczas obowiązującej ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych⁵,
- d)** informacji, o których mowa w art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych⁶, pomimo iż Gmina Baćkowice jest podmiotem, który udziela dotacji, o których mowa w art. 16-21, art. 25 i art. 28 ww. ustawy, dla publicznych jednostek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest osoba prawna niebędąca jednostką samorządu terytorialnego.

II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- 1.** Kontrola obowiązującej od 2018 roku do nadal dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzona zarządzeniem Nr 234/2018 Wójta z dnia 17 stycznia 2018 roku, wykazała następujące nieprawidłowości:
- a)** nie określono wykazu faktycznie prowadzonych ksiąg rachunkowych (dzienników częściowych), pomimo iż w 2019 i 2020 roku w księgach rachunkowych zarówno budżetu jak i Urzędu stosowano dzienniki częściowe grupujące operacje gospodarcze według ich rodzaju,
- b)** nie określono wersji stosowanego w jednostce oprogramowania oraz daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- c)** nie wskazano wykazu ksiąg rachunkowych prowadzonych techniką ręczną, pomimo iż w 2019 roku oraz nadal techniką ręczną prowadzona jest ewidencja szczegółowa do kont: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz 020 „Wartości niematerialne i prawne”,
- d)** nie określono zasad ewidencji w księgach rachunkowych Urzędu operacji gospodarczych dotyczących dochodów realizowanych bezpośrednio na rachunek budżetu, będących przychodami Urzędu, w tym z tytułu subwencji, dotacji udziału we wpływach w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych,
- e)** nie określono wysokości indywidualnych stawek amortyzacyjnych dla wartości niematerialnych i prawnych. W przyjętych przez jednostkę zasadach rachunkowości wskazano iż wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej i wyższej niż 10.000,00 zł podlegają umarzaniu według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych⁷. Przedmiotowa ustawa w art. 16m określa minimalne okresy dokonywania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych, natomiast z art. 16m ust. 3 tej ustawy wynika, iż to podatnicy ustalają stawki amortyzacyjne dla poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych na cały okres

³Dz. U. z 2020 r. poz. 2176, dalej ustawa o dostępie do informacji publicznej

⁴Dz. Urz. Woj. Świętokrzyskiego z 2018 r. poz. 3504

⁵Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm., dalej ustawa z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych

⁶Dz. U. z 2020 r. poz. 2029 ze zm., dalej ustawa o finansowaniu zadań oświatowych

⁷Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm., dalej ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych

amortyzacji przed rozpoczęciem dokonywania odpisów amortyzacyjnych. Obowiązek określenia w polityce rachunkowości stawek amortyzacji lub umarzania dla wartości niematerialnych i prawnych wynika z § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 Polskiej⁸,

- f)** wprowadzono uproszczenie naruszające zasadę memoriału wynikającą z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości⁹, polegające na ujęciu w księgach miesiąca grudnia dowodów księgowych, które wpłyną do Referatu Finansowego do dnia 30 stycznia (włącznie) następnego roku. Dowody księgowe, które wpłyną po tym terminie ujmowane są w księgach rachunkowych miesiąca następnego.
- Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości, § 7 ust. 1 i § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
- 2.** W latach 2018-2020 nie zachowano zasady ciągłości bilansowej, co skutkowało niezgodnością bilansu otwarcia (BO) na dzień 1.01.2019 roku oraz 1.01.2020 roku z bilansem zamknięcia (BZ) odpowiednio na dzień 31.12.2018 roku oraz 31.12.2019 roku, w zakresie sald Wn i Ma kont jednostki Urząd 130 „Rachunek bieżący jednostki” 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 800 „Fundusz jednostki” oraz 860 „Wynik finansowy”. Nieprawidłowość narusza art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 13 ust. 5 tej ustawy.
- 3.** W ewidencji księgowej jednostki Urząd Gminy na dzień 31.12.2019 roku konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” zostało zamknięte saldem Wn w kwocie 33.080,42 zł oraz Ma w kwocie 179,54 zł, pomimo iż z ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 234 wynika, że faktyczna kwota należności na ostatni dzień roku budżetowego 2019 wynosiła 33.826,80 zł oraz zobowiązań wynosiła 925,92 zł. Nieprawidłowość wynika z kompensaty należności od pracowników z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚŚ z kwotami zobowiązań z tytułu ryczałtu za używanie samochodu prywatnego, ujętych na kontach szczegółowych 234-1-01, 234-1-06, 234-1-07 oraz 234-1-12 i w konsekwencji zamknięcia na koniec roku ww. kont tzw. per saldem. Nieprawidłowość narusza art. 7 ust. 3 oraz art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” określonymi w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości oraz w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
- 4.** W 2019 oraz 2020 roku stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego przy księgowaniu nw. operacji gospodarczych oraz naruszenia zasad funkcjonowania kont określonych w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości i w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku:
- a)** rozrachunki z Urzędem Marszałkowskim z tytułu opłaty rocznej za wyłączenie gruntów z produkcji rolniczej ujęto na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” zamiast na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”,
- b)** w 2019 roku w ewidencji księgowej budżetu na koncie 224-2-01 „Rozrachunki budżetu” przypisu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych przekazywanych przez Ministerstwo Finansów dokonywano jedynie w miesiącach kończących dany kwartał 2019 roku

⁸Dz. U. z 2020 r. poz. 342, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku

⁹Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

- w kwocie należnej za ten miesiąc, natomiast w 2020 roku w miesiącach niekończących kwartału, przypisu dokonywano w następnych okresach sprawozdawczych, zamiast pod datą ostatniego dnia każdego miesiąca za który udziały wpłynęły. W konsekwencji w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S za miesiące niekończące kwartałów 2019 roku oraz 2020 roku w kol. 7 „Dochody wykonane” nie wykazywano faktycznych kwot udziałów tych jednostek we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych należnych za okres, którego sprawozdanie dotyczy, stosownie do zasad wynikających z § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁰,
- c) w ewidencji księgowej Urzędu pod datą 31.03.2019 roku ujęto na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” betoniarkę o wartości 2.150,00 zł, nabytą na podstawie faktury VAT 99/MAG/03/2019 z dnia 30.03.2019 roku, pomimo iż przedmiotowy środek trwały nie stanowi wartości niematerialnej i prawnej w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości, lecz jest pozostałym środkiem trwałym podlegającym ujęciu na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.
 - d) w 2018 oraz 2019 roku w ewidencji księgowej jednostki Urząd, pod datą przekazania dotacji ujmowano na stronie Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji ze stroną Ma konta 224 "Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich" jej rozliczenie w wysokości dotacji przekazanej, zamiast po złożeniu przez dotowane podmioty, dokumentów rozliczających otrzymaną z budżetu Gminy dotację,
 - e) należności z tytułu opłat za odprowadzanie ścieków prowadzono na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zamiast na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.
5. W 2019 roku odpisu umorzonych zaległości podatkowych na szczegółowych kontach podatników w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości w łącznej kwocie 4.933,00 zł, dokonywano pod datą wydania decyzji umorzeniowej lub inną datą, zamiast pod datą doręczenia decyzji podatnikowi. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego¹¹, w związku z art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa¹².
6. W 2019 roku wystąpiły przypadki, że na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” nie ewidencjonowano na bieżąco wartości zaangażowania na podstawie zawartych umów, tj. zaangażowanie wydatków budżetowych na stronie Ma konta 998 ewidencjonowano na podstawie wystawionych przez wykonawców faktur do wysokości zrealizowanego wydatku, zamiast na podstawie zawartych umów. W objętej kontrolą próbie nieterminowo ujęto zaangażowanie wydatków budżetowych na kwotę ogółem 5.072.102,30 zł. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹³ oraz zasady funkcjonowania konta 998 określone w przyjętych przez jednostkę

¹⁰Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

¹¹Dz. U. Nr 208 poz. 1375, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego

¹²Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

¹³ Dz. U. z 2021 r. poz. 305, dalej ustawa o finansach publicznych

zasadach (polityce) rachunkowości oraz w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.

7. W 2019 oraz w 2020 roku w księgach rachunkowych budżetu, na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach” w korespondencji z kontem 226 „Rozrachunki budżetu – rozliczenia z tytułu VAT z jednostkami”, bezpodstawnie ujmowano różnicę pomiędzy kwotą podatku VAT należnego zapłaconego do Urzędu Skarbowego a kwotą przekazaną przez Urząd jako jednostkę. Powyższy sposób ewidencji rozliczeń z tytułu podatku VAT wynikał z faktu, iż Urząd jako jednostka przekazywał na rachunek budżetu tylko kwotę podatku VAT należnego zapłaconego przez kontrahenta, natomiast kwotę podatku VAT należnego lecz nie zapłaconego przez dłużnika, pokrywano środkami pochodzącymi bezpośrednio z rachunku budżetu nie ujmując tej kwoty w ujęciu kasowym (jako wydatki budżetu). W konsekwencji na dzień 31.12.2019 roku konto 962 „Wynik na pozostałych operacjach” wykazywało saldo Wn w kwocie 3.566,18 zł, które wykazano niezgodnie z treścią ekonomiczną w bilansie z wykonania budżetu Gminy Baćkowice sporządzonym na dzień 31.12.2019 roku w poz. II.1 „Wynik wykonania budżetu”. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości oraz w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
8. W latach 2015-2019 w ewidencji szczegółowej do konta 011-0 „Środki trwałe - grunty”, prowadzonej ręcznie w formie ksiąg inwentarzowych ujęto w jednej pozycji 7 działek o wartości księgowej ogółem 201.463,68 zł, co uniemożliwia identyfikację poszczególnych działek oraz ustalenie ich wartości początkowej. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami zawartymi w części I „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych¹⁴, jak również zasady funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
9. Na dzień 31.12.2019 roku w księgach rachunkowych Urzędu nie dokonano odpisów aktualizujących należności z tytułu podatków, pomimo wystąpienia przesłanek obligujących do ich dokonania określonych w zarządzeniu Wójta Nr 234/2018 z dnia 17 stycznia 2018 roku w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Baćkowicach Nieprawidłowość narusza art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku § 10 ust. 1 i ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, w związku z przyjętymi przez jednostkę zasadami dokonywania odpisów aktualizujących należności określonymi przez Kierownika jednostki w ww. zarządzeniu.
10. W zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej:
 1. w 2020 roku wydatki w kwocie 11.709,60 zł niezwiązane z realizowanymi przez jednostkę remontami i inwestycjami, dotyczące wydania ekspertyz, analiz i opinii, w tym opinii o której mowa w art. 156 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami¹⁵, świadczone przez przedsiębiorcę w rozumieniu art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 6 marca 2018 roku Prawo przedsiębiorców¹⁶ zaklasyfikowano w § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast w § 4390 „Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii”,

¹⁴Dz. U. z 2016 r. poz. 1864, dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych

¹⁵Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

¹⁶Dz. U. z 2021 r. poz. 162, dalej ustawa Prawo przedsiębiorców

2. w 2020 roku wydatek w kwocie 208,39 zł tytułem opłaty rocznej z tytułu wyłączenia gruntów z produkcji rolniczej, stanowiącej zgodnie z art. 22b ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 3 lutego 1995 roku o ochronie gruntów rolnych i leśnych¹⁷ dochód budżetu województwa zaklasyfikowano w § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast w § 4520 „Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”,
3. w 2019 roku wydatki w łącznej kwocie 68.747,00 zł z tytułu udzielonych przez Gminę Baćkowice dla publicznych jednostek oświatowych prowadzonych przez Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Wsi Gminy Baćkowice "Edukacja i przyszłość" dotacji przedmiotowych zaklasyfikowano w § 2830 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych”, zamiast w § 2590 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną”,
4. wydatek w łącznej kwocie 6.395,00 zł tytułem wypłaty ekwiwalentów dla strażaków ochotników za udział w szkoleniu pożarniczym organizowanych przez PSP w Opatowie, zaklasyfikowano w rozdziale § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast w rozdziale § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”.
Nieprawidłowość narusza zasady klasyfikacji paragrafów wydatków określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.¹⁸
11. W zakresie sprawozdawczości budżetowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - a) w sporządzonym w dniu 20.02.2020 roku sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Baćkowice za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku, po stronie wykonania nie wykazano danych w zakresie przychodów i rozchodów z tytułu udzielonych z budżetu Gminy pożyczek krótkoterminowych w łącznej kwocie 335.714,00 zł, które wynikają z ewidencji księgowej konta 250 „Należności finansowe” za ten sam okres sprawozdawczy.
Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 12 pkt 5 lit. b) oraz pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.
 - b) w sporządzonym w dniu 3.02.2020 roku rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za okres od 1.01.2019 r. do 31.12.2019 roku w kolumnie 9 „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego w tym wymagalne powstałe w roku bieżącym” w podziałce klasyfikacji budżetowej 700/70005/6057 nie wykazano zobowiązania w kwocie 245.675,00 zł ujętego w ewidencji księgowej na koncie analitycznym 201-000028. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 8 ust. 2 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.
 - c) w sporządzonym w dniu 25.02.2020 roku rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za okres od 1.01.2019 roku do 31.12.2019 roku:
 - w podziałce klasyfikacji budżetowej 855/85502/2360 w kol. 5 „Należności” oraz w kol. 10

¹⁷Dz. U. z 2017 r. poz. 1161 ze zm., dalej ustawa o ochronie gruntów rolnych i leśnych

¹⁸Dz. 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

- „zaległości netto” wykazano dane w kwocie odpowiednio: 400.100,26 zł i 391.810,40 zł, zamiast wykazać w kol. 5 400.179,46 zł oraz w kol. 10 391.889,60 zł, które wynikają odpowiednio: z kol. 2 „Należności” oraz kol. 3 „Zaległości” części B „Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-27ZZ” sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ Gminy Baćkowice z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2019 roku. Ponadto wykazane w dziale 750 rozdziale 75011 dane w kwocie 82,15 zł, które wynikają odpowiednio z kolumny 7 „Dochody wykonane potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ Gminy Baćkowice za okres od początku roku do końca IV kwartału 2019 roku oraz kolumny 2 „Należności” oraz 3 „Zaległości” części B Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-27ZZ wykazano w § 0690 „Wpływy z różnych opłat”, zamiast w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 6 ust. 4 i ust. 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów,
- w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” dane dotyczące udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych zostały wykazane w kwocie dochodów wykonanych w okresie sprawozdawczym, tj. w wysokości 2.185.344,00 zł, zamiast w kwocie 2.180.773,00 zł, która faktycznie wpłynęła na rachunek bankowy budżetu w okresie sprawozdawczym. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 4 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.
- d)** w sporządzonym w dniu 20.02.2020 roku sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Baćkowice za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 roku oraz w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za ten sam okres sprawozdawczy skutki obniżenia górnych stawek podatkowych dla osób prawnych zostały zawyżone w podatku od środków transportowych o kwotę 1.027,88 zł oraz w podatku rolnym o kwotę 2.676,50 zł. Powyższe narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 1 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia.
- 12.** W zakresie sporządzania i wykazania danych w sprawozdaniach z operacji finansowych Urzędu Gminy stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a)** w sporządzonym w dniu 28.01.2020 roku sprawozdaniu Rb-Z Urzędu według stanu na koniec IV kwartału 2019 roku, w części A. „Zobowiązania według tytułów dłużnych” w wierszu E.4 „wymagalne zobowiązania” w poz. E.4.1 „z tytułu dostaw towarów i usług”, nie wykazano zobowiązania wymagalnego w kwocie 245.675,00 zł ujętego w ewidencji księgowej na koncie analitycznym 201-000028, którego termin płatności upłynął w dniu 6.12.2019 roku. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 10 ust. 4 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek

sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁹, w związku z § 1 ust. 1 oraz § 2 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik Nr 9 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów,

b) w sporządzonym w dniu 18.02.2020 roku sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku w części A „Należności oraz wybrane aktywa finansowe”:

- w wierszu N.2 „pożyczki” wykazano 0,00 zł, zamiast wykazać 5.889,24 zł,
- w wierszu N3 „gotówka i depozyty” w poz. N3.2 depozyty na żądanie” wykazano 164.177,20 zł, zamiast wykazać 281.443,24 zł, ustalone na podstawie ewidencji księgowej Urzędu oraz budżetu za 2019 rok,
- w wierszu N.5 „pozostałe należności” wykazano dane w kwocie 0,00 zł, pomimo iż na dzień 31.12.2019 roku jednostka posiadała należności w łącznej kwocie 2.818,00 zł, których termin płatności nie minął, ujęte w ewidencji księgowej jednostki Urząd na kontach 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, w tym:
 - w poz. N5.1 „z tytułu dostaw towarów i usług” wykazano 0,00 zł, zamiast 2.780,00 zł,
 - w poz. N.5.2 „z tytułu dostaw podatków i składek na ubezpieczenia społeczne” wykazano kwotę 0,00 zł, zamiast wykazać kwotę 38,00 zł.

Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 10 ust. 4 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 12 ust. 1, ust. 2 i ust. 4, § 13 ust. 1 pkt 2, pkt 4 i pkt 6 oraz § 14 pkt 6, pkt 9, pkt 15 i pkt 16 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia Ministra Finansów a także art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego²⁰.

13. Inwentaryzacja gruntów ujętych w ewidencji księgowej na koncie 011 „Środki trwałe” w kwocie 1.016.039,32 zł nie została przeprowadzona drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości. Ponadto przeprowadzona inwentaryzacja gruntów nie ujawniła, różnic pomiędzy stanem gruntów ujętym w ewidencji księgowej a stanem wynikającym z ewidencji gminnego zasobu nieruchomości, w tym braku ujęcia w ewidencji księgowej gruntów stanowiących własność Gminy Baćkowice na podstawie nw. decyzji Wojewody Świętokrzyskiego IG.IV.7532.37.2011 z dnia 27.03.2012 r., IN.IV.7532.29.2014 z dnia 7.03.2014 roku oraz SPN.IV.7532.344.2018 z dnia 8.10.2018 roku. Nieprawidłowość narusza § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.

14. Nie przeprowadzono na dzień 31.12.2019 roku inwentaryzacji drogą spisu z natury obcych środków trwałych o łącznej wartości 10.690,29 zł, powierzonych jednostce do używania przez Ministerstwo Spraw Wewnętrznych na podstawie Porozumienia D/2015 z dnia 9.09.2015 roku. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

¹⁹Dz.U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

²⁰Dz.U. z 2021 r. poz. 38 ze zm., dalej ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego

III. W zakresie rozchodów budżetu:

1. W związku ze złożonymi w 2019 roku w Urzędzie Gminy wnioskami o udzielenie pożyczki z budżetu Gminy dla Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Wsi Gminy Baćkowice „Edukacja i Przyszłość” oraz Stowarzyszenia „Nasz Nieskurzów”, nie wezwano wnioskodawców do złożenia oświadczeń:
 - o uregulowaniu należności finansowych wymagalnych prawem względem Urzędu Skarbowego oraz ZUS,
 - o przeznaczeniu pożyczki na pokrycie kosztów powstałych w związku z realizacją projektu,
 - braku zaległości wobec Gminy Baćkowice z tytułu podatków i opłat,
 - niezajęciu wierzytelności przez komornika lub inny organ w postępowaniu egzekucyjnym, pomimo, iż zgodnie z treścią pkt 19 Regulaminu udzielania pożyczek z budżetu Gminy Baćkowice dla organizacji pozarządowych, wprowadzonym do stosowania zarządzeniem Nr 197/2017 Wójta z dnia 24 lipca 2017 roku, brak spełnienia ww. warunków skutkowało wykluczeniem Wnioskodawcy z możliwości ubiegania się o pożyczkę. W konsekwencji w 2019 roku Wójt udzielił i przekazał z budżetu Gminy pożyczki w łącznej kwocie 335.714,00 zł, bez uprzedniego ustalenia istnienia/lub braku obligatoryjnych przesłanek wykluczających te podmioty z możliwości ubiegania się o pożyczkę. Nieprawidłowość narusza zasady udzielania pożyczek z budżetu Gminy Baćkowice dla organizacji pozarządowych określone w zarządzeniu Nr 197/2017 Wójta z dnia 24 lipca 2017 roku.
2. Przekazania środków pieniężnych w łącznej kwocie 335.714,00 zł, dotyczących udzielonych z budżetu Gminy Baćkowice pożyczek dla ww. Stowarzyszeń, dokonano odpowiednio w dniu 23.04.2019 roku i 7.05.2019 roku, zamiast w terminie 14 dni od daty podpisania umów nr: 18/2019/K i 19/2019/K z dnia 7.03.2019 roku. Nieprawidłowość narusza § 2 ww. umów oraz pkt 12 ww. regulaminu udzielania pożyczek z budżetu Gminy Baćkowice dla organizacji pozarządowych.

IV. W zakresie dochodów budżetowych:

1. W Urzędzie Gminy Baćkowice sporządzono i złożono deklarację na podatek od nieruchomości na 2019 rok, w której:
 - a) zaniżono o 203.570 m² powierzchnię gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” (drog wewnętrznych) będących we władaniu Gminy,
 - b) zaniżono o 29.665 m² powierzchnię gruntów zajętych na drogi nie zaliczane do dróg publicznych, będących własnością Gminy zwolnionych z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 15 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych²¹,
 - c) nie wykazano gruntów sklasyfikowanych w ewidencji geodezyjnej jako nieużytki, oznaczone symbolem „N”, o powierzchni 6.900 m² podlegające zwolnieniu z podatku na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. działka nr 532 położona w obrębie geodezyjnym Modliborzyce oraz nr 182 położona w obrębie geodezyjnym Oziębłów,
 - d) nie wykazano lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości znajdujących się w gminnym zasobie mieszkaniowym o łącznej powierzchni 823,85 m², będących w posiadaniu osób fizycznych na podstawie zawartych przez Gminę umów najmu.W konsekwencji zaniżono podatek od nieruchomości za 2019 rok co najmniej o kwotę 50.982 zł. Nieprawidłowość narusza art. 2 ust. 1 pkt 1 i pkt 2, art. 3 ust. 1 pkt 1, pkt 2 i pkt 4, art. 7 ust. 1

²¹Dz.U. 2019 r. poz. 1170 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

- pkt 10 i pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne²² oraz art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa.
2. Od podatników będących jednostkami ochotniczej straży pożarnej, które nie prowadzą działalności gospodarczej przyjęto bez zastrzeżeń złożone w dniach: 14.01.2019 roku i 22.01.2020 roku deklaracje na podatek od nieruchomości na 2019 i 2020 rok, w których podatnicy wykazali budynki wykorzystywane na cele związane z ochroną przeciwpożarową jako „zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej”, zamiast wykazać je jako „pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego”. Ponadto podatnicy korzystali ze zwolnienia w podatku od nieruchomości na podstawie uchwały nr XXXIII/207/13 Rady z dnia 28.11.2013 roku²³, w myśl której budynki lub ich części, budowle oraz grunty wykorzystywane na cele związane z ochroną przeciwpożarową podlegają zwolnieniu z podatku od nieruchomości, za wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 oraz art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa. W trakcie kontroli podatnicy złożyli korekty deklaracji za lata 2019-2020.
 3. Od podatnika będącego jednostką oświaty przyjęto bez zastrzeżeń złożoną w dniu 14.01.2019 roku deklarację na podatek od nieruchomości na 2019 rok, zamiast od Stowarzyszenia będącego jej organem prowadzącym, który korzysta z nieruchomości na podstawie umowy użyczenia zawartej w dniu 31.08.2010 roku z Gminą Baćkowice. Ponadto bezpodstawnie wykazano do opodatkowania lokal mieszkalny o powierzchni 51 m² nie będący przedmiotem ww. umowy użyczenia. Nieprawidłowość narusza 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 272 pkt 2 i pkt 3 oraz art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
 4. Od podatnika o nr konta 00300001/N przyjęto bez zastrzeżeń złożone w dniach: 24.01.2019 roku i 31.01.2020 roku deklaracje na podatek od nieruchomości na 2019 i 2020 rok, w których podatnik nie wykazał wartości budowli oraz wykazał „grunty pozostałe” o powierzchni 13.300 m² w 2019 roku oraz o powierzchni 13.500 m² w 2020 roku, oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi” oraz „Ba” opodatkowane stawką dla gruntów pozostałych, zamiast wykazać je jako związane z prowadzeniem działalności gospodarczej opodatkowane według stawki „związane z prowadzoną działalnością gospodarczą”. W trakcie kontroli wezwano podatnika do złożenia wyjaśnień. W konsekwencji powyższego w latach 2019-2020 zaniżono należny podatek od nieruchomości o kwotę co najmniej 13.531 zł, w tym za 2019 w kwocie 6.578 zł oraz za 2020 rok w kwocie 6.953 zł. Nieprawidłowość narusza art. 1a ust. 1 pkt 3 art. 2 ust. 1, art. 3 ust. 1 pkt 3, art. 4 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, w związku z art. 272 pkt 2 i pkt 3 i art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
 5. Nie dokonywano weryfikacji składanych przez podatników informacji na podatek od nieruchomości, celem stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa w nw. przypadkach:
 - a) od podatnika o nr konta 2909 w dniu 7.06.2018 roku przyjęto informację w sprawie podatku od nieruchomości na 2018 rok, w której podatnik wykazał do opodatkowania związane z prowadzeniem działalności gospodarczej grunty o pow. 25 m² oraz budynki o pow. 22 m², które

²²Dz.U. z 2020 r. poz. 2052 ze zm., dalej ustawa Prawo geodezyjne i kartograficzne

²³Dz. Urz. Woj. Świętokrzyskiego z 2013 r. poz. 4129

- nie stanowią własności podatnika. W konsekwencji latach 2018-2020 podatkiem od nieruchomości opodatkowano podmiot prowadzący działalność gospodarczą, zamiast właściciela nieruchomości, na kwotę co najmniej 762,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 w związku z art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne,
- b)** od podatnika o nr konta 2941 w dniu 19.09.2018 roku przyjęto informację w sprawie podatku od nieruchomości na 2018 rok, w której podatnik wykazał do opodatkowania zaniżoną o 0,23 m² powierzchnię lokalu wynajmowanego od Gminy Baćkowice lokalu zajętego na prowadzenie działalności gospodarczej. Ponadto w latach 2018-2020 bezpodstawnie opodatkowano grunt o powierzchni 35 m² nie będący w posiadaniu podatnika na podstawie umowy najmu lub dzierżawy. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 w związku z art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa oraz art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
- 6.** Od podatnika o nr konta 221/51000010112 przyjęto bez zastrzeżeń złożoną w dniu 19.06.2019 roku deklarację na podatek od środków transportowych na 2019 rok, w której podatnik wykazał do opodatkowania samochód ciężarowy wskazując jako datę nabycia pojazdu dzień jego zarejestrowania, tj. 25.04.2019 roku, zamiast datę faktycznego zakupu pojazdu, tj. 28.11.2018 roku. W konsekwencji zaniżono należy Gminie Baćkowice podatek od środków transportowych o kwotę 863,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 272 pkt 2 i pkt 3 w związku z art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
- 7.** Podatników podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości o kont 3014, 2361, 3002, 10, 2991, 22, 1004, 308, 2973, 2969 którzy nie złożyli informacji podatkowych nie wezwano do ich złożenia, co narusza art. art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym²⁴ oraz art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym²⁵.
- 8.** W latach 2019-2020 Wójt zawarł umowy na odprowadzanie ścieków z podmiotami prawnymi i fizycznymi od których zaniechano żądania przedłożenia wniosku o zawarcie umowy o odprowadzanie ścieków, który zawierałby dane niezbędne do ustalenia taryfy cenowej oraz dopłaty z budżetu do odprowadzonych ścieków, tj. m.in.: oświadczenie wnioskodawcy czy nieruchomość jest podłączona do sieci wodociągowej przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjnego, czy też posiada własne ujęcie wody, oświadczenie czy nieruchomość jest podłączona do sieci kanalizacyjnej przedsiębiorstwa wodociągowo - kanalizacyjnego, czy też wprowadza ścieki do zbiornika bezodpływowego lub przydomowej oczyszczalni ścieków, oświadczenie wnioskodawcy na jakie cele będzie wykorzystywał dostarczaną wodę, oświadczenie wnioskodawcy jakiego rodzaju ścieki będą odprowadzane przez wnioskodawcę na podstawie zawartej umowy (przemysłowe, bytowe albo komunalne). Nieprawidłowość narusza postanowienia § 6 regulaminu dostarczania wody i odprowadzania ścieków na terenie Gminy Baćkowice, stanowiącego załącznik do uchwały Nr L/275/18 Rady Gminy z dnia 27.09.2018 roku, w związku z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 roku o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków²⁶.

²⁴Dz.U. z 2020 r. poz. 333, dalej ustawa o podatku rolnym

²⁵Dz.U. z 2019 r. poz. 888 ze zm., dalej ustawa o podatku leśnym

²⁶Dz.U. z 2020 r. poz. 2028, dalej ustawa o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków

V. W zakresie wydatków budżetowych:

1. W 2019 roku nieterminowo dokonano wydatków budżetowych na kwotę 2.743.803,34 zł, co narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
2. W 2019 roku stwierdzono przypadki zaciągnięcia przez Wójta zobowiązań z przekroczeniem zakresu upoważnienia określonego limitem wydatków ustalonym w planie finansowym jednostki Urząd Gminy na 2019 rok w dziale 900, rozdziale, paragrafie 6059 na łączną kwotę 186.579,79 zł, poprzez zawarcie:
 - a) w dniu 27.02.2019 roku umowy nr 12/2019/In na realizację zadania „Dokończenie budowy budynku magazynowo produkcyjnego wraz z niezbędną infrastrukturą w miejscowości Baćkowice” za łącznym wynagrodzeniem 3.147.048,00 zł, w tym kwota 300.000,00 zł została zaklasyfikowana w podziałce 900/90019/6059. Zawarcie przez Wójta ww. umowy spowodowało przekroczenie o kwotę 30.594,89 zł zakresu upoważnienia określonego limitem wydatków ustalonym w planie finansowym jednostki Urząd, ponieważ na dzień zawarcia ww. umowy plan finansowy w podziałce 980/900/90019/6059 wynosił 269.405,11 zł, natomiast zaangażowanie z uwzględnieniem wykonania wynosiło 0,00 zł,
 - b) w dniu 12.08.2019 roku umowy nr 68/2019/In na realizację zadania „Termomodernizacja budynku wielofunkcyjnego w Baćkowicach” za łącznym wynagrodzeniem 1.077.077,85 zł, w tym kwota 176.776,90 zł została zaklasyfikowana w podziałce 900/90019/6059. Zawarcie przez Wójta ww. spowodowało przekroczenie o kwotę 155.984,90 zł zakresu upoważnienia określonego limitem wydatków ustalonym w planie finansowym jednostki Urząd, ponieważ na dzień zawarcia ww. umowy, plan finansowy w podziałce 980/900/90019/6059 wynosił 373.732,00 zł, natomiast zaangażowanie z uwzględnieniem wykonania wynosiło 352.940,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 46 ust. 1 w związku z art. 261 ustawy o finansach publicznych.
3. Skarbnik Gminy nienależycie dokonał wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych z planem finansowym, o których mowa w ww. pkt 2, w konsekwencji czego dopuszczono do zaciągnięcia w dniu 27.02.2019 r. oraz 12.08.2019 r. zobowiązań niemieszczących się w planie finansowym jednostki Urząd. Nieprawidłowość narusza art. 54 ust. 3 w związku z art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

VI. W zakresie udzielonych dotacji:

1. Wójt Gminy w latach 2018-2019 nie ogłosił otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe oraz podmioty o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie²⁷, stosownie do obowiązku wynikającego z art. 11 ust. 2 ww. ustawy. W konsekwencji w ww. okresie udzielono i przekazano z budżetu Gminy Baćkowice dotacje celowe w łącznej kwocie 119.420,00 zł, w tym: dla Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Wsi Gminy Baćkowice "Edukacja i przyszłość" w kwocie 88.086,00 zł oraz dla Stowarzyszenia „Nasz Nieskurzów” w kwocie 31.334,00 zł, z naruszeniem zasady jawności oraz trybu ich udzielania, określonych przepisami art. 11 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w związku z art. 221 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. Wójt Gminy w latach 2019-2020 nie przedłożył Radzie Gminy Baćkowice oraz opublikował w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdania za rok poprzedni z realizacji programu

²⁷Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm., dalej ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

- współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, co narusza art. 5a ust. 3 tej ustawy.
- 3.** W 2019 roku udzielono dla Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Wsi Gminy Baćkowice „Edukacja i przyszłość” dotacji na uczniów Publicznej Szkoły Podstawowej Modliborzycach, Piórkowie i we Wszachowie wraz z oddziałami przedszkolnymi oraz Punktu Przedszkolnego w Modliborzycach i we Wszachowie, pomimo iż Prezes ww. Stowarzyszenia, zaniechał złożenia w Urzędzie Gminy wniosku o udzielenie dotacji dla tych jednostek na rok 2019. Nieprawidłowość narusza § 2 ust. 1 uchwały Nr XXXIX/226/17 Rady Gminy z dnia 21 grudnia 2017 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół, przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego, trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania oraz terminu i sposobu rozliczenia wykorzystania dotacji²⁸.
- 4.** W 2019 roku z naruszeniem przepisów ustawy o finansowaniu zadań oświatowych oraz uchwały nr XXXIX/226/17 Rady Gminy z dnia 21 grudnia 2017 roku naliczono oraz udzielono dotacje na uczniów: Publicznych Szkół Podstawowych w Modliborzycach, Piórkowie i we Wszachowie, oddziałów przedszkolnych zorganizowanych w ww. jednostkach oświatowych oraz Punktów Przedszkolnych w Modliborzycach i we Wszachowie, dla których organem prowadzącym było Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Wsi Gminy Baćkowice „Edukacja i przyszłość” w niżej wymienionym zakresie:
- a)** w miesiącu kwietniu oraz październiku 2019 roku zaniechano przeprowadzenia aktualizacji kwoty dotacji, o której mowa w art. 25 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, należnej na każdego ucznia publicznych szkół podstawowych, w których był realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, niebędących szkołami specjalnymi, prowadzonymi przez ww. Stowarzyszenie. W konsekwencji od maja do listopada 2019 roku, transze dotacji na uczniów klas I-VIII, w tym uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego uczęszczających do PSP w Modliborzycach, Piórkowie oraz we Wszachowie przekazywane były w kwocie niższej niż kwota określona zgodnie z art. 25 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych,
- b)** przeprowadzona w listopadzie 2019 roku aktualizacja kwoty dotacji, o której mowa w art. 25 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, należna na każdego ucznia ww. publicznych szkół podstawowych, w tym uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, dla których organem prowadzącym było ww. Stowarzyszenie, została dokonana bez uwzględnienia wskaźnika zwiększającego dla Gminy Baćkowice na 2019 rok w wysokości 1,061, tj. z naruszeniem zasad naliczania dotacji określonych w art. 25 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. W konsekwencji dotacja należna na uczniów klas I-VIII, w tym uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego uczęszczających do Publicznej Szkoły Podstawowej w Modliborzycach, Piórkowie oraz we Wszachowie została zaniżona łącznie o kwotę 14.895,49 zł, w tym:
- na uczniów PSP w Modliborzycach o kwotę 6.415,35 zł, w tym w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe” o kwotę 1.162,30 zł oraz w rozdziale 80150 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych” o kwotę 5.253,05 zł,
 - na uczniów PSP w Piórkowie o kwotę 3.638,97 zł, w tym w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe” o kwotę 1.954,17 zł oraz w rozdziale 80150 „Realizacja zadań wymagających stosowania

²⁸Dz. Urz. Woj. Świętokrzyskiego z 2018 r. poz. 7, dalej uchwała nr XXXIX/226/17 Rady Gminy z dnia 21 grudnia 2017 roku

- specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych” o kwotę 1.684,80 zł,
- na uczniów PSP we Wszachowie o kwotę 4.841,17 zł, w tym w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe” o kwotę 4.279,59 zł oraz w rozdziale 80150 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych” o kwotę 561,58 zł,
- c)** wypłacone w grudniu 2019 roku transze dotacji na uczniów klas I-VIII PSP w Modliborzycach oraz PSP we Wszachowie zostały ustalone z naruszeniem zasad wyrównywania kwot dotacji określonych w art. 43 ust. 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Transza dotacji za miesiąc grudzień 2019 roku dla PSP w Modliborzycach w kwocie 157.783,44 zł była wyższa o 156,63% od średniej arytmetycznej części dotacji przekazanych w okresie styczeń - listopad 2019 roku w kwocie 61.483,18 zł, natomiast transza dotacji dla PSP we Wszachowie w kwocie 140.858,02 zł była wyższa o 147,73 % od średniej arytmetycznej części dotacji przekazanych w okresie styczeń - listopad 2019 roku w kwocie 56.860,18 zł,
- d)** w okresie wrzesień – październik 2019 roku przyjmowano bez zastrzeżeń miesięczne informacje o aktualnej liczbie uczniów Publicznej Szkoły Podstawowej we Wszachowie, w których nie wykazywano ucznia posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wprowadzonego na dzień 30.09.2019 roku do SIO, natomiast w miesiącu listopadzie 2019 roku, pomimo wykazania w ww. Informacji ucznia niepełnosprawnego przeliczanego wagą P5, dotacja została naliczona i wypłacona w miesiącu grudniu 2019 roku,
- e)** w 2019 roku zaniechano przeprowadzenia aktualizacji kwoty dotacji, o której mowa w art. 18 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, należnej na każdego ucznia oddziału przedszkolnego zorganizowanego w PSP w Modliborzycach, Piórkowie i we Wszachowie, w konsekwencji czego w 2019 roku dotację dla ww. oddziałów przedszkolnych naliczano w oparciu o stawkę podaną przez Wójta Gminy Sadowie w piśmie z dnia 23.11.2017 roku w kwocie 513,39 zł, zamiast w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji obowiązującej w 2019 roku dla szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, w najbliższej gminie prowadzącej szkołę podstawową, w której zorganizowano oddział przedszkolny. Z uzyskanej w dniu 12.12.2019 roku z Gminy Sadowie informacji wynika, iż kwota dotacji na ucznia szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny w 2019 roku wyniosła 462,32 zł i była niższa o kwotę 51,07 zł od kwoty przyjętej przez Gminę Baćkowice do naliczenia dotacji za 2019 rok. Powyższe spowodowało, iż dotacja zaklasyfikowana w rozdziale 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” należna na uczniów oddziałów przedszkolnych została zawyżona łącznie o kwotę 23.212,79 zł, w tym:
- na uczniów oddziału przedszkolnego zorganizowanego w PSP w Modliborzycach o kwotę 10.218,00 zł,
 - na uczniów oddziału przedszkolnego zorganizowanego w PSP w Piórkowie o kwotę 10.013,63 zł,
 - na uczniów oddziału przedszkolnego zorganizowanego we Wszachowie o kwotę 2.981,16 zł,
- f)** w 2019 roku zaniechano aktualizacji podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli o której mowa w art. 12 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, stanowiącej podstawę naliczenia dotacji na ucznia Punktu Przedszkolnego w Modliborzycach oraz we Wszachowie prowadzonych przez Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Wsi Gminy Baćkowice „Edukacja i przyszłość”. W konsekwencji dotacja zaklasyfikowana w rozdziale 80106 „Inne formy wychowania przedszkolnego” została zaniżona o kwotę 3.126,55 zł, w tym:

- na uczniów Punktu Przedszkolnego w Modliborzycach zaniżona o kwotę 7.722,99 zł,
 - na uczniów Punktu Przedszkolnego we Wszachowie zawyżona o kwotę 4.596,44 zł,
- g)** w okresie styczeń-sierpień 2019 roku udzielono dotację na ucznia niepełnosprawnego uczęszczającego do Punktu Przedszkolnego we Wszachowie, posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, w kwocie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego innej formy wychowania przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy. Za ww. okres wypłacono dotacje zaklasyfikowaną w rozdziale 80149 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego” w łącznej kwocie 1.872,00 zł, zamiast w kwocie 14.516,72 zł, co skutkowało zniżeniem o kwotę 12.644,72 zł.
- Nieprawidłowość narusza art. 18 ust. 2, art. 20 ust. 1 oraz art. 25 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w związku z art. 12 ust. 1 i ust. 2, art. 43 ust. 1-5, art. 44 i art. 45 ww. ustawy oraz § 2 i § 7 ust. 2 ww. uchwały Nr XXXIX/226/17 Rady Gminy z dnia 21 grudnia 2017 roku.
- 5.** Z dniem 31.08.2019 roku Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Wsi Gminy Baćkowice „Edukacja i przyszłość” zakończyło działalność w zakresie prowadzenia Punktu Przedszkolnego we Wszachowie. W związku z faktem, iż osoba prowadząca ww. Punkt Przedszkolny nie przedstawiła sprawozdania z wykorzystania dotacji w terminie 7 dni od daty otrzymania ostatniej raty dotacji, zaniechano wezwania podmiotu dotowanego do jego złożenia. W konsekwencji sprawozdanie z wykorzystania dotacji zostało złożone dopiero w dniu 13.01.2020 roku, tj. z naruszeniem terminu określonego w § 7 ust. 2 uchwały Nr XXXIX/226/17 Rady z dnia 21 grudnia 2017 roku.
- 6.** W dniu 16.10.2019 roku dokonano wypłaty diet członkom obwodowych komisji wyborczych w łącznej kwocie 14.300,00 zł, pomimo iż na dzień wypłaty nie zostały przedłożone dokumenty potwierdzające udział danego członka w czynnościach związanych z przeprowadzeniem głosowania i ustalenia wyników głosowania oraz przyjęcia protokołów głosowania w obwodach przez okręgową komisję wyborczą. Stosownie do § 8 ust. 5 oraz § 10 ust. 2 uchwały Nr 6/2019 Państwowej Komisji Wyborczej z dnia 27.02.2019 roku w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych w wyborach do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej, Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej i Parlamentu Europejskiego oraz sposobu dokumentowania dni zwolnienia od pracy²⁹, podstawą wypłaty i ustalenia wysokości zryczałtowanej diety jest pisemne potwierdzenie udziału w czynnościach związanych z przeprowadzeniem głosowania oraz ustaleniem wyników głosowania, które wystawia przewodniczący komisji albo jego zastępca, jeżeli przewodniczący dał mu odpowiednie upoważnienie.
- 7.** W związku z zarządzonymi na dzień 13 października 2019 roku wyborami do Sejmu i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej Wójt Gminy zawarł w dniu 30.09.2019 roku z pracownikiem Urzędu umowy o dzieło Nr: 85/2019/RG, 86/2019/RG oraz 85/2019/RG na łączną kwotę 1.053,94 zł na obsługę informatyczną Obwodowych Komisji Wyborczych, zamiast dokonać wypłaty wynagrodzenia za czas pracy w godzinach nadliczbowych lub udzielić pracownikowi czasu wolnego w tym samym wymiarze. Nieprawidłowość narusza 22 § 1² ustawy Kodeks pracy, art. 42 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych³⁰.

²⁹M.P. poz. 261

³⁰Dz. U. z 2019 r. poz. 1282, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

VII. W zakresie gospodarki mieniem:

1. Nie uregulowano prawidłowo prawnej formy władania nieruchomością przez Dom Pomocy Społecznej w Baćkowicach, który użytkuje nieruchomość zabudowaną na podstawie zarządzenia Nr 16/2019 Wójta z dnia 31.01.2019 roku w sprawie przekazania na potrzeby Domu Pomocy Społecznej w Baćkowicach nieruchomości do nieodpłatnego korzystania. Nieprawidłowość narusza art. 43 ust. 1 i ust. 5, w związku z art. 4 pkt 10 oraz art. 44 ust. 2 i art. 45 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
2. Wójt w dniu 30.04.2012 roku, 14.10.2014 roku, 1.08.2017 roku oraz 29.11.2018 roku zawarł umowy najmu lokali mieszkalnych położonych w budynku Zespołu Szkół Publicznych w Baćkowicach, pomimo iż przedmiotowe lokale mieszkalne znajdują się w nieruchomości będącej we władaniu Zespołu Szkół Publicznych w Baćkowicach na podstawie ustanowionego prawa trwałego zarządu decyzją Wójta z dnia 27.01.2006 roku znak: RZL.7224-5/4-6-7/05/06 wraz ze zmieniającą z dnia 4.12.2017 roku znak: SG.6844.1.2017. Nieprawidłowość narusza art. 43 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

VIII. W zakresie rozliczeń finansowych z jednostkami organizacyjnymi:

1. Od Kierownika SPZOZ w Baćkowicach oraz Kierownika jednostki obsługującej samorządową instytucję kultury przyjęto bez zastrzeżeń sprawozdanie finansowe za 2019 rok, które zostało sporządzone w formie papierowej, a także nie zostało podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem zaufanym przez osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych i kierownika jednostki, stosownie do art. 45 ust. 1f ustawy o rachunkowości. Ponadto sprawozdanie instytucji kultury zostało sporządzone na niewłaściwych wzorach stanowiących odpowiednio załącznik Nr 5 i 10 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, a załączona do niego informacja dodatkowa nie zawiera danych określonych w art. 48 ustawy o rachunkowości, w związku z wzorem informacji dodatkowej, stanowiącej załącznik nr 1 do tejże ustawy.
2. W latach 2017-2020 nie dokonywano kontroli i oceny działalności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Baćkowicach, stosownie do obowiązku wynikającego z art. 121 ust. 1-4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej³¹.

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

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy Baćkowice 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 oraz 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 gospodarowania mieniem gminy,

³¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 71 ze zm., dalej ustawa o działalności leczniczej

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, 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. W Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Baćkowice zamieścić brakujące dane, szczegółowo wskazane w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym. Ponadto przestrzegać obowiązku bieżącego udostępniania informacji publicznych.
2. Dokonać zmian polityki rachunkowości, dostosowując jej zapisy do faktycznych potrzeb jednostki i obowiązujących przepisów prawa, a w szczególności określić: wykaz dzienników częściowych, wersję i datę rozpoczęcia eksploatacji stosowanych w jednostce programów komputerowych oraz indywidualne stawki amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 7 ust. 1 i § 20 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, a także art. 16m ust. 3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Ponadto zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach budżetu oraz jednostki Urząd, ustalać z uwzględnieniem rozwiązań dopuszczonych przepisami prawa, mając na uwadze zasadę memoriału wynikającą z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
3. Stany aktywów i pasywów (BZ) występujące w bilansie zamknięcia ksiąg rachunkowych wprowadzać w tej samej wysokości w bilansie otwarcia (BO) do ksiąg rachunkowych następnego roku obrotowego, stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze art. 13 ust. 5 tej ustawy, zgodnie z którym przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald.
4. Nie kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów (należności i zobowiązań), w tym w ewidencji księgowej jednostki Urząd, na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” wykazywać saldo zobowiązań i należności zgodnie z ich rzeczywistym stanem, stosownie do art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania ww. konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku oraz w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości.
5. Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych z saldami i zapisami kont księgi głównej, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

6. W księgach rachunkowych budżetu oraz jednostki Urząd Gminy, operacje gospodarcze ujmować zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku oraz w obowiązującej w jednostce dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, a w szczególności:
- a) ewidencję rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu opłaty za wyłączenie gruntów z produkcji rolnej, stanowiącej dochód Urzędu Marszałkowskiego, prowadzić na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”,
 - b) operacje gospodarcze dotyczące udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych ujmować w księgach rachunkowych budżetu w poniższy sposób:
 - wpływ udziałów na rachunek budżetu:
Wn 133 „Rachunek budżetu” i Ma 224 „Rozrachunki budżetu”
 - przypis należnych dochodów (pod datą wpływu udziałów lub datą ostatniego dnia miesiąca za który udziały wpłynęły):
Wn 224 „Rozrachunki budżetu” i Ma 901 „Dochody budżetu”
przy czym w przypadku miesięcy kończących kwartały i na koniec roku – zgodnie z danymi udostępnionymi w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-27S za miesiące niekończące kwartałów oraz grudzień prawidłowej kwoty udziałów we wpływach w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych należnych za okres, którego sprawozdanie dotyczy, stosownie do § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
 - c) na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” nie ujmować nabytych przez jednostkę środków trwałych, które nie spełniają definicji wartości niematerialnych i prawnych w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości,
 - d) zwiększenia umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości ujmować na stronie Ma konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w miesiącu wydania ich do używania,
 - e) rozliczenie dotacji udzielonych z budżetu Gminy innym podmiotom, ujmować na stronie Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” w korespondencji ze stroną Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, po złożeniu przez podmioty dotowane dokumentów rozliczających otrzymaną dotację, mając na uwadze, iż rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych podlegają ujęciu na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - f) ewidencję szczegółową dla podmiotów zobowiązanych do wnoszenia opłat za odprowadzanie ścieków prowadzić do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.
7. Odpisu podatków dokonywać na szczegółowych kontach podatników pod datą doręczenia decyzji, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, w związku z art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa.
8. W księgach rachunkowych Urzędu prawne zaangażowanie wydatków budżetowych ujmować na podstawie zawartych umów, tj. pod faktyczną datą powstania zaangażowania środków,

w tym wartość umowy, której wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, ujmować na koncie 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego", natomiast kwotę wydatków budżetowych dotyczących przyszłych lat, ujmować na koncie 999 "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat", stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku oraz w obowiązujących w jednostce zasadach (polityce) rachunkowości.

9. W zakresie ujmowania w ewidencji księgowej rozliczeń podatku VAT przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych, tak aby stan rozliczeń z tytułu podatku VAT wynikający z ewidencji księgowej odzwierciedlał stan rzeczywisty oraz umożliwiał wykazywanie w sprawozdaniu finansowym danych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
10. Działki, które są ujęte w ewidencji szczegółowej środków trwałych łącznie, wprowadzić do tej ewidencji ilościowo i wartościowo jako poszczególne obiekty pod kolejnymi numerami inwentarzowymi, co umożliwi ustalenie ich wartości początkowej. Środki trwałe stanowiące własność Gminy, w tym grunty, ujmować ilościowo i wartościowo w księgach rachunkowych w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami zawartymi w części I „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych oraz zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze zasady tworzenia obiektów inwentarzowych, określone w uchwale z dnia 25 maja 2017 roku Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 11 „Środki trwałe”..
11. Celem rzetelnego przedstawienia sytuacji majątkowej Urzędu Gminy, odpisów aktualizujących wartość należności dokonywać nie później niż na dzień bilansowy, stosownie do art. 35b ustawy o rachunkowości, w związku z § 10 ust. 1 i ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
12. Prawidłowo stosować klasyfikację paragrafów dochodów i wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
13. 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 urządzeń 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, stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.
 - b) w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu, w kolumnie "Zobowiązania wymagalne" wykazywać zobowiązania, których termin zapłaty minął

przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, z wyróżnieniem zobowiązań powstałych w latach ubiegłych i zobowiązań powstałych w roku bieżącym, stosownie do § 8 ust. 2 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów,

- c)** w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu:
- 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 budżetowych, stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów, a w szczególności:
 - w kol. 5 „Należności”, w kol. 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” oraz 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 sprawozdaniu Rb-27ZZ w kolumnie "potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego" kwoty dochodów wykazywać w takiej samej wysokości w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" w paragrafie 2360 "Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami",
 - w kolumnie 8 "Dochody otrzymane" dane dotyczące udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, otrzymane z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, wykazywać w prawidłowych kwotach, które wpłynęły na rachunki bankowe w okresie sprawozdawczym, stosownie do § 3 ust. 4 pkt 4 ww. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych,
 - w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu 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 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia.
- 14.** Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2019 rok wraz z uzasadnieniem oraz roczne sprawozdanie Rb-27S, wyłącznie w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb-PDP i przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, zgodnie z przepisami § 24 ust. 6 i 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
- 15.** W sprawozdaniach z operacji finansowych dane wykazywać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 10 ust. 4 w związku z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia

17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych³², a w szczególności:

- a) w jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, dane wykazywać w sposób rzetelny na podstawie ewidencji księgowej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki, a w szczególności w poz. E4. „wymagalne zobowiązania” wykazywać wszystkie powstałe na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania wymagalne w rozumieniu § 2 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik Nr 8 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej,
- b) w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych:
 - w wierszu N.2 „pożyczki” wykazywać wartość należności wynikających z udzielonych kredytów i pożyczek, jak również z umów leasingu finansowego oraz sprzedaży na raty, stosownie § 13 ust. 1 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 14 pkt 5 i pkt 6 ww. Instrukcji,
 - 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 8 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej,
 - w wierszu N.5 „Pozostałe należności” wykazywać wartość wszystkich bezspornych należności niewymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług, podatków i składek na ubezpieczenia społeczne oraz z wszelkich innych tytułów nieobjętych pozostałymi kategoriami przedmiotowego sprawozdania, wyłączając odsetki i inne należności uboczne, stosownie do § 13 ust. 1 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik Nr 8 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej, a w szczególności w wierszu N.5.2 wykazywać wartość bezspornych należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne, jeżeli te tytuły stanowią dla jednostki źródło dochodów, stosownie do § 14 pkt 16 ww. Instrukcji, mając na uwadze art. 4 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.
16. Przestrzegać obowiązku aby inwentaryzacja nieruchomości w tym gruntów zapewniała również porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
17. Inwentaryzacją drogą spisu z natury obejmować znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu, stosownie do art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
18. Wydatków publicznych dokonywać w terminach i kwotach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
19. Przestrzegać zasad i terminów udzielania oraz przekazywania z budżetu Gminy pożyczek dla organizacji pozarządowych, szczegółowo określonych w zarządzeniu Nr 197/2017 Wójta z dnia 24 lipca 2017 roku, mając na uwadze, iż z możliwości ubiegania się o pożyczkę wyklucza się podmioty, na których ciążyą nieuregulowane zobowiązania finansowe wobec Gminy Baćkowice

³²Dz.U. z 2020 r. poz. 2396, dalej rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

- lub jej jednostek organizacyjnych oraz wobec ZUS i Urzędu Skarbowego, natomiast niedotrzymanie warunków umowy pożyczki skutkuje wykluczeniem pożyczkobiorcy z możliwości ubiegania się o pożyczkę w okresie następnych trzech lat.
20. Dokonywać rzetelnej weryfikacji przedkładanych przez podatników deklaracji i informacji, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i pkt 3 w związku z art. 3 ust. 5 ustawy Ordynacja podatkowa. W razie wątpliwości co do poprawności złożonych deklaracji wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny poddania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej. W sytuacji, gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, podejmować czynności określone w art. 274 § 1 i 2 tejże ustawy.
 21. W deklaracji na podatek od nieruchomości sporządzanej w Urzędzie Gminy dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku wykazywać rzetelnie, mając na uwadze że zwolnienie o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dotyczy tylko nieruchomości stanowiących własność gminy oraz nieprzekazanych w posiadanie innym podmiotom, natomiast nieruchomości będące w posiadaniu samoistnym jednostki samorządu terytorialnego podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
 22. Prawidłowo opodatkowywać grunty, budynki i budowle wykazane w złożonych deklaracjach i informacjach, mając na uwadze, że obowiązek podatkowy ciąży na właścicielu nieruchomości lub obiektów budowlanych, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, natomiast na posiadaczu nieruchomości lub jej części wyłącznie w sytuacjach wskazanych w art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.
 23. Dokonywać weryfikacji danych zawartych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, stosownie do art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.
 24. Grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi” i „Ba” oraz budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki przewidzianej dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 w zw. z art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a tej ustawy.
 25. Prawidłowo ustalać powstanie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od środków transportowych, mając na uwadze że obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty, stosownie do art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
 26. W przypadku niedopełnienia przez podatnika obowiązku złożenia właściwemu organowi podatkowemu deklaracji lub informacji podatkowych w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego, zażądać od

- podatnika złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wzywać do ich złożenia, stosownie do art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
27. Przestrzegać obowiązku żądania przedłożenia wniosku o zawarcie umowy o odprowadzanie ścieków, który zawierałby dane niezbędne do ustalenia taryfy cenowej oraz dopłaty z budżetu do odprowadzonych ścieków, stosownie do uregulowań zawartych w regulaminie dostarczania wody i odprowadzania ścieków na terenie Gminy Baćkowice, stanowiący załącznik do uchwały Nr L/275/18 Rady z dnia 27.09.2018 roku, w związku z art. 6 ust. 2 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków.
 28. Zobowiązania zaciągać do wysokości kwot określonych w planie finansowym, stosownie do art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych.
 29. Zobowiązać Skarbnika do dokonywania należytej wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, stosownie do art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a) i art. 54 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
 30. Przestrzegać obowiązku corocznego ogłaszania otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe oraz podmioty o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, stosownie do obowiązku wynikającego z art. 11 ust. 2 ww. ustawy, w związku z art. 221 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
 31. Nie później niż do dnia 31 maja każdego roku przedkładać organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni, stosownie do art. 5a ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
 32. Prawidłowo udzielać oraz rozliczać dotacje dla publicznych jednostek oświatowych, a szczególności:
 - a) egzekwować od podmiotu prowadzącego szkołę, w której jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki lub/oraz placówkę wychowania przedszkolnego, składanie nie później niż do dnia 30 września roku bazowego, wniosku o udzielenie dotacji na rok następny, stosownie do treści § 2 ust. 1 uchwały Nr XXXIX/226/17 Rady Gminy z dnia 21 grudnia 2017 roku,
 - b) przestrzegać obowiązku aktualizacji kwoty dotacji o której mowa w art. 18, art. 20 ust. 1 oraz art. 25 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w przypadkach wskazanych w art. 43 ust. 1 tej ustawy z zachowaniem terminów i zasad tej aktualizacji szczegółowo określonych w art. 43 ust. 2 i ust. 3, w związku z art. 45 ww. ustawy,
 - c) przestrzegać obowiązku aktualizacji podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, o której mowa w art. 12 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, stanowiącej podstawę naliczenia dotacji na każdego ucznia innych form wychowania przedszkolnego, z zachowaniem zasad i terminów określonych w art. 44 ww. ustawy,
 - d) dotację na każdego ucznia publicznej szkoły podstawowej, w której jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, niebędącej szkołą specjalną, prowadzonej przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne, ustalać w wysokości stanowiącej iloczyn kwoty przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego oraz wskaźnika zwiększającego, o którym mowa w art. 14 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, stosownie do art. 25 ust. 1 tej ustawy,
 - e) dotację na każdego ucznia oddziału przedszkolnego zorganizowanego w publicznej szkole podstawowej, niebędącej szkołą specjalną, prowadzonej przez osoby prawne niebędące

jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne, w związku z brakiem na terenie gminy szkoły podstawowej prowadzonej przez gminę, w której zorganizowano oddział przedszkolny, w którym zaplanowane wydatki bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej nie przekraczają 50% jego zaplanowanych wydatków bieżących, niebędącej szkołą specjalną, kwotę dotacji, określać w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji dla szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, w najbliższej gminie prowadzącej szkołę podstawową, w której zorganizowano oddział przedszkolny, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego oddziału przedszkolnego w szkole podstawowej w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, stosownie do art. 18 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych,

- f) dotację na każdego ucznia publicznej innej formy wychowania przedszkolnego, dla której organem prowadzącym jest osoba fizyczna lub osoba prawna niebędąca jednostką samorządu terytorialnego, ustalać w wysokości równej 50% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego innej formy wychowania przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. W przypadku braku na terenie gminy przedszkola prowadzonego przez gminę, w którym zaplanowane wydatki bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej nie przekraczają 50% jego zaplanowanych wydatków bieżących, niebędącego przedszkolem specjalnym, kwotę dotacji, określać w wysokości równej 50% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli w najbliższej gminie prowadzącej przedszkole, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego innej formy wychowania przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, stosownie do art. 20 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych,
- g) w przypadku wyrównywania kwoty dotacji, o której mowa w art. 18, art. 20 oraz art. 25 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, przestrzegać zasad jej dokonywania, mając na uwadze, iż średnia arytmetyczna kolejnych przekazywanych części dotacji odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, począwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, może zwiększyć się maksymalnie o 50% albo zmniejszyć się maksymalnie o 25% średniej arytmetycznej części dotacji przekazanych odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, stosownie do treści art. 43 ust. 5 tej ustawy,
- h) dokonywać rzetelnej kontroli merytorycznej przedkładanych miesięcznych informacji o aktualnej liczbie uczniów, stanowiących podstawę naliczenia i wypłaty dotacji na uczniów publicznych jednostek oświatowych prowadzonych przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego, mając na uwadze zgodność tych danych z danymi wprowadzonymi do Systemu Informacji Oświatowej oraz stanem rzeczywistym, stosownie do § 5 ust. 1 obowiązującej w jednostce Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Baćkowicach, stanowiącej załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr 234/2018 Wójta z dnia 17 stycznia 2018 roku, zgodnie z którym każdy dowód księgowy

- powinien się charakteryzować poprawnością merytoryczną oraz rzetelnością danych, tj. dane na dowodzie księgowym muszą odzwierciedlać stan faktyczny, realnie istniejący.
- 33.** W przypadkach, gdy podmiot dotowany zakończy działalność w zakresie prowadzenia szkoły, przedszkola lub innej formy wychowania przedszkolnego egzekwować od osoby prowadzącej przedłożenie sprawozdania z wykorzystania dotacji w ciągu 7 dni od daty otrzymania ostatniej raty dotacji, stosownie do § 7 ust. 2 uchwały Nr XXXIX/226/17 Rady z dnia 21 grudnia 2017 roku.
 - 34.** Diety dla członków komisji wyborczych wypłacać zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, mając na uwadze, iż podstawą wypłaty i ustalenia zryczałtowanej diety jest pisemne potwierdzenie udziału danego członka obwodowej komisji wyborczej w czynnościach związanych z przeprowadzeniem głosowania oraz ustaleniem wyników głosowania, a diety podlegają wypłacie dopiero po przyjęciu protokołów głosowania w obwodowych przez Okręgową Komisję Wyboczą.
 - 35.** Nie zawierać z pracownikami Urzędu Gminy umów cywilnoprawnych na realizację zadań zleconych związanych z przygotowaniem i przeprowadzaniem wyborów, mając na uwadze m.in. przepisy art. 22 § 1² ustawy Kodeks pracy, w związku z art. 22 § 1 oraz § 1¹ tej ustawy, natomiast pracownikom samorządowym wykonującym pracę w godzinach nadliczbowych, w tym także w porze nocnej oraz w niedzielę i święta, przyznawać według ich wyboru wynagrodzenie albo czas wolny w tym samym wymiarze, stosownie do art. 42 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych.
 - 36.** Prawidłowo uregulować formę władania nieruchomościami gminnymi, przekazując w trwałą zarząd jednostce organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej, stosownie do art. 43 ust. 1 w związku z art. 4 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
 - 37.** Dokonać prawidłowego uregulowania najmu lokali mieszkalnych, mając na uwadze że jednostka organizacyjna ma prawo korzystania z nieruchomości oddanej w trwałą zarząd, a szczególności do oddania nieruchomości lub jej części w najem, dzierżawę lub użyczenie, stosownie do art. 43 ust. 2 ustawy o gospodarce.
 - 38.** Zobowiązać samorządowe instytucje kultury oraz samorządowe zakłady opieki zdrowotnej do sporządzania sprawozdań finansowych w zakresie ustalonym w załączniku nr 1 ustawy o rachunkowości oraz ich przekazywania w postaci elektronicznej opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, stosownie do art. 45 ust. 1f i ust. 2 oraz art. 46 ust. 5 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
 - 39.** Dokonywać kontroli i oceny działalności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Baćkowicach, stosownie do art. 121 ust. 1-4 ustawy o działalności leczniczej, w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli w podmiotach leczniczych³³.

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

³³Dz.U. z 2015 r. poz. 1331

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 w Baćkowicach