



Kielce, dnia 24 sierpnia 2021 r.

WK.60.13.2021

Pan Robert Paluch
Wójt Gminy Wilczyce

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 dnia 18 marca do dnia 15 czerwca 2021 r. w Urzędzie Gminy Wilczyce kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Wilczyce za 2020 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 29 czerwca 2021 r.

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

I. W zakresie dotacji:

1. Kontrola ustalenia wysokości dotacji podmiotowej udzielonej na 2020 r. dla Stowarzyszenia na rzecz wsparcia Rozwoju Sołectwa Daromin „Moja Miejscowość” na prowadzenie publicznej szkoły podstawowej, oddziału przedszkolnego i punktu przedszkolnego (§2590) wykazała następujące nieprawidłowości:
 - a) do ustalenia podstawowej kwoty dotacji (PKD) na jednego ucznia uczęszczającego do punktu przedszkolnego, z uwagi na brak przedszkola samorządowego w Gminie Wilczyce, nie przyjęto kwoty dotacji dla przedszkola gminnego znajdującego się w najbliższej gminie tj. Dwikozy, która ustaliła PKD w kwocie 839,54 zł. Stawka dotacji dla punktu przedszkolnego w Wilczycach powinna wynosić 419,77 zł, tj. 50% x 839,54 zł, a ustalona przez Gminę stawka dotacji wynosiła 360,00 zł, co narusza art. 20 ust. 1 i 2, w związku z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych².
 - b) do ustalenia stawki stanowiącej podstawę obliczenia rocznej dotacji na jednego ucznia uczęszczającego do oddziału przedszkolnego w szkole podstawowej nie przyjęto planu wydatków bieżących wg stanu na dzień 30.09.2020 r. poniesionych przez Szkołę Podstawową w Wilczycach na funkcjonowanie oddziału przedszkolnego zaklasyfikowanych do rozdziału 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” oraz jako wydatki wspólne zaklasyfikowane do rozdziałów 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” i 80149 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 2317, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. z 2020 r. poz. 2029 ze zm., dalej ustawa o finansowaniu zadań oświatowych

dzieci w przedszkolach oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego” pomniejszonych o elementy wskazane w art. 12 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych i podzielonych przez statystyczną liczbę uczniów w tym oddziale przedszkolnym w Szkole Podstawowej w Wilczycach pomniejszoną o statystyczną liczbę uczniów niepełnosprawnych w tym oddziale przedszkolnym w Szkole Podstawowej. Nieprawidłowość narusza art. 18 ust. 1 oraz art. 9 i art. 12 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

- c) do ustalenia podstawowej kwoty dotacji dla szkoły podstawowej, w której zorganizowano oddział przedszkolny nie uwzględniono wskaźnika zwiększającego obliczanego na podstawie wzoru określonego w art. 14 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych oraz nie odniesiono się do wag określonych w załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 grudnia 2019 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2020³ (wagi te zawarte zostały także w metryczce subwencji otrzymanej przez Gminę Wilczyce na 2020 r.), co spowodowało zaniżenie kwoty dotacji oraz brak rozdzielenia kwoty dotacji w innej wysokości dla uczniów klas I-III i klas IV-VIII. Nieprawidłowość narusza art. 25 ust. 1 w związku z art. 14 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
2. Gmina nie ogłosiła na stronie BIP Urzędu danych dotyczących podstawowej kwoty dotacji i o statystycznej liczbie uczniów oraz nie dokonywała w 2020 r. aktualizacji kwoty dotacji, co narusza art. 46 ust. 1 i art. 43 ust. 1, w związku z art. 44 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. Nie sporządzano zestawień obrotów dzienników częściowych za poszczególne okresy sprawozdawcze, pomimo że w 2020 r. i nadal w ramach ksiąg rachunkowych Urzędu prowadzone są dzienniki częściowe grupujące zdarzenia wg ich rodzajów, co narusza art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴.
2. Udokumentowanie zapisów księgowych nie pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania, ponieważ na dowodach księgowych stanowiących podstawę zapisu w księgach rachunkowych nie zamieszczano pozycji księgowej, co narusza art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
3. Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont Urzędu przy księgowaniu nw. operacji gospodarczych:
- a) rozrachunki z mieszkańcami Gminy z tytułu dostarczania wody w kwocie 82.948,95 zł ujmowano na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zamiast na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- b) rozrachunki z towarzystwami ubezpieczeniowymi w kwocie 29.807,99 zł z tytułu składek na ubezpieczenie samochodów, w tym samochodów strażackich, mienia ruchomego, imiennego strażaków, kolektorów słonecznych, wynikających z zakupu polis ubezpieczeniowych oraz

³ Dz. U. z 2020 r. poz. 2446 ze zm.

⁴ Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

- rozrachunki z tytułu zapłaty należnej składki za przynależność Gminy do Związku Miast i Gmin Regionu Świętokrzyskiego w kwocie 2.500,00 zł i Lokalnej Grupy Działania w kwocie 3.731,00 zł ujmowano na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zamiast koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- c)** części środków wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji w kwocie ogółem 1.352.573,36 zł nie ujęto na stronie Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji ze stroną Ma konta 800 „Fundusz jednostki”. W konsekwencji w Zestawieniu zmian w funduszu jednostki za 2020 rok w pozycji I.1.3. „Środki na inwestycje” oraz I.2.4. „Dotacje i środki na inwestycje” nie wykazano ww. kwoty stanowiącej równowartości wydatków budżetowych na inwestycje.
- d)** odsetki od kredytów w kwocie ogółem 52.018,90 zł ujmowano z pominięciem etapu naliczenia na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” księgując ich zapłatę bezpośrednio w koszty na koncie 751 „Koszty finansowe”, co spowodowało, iż w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu za okres od początku roku do dnia 31.03 i 30.09.2020 r. nie wykazano zobowiązań niewymagalnych z tytułu odsetek (kol. 8), które zostały zapłacone w kolejnym okresie sprawozdawczym. Powyższe narusza art. 4 ust. 2 i art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., jak również w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości.
- 4.** Nierzetelnie prowadzono ewidencję księgową rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług VAT:
- a)** na stronie Wn konta 130-000-00000-0000-02 (130VAT) ujmowano zmniejszenie wpłaconej przez dłużników kwoty dochodów brutto o podatek VAT należny (wyksięgowanie VAT), a na stronie Ma ujmowano zmniejszenie wydatkowanej kwoty brutto o podatek VAT naliczony (wyksięgowanie VAT). Zmniejszenia dochodów dokonywano o podatek VAT wpłacony przez dłużników, a nie wg podatku VAT przypisanego wg rejestru sprzedaży. Na dzień 31.12.2020 r. saldo Ma konta 130VAT wynosiło 39.137,00 zł i zostało nieprawidłowo przeksięgowane na konto 800-003-00007-0000-00 „Fundusz jednostki – zmniejszenia – inne zmniejszenia”, a w konsekwencji wykazane zostało w Zestawieniu zmian w funduszu jednostki.
- b)** Wg rozliczeń z tytułu podatku VAT za grudzień 2020 r. różnica pomiędzy nadwyżką podatku naliczonego nad należnym wynosiła 7.620,00 zł i nie znajduje odzwierciedlenia w ewidencji księgowej budżetu. W ewidencji budżetu operacje dotyczące podatku VAT ujmowano na koncie 224-009 „Rozrachunki budżetu-Podatek VAT” pod datą ostatniego dnia miesiąca pn. „*wyksięgowanie pod. Vat z dochodów*” w kwocie podatku VAT wpłaconego przez dłużników w danym okresie – strona Ma konta oraz „*wyksięgowanie pod. Vat z wydatków*” w kwocie podatku zapłaconego od faktur zakupu – strona Wn konta. Na dzień 31.12.2020 r. konto 224-009 wykazuje saldo Ma w kwocie 38.019,08 zł, które nie wynika z dokumentu JPK Gminy za grudzień 2020 r. W dochodach budżetowych nie ujmowano VAT naliczonego, który stanowił rozliczenie z lat poprzednich, a został rozliczony w deklaracjach VAT-7 powodując systematycznie zmniejszenie nadwyżki podatku naliczonego nad podatkiem należnym. W konsekwencji powyższego w Bilansie z wykonania budżetu Gminy w aktywach w poz. II.2 „Należności od budżetów” wykazano dane niezgodnie z treścią ekonomiczną, bowiem na kwotę 83.395,08 zł składało się również saldo Wn konta budżetu 224-009 „Rozrachunki

budżetu-Podatek VAT” (kwota 38.019,08 zł), które winno oznaczać należność Gminy od Urzędu Skarbowego z tytułu podatku VAT, podczas gdy kwota ta nie stanowi realnej należności. Kwota należności wynikająca z rozliczenia VAT za grudzień 2020 r. wynosi 7.620,00 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i 2, art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

5. W zakresie prowadzonej komputerowo ewidencji analitycznej środków trwałych - do konta 011 „Środki trwałe” stwierdzono, iż:
 - a) w 2020 r. i nadal w ewidencji ujęte są grunty (działka nr 140/2 i nr 141/1) o łącznej wartości księgowej 8.100,00 zł przekazane w trwałe zarząd Szkole Podstawowej w Wilczycach na podstawie decyzji Wójta RGŚ-72244/2/07 z dnia 19.12.2007 r., co narusza § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,
 - b) pod jednym numerem inwentarzowym 040/2013/283 ujęto 2 działki nr 746/1 i 746/2 wskazując równocześnie ich łączną powierzchnię 0,07 ha i wartości 70,00 zł oraz pod numerem 040/2015/65 ujęto 5 działek nr 253/3-0, nr 253/4-0, nr 253/5-0, nr 253/6-0 i nr 253/7 wskazując ich poszczególną powierzchnię oraz wartość ogółem 15.000,00 zł, co uniemożliwia identyfikację poszczególnych działek oraz ustalenie wartości początkowej poszczególnych działek. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami zawartymi w części I „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych, jak również zasady funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
Powyższe skutkowało również wykazaniem nieprawidłowych danych w zakresie składników majątkowych w bilansach Urzędu oraz informacjach o stanie mienia komunalnego, co narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. a) i c) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵.
6. Część zdarzeń dotyczących zwiększenia wartości środków trwałych w kwocie ogółem 502.605,04 zł nie zostało ujętych na koncie 011 „Środki trwałe” we właściwych okresach sprawozdawczych, co narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
7. Na stan konta 013 „Pozostałe środki trwałe” przyjęto składniki majątku, których wartość jednostkowa wynosiła poniżej 300,00 zł, tj. 20 sztuk przyrządów sportowych – stepów, zakupionych w ramach projektu „Razem dla dobra Seniorów” o wartości 60,00 zł każdy, co narusza art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z postanowieniami dotyczącymi zasad funkcjonowania konta 013 zawartymi w polityce rachunkowości – załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 11/2018 Wójta z dnia 25 stycznia 2018 r., zgodnie z którymi do pozostałych środków trwałych zaliczane są środki trwałe o wartości od 300,00 zł do 3.500,00 zł, a pozostałe środki trwałe o wartości początkowej do 300,00 zł objęte są pozabilansową ewidencją ilościową.

⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

- 8.** W Bilansie Urzędu Gminy sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2020 r. w kolumnie „Stan na koniec roku” stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- w Aktywach w poz. A.II.1 „Należności z tytułu dostaw i usług” wykazano kwotę 42.185,42 zł, na którą oprócz nadpłaty wobec kontrahenta w kwocie 1.378,66 zł, składa się część salda konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” w zakresie rozrachunków z mieszkańcami Gminy Wilczyce za dostarczenie wody wraz z odsetkami (wg 400/40002/§0830 i §0920) w kwocie ogółem 82.948,95 zł pomniejszona o odpis aktualizujący (konto 290) w kwocie 42.142,19 zł,
 - w Pasywach w poz. D.II.6 *Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)* wykazano kwotę 91.777,17 zł, zł stanowiącą saldo Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”, pomimo iż suma sald konta 240 w zakresie depozytów i zabezpieczenia wykonania umowy wynosi 82.583,77 zł (i jest zgodna z saldem konta 139 „Inne rachunki bankowe”). Zawyżono dane o kwotę 9.193,40 zł, która dotyczy salda Ma konta 240 wg podziałek klasyfikacji budżetowej: 01030/2850, 40002/4430, 75023/4010, 75095/3030, 80104/4330 i 80113/4300 i dotyczy rozrachunków z Izbą Rolniczą, za udział sołtysów w sesji Rady Gminy, za dowóz uczniów, opłaty na rzecz Państwowego Gospodarstwa Wodnego - Wody Polskie, za uczęszczanie dzieci z Gminy Wilczyce do przedszkola poza Gminą i winna być wykazana w poz. D.II.5 „Pozostałe zobowiązania”.
- Wykazanie w ww. sprawozdaniach finansowych danych niezgodnych z ich treścią ekonomiczną narusza § 23 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku ze wzorem ww. sprawozdania określonych załącznikiem nr 5 do ww. rozporządzenia oraz art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.
- 9.** W zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych Urzędu za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. ustalono, iż:
- a)** w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. (korekta nr 3 z dn. 12.03.2020 r.) w kol. 8 „Dochody otrzymane” w podziałkach klasyfikacji budżetowej 750/75011/§2010, 801/80103/§2030 i 855/85504/§2010 wykazano kwoty dotacji, które wpłynęły na rachunek bankowy budżetu w 2020 r., tj. w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonane w styczniu 2021 r. zwroty, czyli w kwocie równej dochodom wykonanym, np. wg podziałki 855/85504/§2010 wykazano kwotę 122.747,60 zł, pomimo iż w 2020 r. na rachunek bankowy budżetu wpłynęła kwota 124.310,00 zł, a zwrot niewykorzystanej części dotacji w kwocie 1.562,40 zł nastąpił w styczniu 2021 r. Różnica ogółem wyniosła 4.878,26 zł.
 - b)** w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy za 2020 rok oraz w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S za 2020 r. (korekta nr 3):
 - zawyżono skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości od osób fizycznych łącznie o kwotę 99,37 zł w wyniku nieuwzględnienia przy ich wyliczaniu skutków wynikających z 3 decyzji w sprawie zmiany wymiaru podatku od nieruchomości na 2018 i 2019 r. wydanych w 2020 r.,
 - zawyżono skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych o kwotę 2.479,99 zł w wyniku przyjęcia przy ich wyliczaniu w przypadku wszystkich autobusów stawkę ustawową przewidzianą dla autobusów o liczbie miejsc do siedzenia równej lub większej niż 22, tj. w kwocie 2.533,36 zł oraz stawkę gminną przewidzianą dla autobusów o liczbie miejsc do siedzenia mniejszej niż 22, tj. 950,00 zł, zamiast przyjąć dla autobusów o liczbie miejsc do

siedzenia mniejszej niż 22 stawkę ustawową w kwocie 2.003,81 zł i stawkę gminną w kwocie 950,00 zł oraz dla autobusu o liczbie miejsc do siedzenia większej niż 22 stawkę ustawową w kwocie 2.533,36 zł i stawkę gminną w kwocie 1.400,00 zł.

W czasie kontroli, w dniu 14.06.2021 r. sporządzono korektę sprawozdania Rb-PDP, w której wykazano skutki zgodnie z ustaleniami kontroli.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶, w związku z § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt 12 oraz ust. 5 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych” stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.

- 10.** W kwartalnym jednostkowym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu Gminy według stanu na koniec IV kwartału 2020 r. (korekta nr 4 z dn. 12.03.2021 r.) w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” wykazana została kwota 1.984.563,26 zł, zamiast kwoty 1.946.544,18 zł wynikającej z ewidencji księgowej kont budżetu 133 „Rachunek budżetu”, 224 „Rozrachunki budżetu” i 909 „Rozliczenia międzyokresowe”. Bezzasadnie zwiększono kwotę depozytów na żądanie o 39.019,08 zł wynikającą z salda Wn konta 224-009 „Rozrachunki budżetu – Podatek VAT”, która powinna oznaczać należność Gminy od Urzędu Skarbowego z tytułu podatku VAT. Kwota ta nie stanowi realnej należności z tego tytułu, co opisano powyżej.

W czasie kontroli w dniu 9.04.2021 r. sporządzono korektę sprawozdania Rb-N Urzędu.

Powyższe narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁷, w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 oraz § 14 pkt 9 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.

- 11.** W zakresie przeprowadzonej w dniu 15.03.2021 r. inwentaryzacji drogą weryfikacji wg stanu na dzień 31.12.2020 r. ustalono następujące nieprawidłowości:

- a)** w protokole inwentaryzacji środków trwałych - saldo konta 011 „Środki trwałe” – grupa 2-8, zawarto zapis, iż *saldo Wn konta 011 wynosi ogółem 32.692.446,34 zł, na które składają się grupy środków trwałych, tj. budynki, urządzenia techniczne, środki transportu, narzędzia.* W Protokole z inwentaryzacji nie wskazano środków trwałych trudnodostępnych: budowli oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej, pomimo iż powyższe saldo obejmuje również te składniki. Z ewidencji środków trwałych wynika, iż wartość ogółem środków trwałych grupy 2 wynosi 21.700.154,84 zł: rodzaj 210 – oświetlenie uliczne, 211 – zbiorniki wodne, wodociągi, 220 – drogi gminne i wewnętrzne, 223 - most, 290 – place zabaw, skwer i 291 – PSZOK, altana. Udokumentowanie inwentaryzacji odnosi się tylko do gruntów, w żaden sposób nie odnosi się do środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony ani innych środków trwałych - nie wskazano jakie dokumenty poddano weryfikacji w tym zakresie z ewidencją księgową - na podstawie których dokumentów i kiedy dany środek trwały trudno dostępny został przyjęty na stan mienia gminnego czy dany środek istnieje, czy jednostka dysponuje dokumentami stwierdzającymi prawo własności do danego środka, co oznacza, iż przeprowadzona

⁶ Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów i Rozwoju w sprawie sprawozdawczości budżetowej

⁷ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

inwentaryzacja nie została powiązana z zapisami ksiąg rachunkowych oraz należycie i wyczerpująco udokumentowana. Tak przeprowadzona inwentaryzacja nie spełnia zatem wymogów prawidłowo przeprowadzonej inwentaryzacji.

- b)** w zakresie inwentaryzacji należności i zobowiązań kont rozrachunkowych 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (dot. opłat za wodę) ustalono, iż nie została ona należycie i szczegółowo udokumentowana, tj. w Protokole w zakresie konta 221 nie wskazano poszczególnych dowodów księgowych, na podstawie których dokonano weryfikacji, nie wskazano dłużników, a jedynie wpisano rodzaj należności ogółem, podziałkę klasyfikacji budżetowej oraz salda Wn i Ma ogółem; w zakresie salda Wn konta 201, na którym ujmowano rozrachunki z mieszkańcami za dostarczanie wody, wskazano tylko wartość salda ogółem w podziale na należność główną i odsetki.

Weryfikacja sald powinna być udokumentowana w sposób nie budzący żadnych wątpliwości co do rzetelności jej przeprowadzenia i faktycznego porównania sald z dokumentacją ze stanowisk podatkowych oraz zajmujących się opłatami. Jej celem jest stwierdzenie czy rzeczywiście posiadane dokumenty potwierdzają istnienie, realność i wiarygodność określonego salda, a także poprawność tego salda.

- c)** w zakresie inwentaryzacji salda konta budżetu 224-009 „Rozrachunki budżetu – Podatek VAT” w Protokole wpisano tylko saldo tego konta w kwocie 38.019,08 zł zaniechując porównania go z poszczególnymi dowodami księgowymi i nie dokonano weryfikacji realności inwentaryzowanego stanu. Ustalenia kontroli wskazują, że saldo to było nieprawidłowe a tak dokonana inwentaryzacja nie doprowadziła do ustalenia różnic pomiędzy stanem faktycznym, a stanem wynikającym z ksiąg i ich rozliczenia.

Nieprawidłowości naruszają art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 12.** W zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej stwierdzono, w szczególności, że:

- dochody z tytułu zwrotu niewykorzystanych części dotacji w kwocie 2.952,94 zł ujęto w § 0940 „Wpływ z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”, zamiast w § 2950 „Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności” (dochody bieżące) i w § 6660 „Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności, dotyczące dochodów majątkowych” (dochody majątkowe),
- wpływy od innych jednostek samorządu terytorialnego z tytułu zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego w kwocie ogółem 16.425 zł ujęto w § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”, zamiast w § 083 „Wpływy z usług”.

Nieprawidłowość narusza zasady klasyfikacji paragrafów dochodów i wydatków określone w załączniku nr 3 i nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁸.

- 13.** W 2020 r. odpisu umorzonych zaległości podatkowych na szczegółowych kontach podatników dokonywano pod datą wydania decyzji umorzeniowej zamiast pod datą doręczenia decyzji. Do systemu komputerowego wprowadzano jedynie numer decyzji i datę jej wydania, natomiast nie wprowadzano daty doręczenia decyzji podatnikowi. Nieprawidłowość narusza

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

§ 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego⁹, w związku z art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa¹⁰.

14. W obowiązującej w Urzędzie Gminy polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 11/2018 Wójta z dnia 25 stycznia 2018 r. ze zmianami (zarządzenie Nr 78/2019, Nr 59/2020 i Nr 90/2020) przyjęto nieprawidłowe zasady funkcjonowania kont Urzędu, tj.:

- w opisie konta 141 „Środki pieniężne w drodze” wprowadzono zapis, iż środki pieniężne w drodze ewidencjonuje się tylko na przełomie okresów sprawozdawczych, co w przypadku wpłat ujmowanych za pomocą terminala płatniczego powoduje, iż na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zapłata podatku ujmowana jest pod datą wyciągu bankowego, zamiast pod datą faktycznej zapłaty należności przy pomocy instrumentu płatniczego,
- w opisie konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie wskazano obowiązku prowadzenia ewidencji szczegółowej wg budżetów, których należności dotyczą.

Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy o rachunkowości, jak również § 19 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej¹¹, w związku z zasadami funkcjonowania ww. kont określonych w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia.

W trakcie trwania kontroli, zarządzeniem Nr30/2021 Wójta z dnia 1 czerwca 2021 r. dokonano zmian w zakresie opisu zasad funkcjonowania kont Urzędu 141 i 221.

III. W zakresie dochodów budżetowych:

1. W sporządzonej w Urzędzie Gminy deklaracji na podatek od nieruchomości na 2020 r. nie wykazano 12 lokali mieszkalnych o powierzchni 579,32 m², które zostały przekazane w najem osobom fizycznym i nie stanowią odrębnych nieruchomości podlegających opodatkowaniu wg stawki podatku od nieruchomości od budynków mieszkalnych wynoszącej 0,40 zł za 1 m² powierzchni, stosownie do § 1 ust. 2 lit. a) uchwały Nr XII/100/2019 Rady Gminy z dnia 25 listopada 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości. Łączna kwota należnego do zapłaty podatku od nieruchomości wyniosła 231,73 zł (579,32 m² x 0,40 zł). Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych¹².

2. W zakresie powszechności i prawidłowości opodatkowania gruntów i budynków podatkiem od nieruchomości i podatkiem rolnym od osób fizycznych ustalono następujące nieprawidłowości:

a) nie wyjaśniono rozbieżności pomiędzy Informacjami podatkowymi złożonymi przez nw. podatników a wypisami z rejestru gruntów oraz nie zebrano dowodów w tym zakresie:

⁹ Dz. U. Nr 208 poz. 1375, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego

¹⁰ Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

¹¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 342 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

¹² Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

- w przypadku podatnika o nr konta 1228 opodatkowano grunty rolne o powierzchni 62 m² zarówno podatkiem od nieruchomości jak i podatkiem rolnym,
 - w przypadku podatnika o nr konta 2672 nie opodatkowano podatkiem od nieruchomości gruntów o symbolu Bi i powierzchni 244 m², co skutkowało zaniżeniem dochodów z ww. tytułu za 2020 rok o kwotę 73,00 zł;
- b)** w przypadku podatnika, który dzierżawił od Gminy od 2015 roku użytki rolne o powierzchni 1,20 ha organ podatkowy, pomimo niedopełnienia przez podatnika obowiązku złożenia Informacji o gruntach w latach 2015-2020, zaniechał wezwania go do jej złożenia, a w przypadku braku złożenia do wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego. Ponadto pomimo złożenia przez podatnika w lutym 2021 r. Informacji o gruntach, w której podatnik wykazał 1,20 ha dzierżawionego gruntu, a do dnia podjęcia kontroli nie zostały wydane decyzje określające wysokość podatku rolnego za rok 2019 i lata wcześniejsze. Jednocześnie dla ww. podatnika prowadzono w ewidencji szczegółowej dwa konta podatkowe dla tego samego rodzaju podatku, tj. nr 791 i 3464;
- c)** w przypadku podatnika o nr konta 3623, który w dniu 28.01.2020 r. złożył informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w związku z zakończeniem w dniu 10.12.2019 r. budowy budynku mieszkalnego o powierzchni użytkowej 154,20 m², organ podatkowy do dnia kontroli nie wydał podatnikowi decyzji w sprawie podatku od nieruchomości za 2020 i 2021 r. i w konsekwencji nie opodatkował przedmiotowego budynku mieszkalnego, w wyniku czego zaniżono dochody Gminy z ww. tytułu za 2020 r. o kwotę 62,00 zł.
- Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa, w związku z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne¹³ oraz art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym¹⁴.
- W czasie kontroli ww. podatnikom wydano decyzje podatkowe, w tym za lata ubiegłe (z uwzględnieniem okresu przedawnienia) i podatnicy o nr konta 2672 i 3623 dokonali wpłaty podatku od nieruchomości w kwocie odpowiednio 342,00 zł i 124,00 zł oraz podatnik o nr konta 791 dokonał wpłaty podatku rolnego w kwocie 848,00 zł.
- 3.** W przypadku gruntów podlegających opodatkowaniu, które stanowiły gospodarstwo rolne znajdujące się we współposiadaniu, decyzję wymiarową wystawioną na współwłaścicieli doręczano do jednego ze współwłaścicieli, mimo że organ podatkowy nie prowadził postępowania podatkowego mającego na celu ustalenie, który współwłaściciel prowadzi gospodarstwo rolne w całości i tym samym jest podatnikiem podatku rolnego. Nieprawidłowość narusza art. 122, art. 187 § 1 i art. 191 ustawy Ordynacja podatkowa, w związku z art. 3 ust. 6 ustawy o podatku rolnym.
- 4.** W większości przypadków na informacjach podatkowych brak było daty wpływu do Urzędu Gminy, co uniemożliwiało ustalenie daty ich złożenia. Nieprawidłowość narusza § 42 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji

¹³ Dz. U. z 2020 r. poz. 2052 ze zm., dalej ustawa Prawo geodezyjne i kartograficzne

¹⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 333, dalej ustawa o podatku rolnym

i zakresu działania archiwów zakładowych¹⁵, w związku z § 7 pkt 6 załącznika nr 1 do ww. rozporządzenia.

5. Stwierdzono przypadek wydania w 2020 r. decyzji w sprawie umorzenia odsetek za zwłokę w kwocie 12.440,00 zł na wniosek osoby niebędącej stroną postępowania, co narusza art. 133 § 1, art. 165 § 1 i art. 165a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
6. Nie dokonano rzetelnego sprawdzenia prawidłowości danych wykazanych w deklaracji na podatek od środków transportowych na 2020 r. złożonej przez podatnika (osobę fizyczną) o nr konta 12 i w konsekwencji będący w posiadaniu podatnika autobus o liczbie miejsc do siedzenia większej niż 22 został opodatkowany z zastosowaniem nieprawidłowej (niższej) stawki. Zaniżenie podatku od środków transportowych za 2020 r. wyniosło 450,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i 3 oraz art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa. W czasie kontroli podatnik złożył korekty deklaracji za lata 2016-2021.
7. W stosunku do podatników posiadających zaległości z tytułu podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości oraz z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami nie wysyłano w 2020 roku na bieżąco upomnień oraz pomimo bezskutecznego upływu terminu wskazanego w wysłanych upomnieniach w większości przypadków nie wystawiono tytułów wykonawczych. Nieprawidłowość narusza art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji¹⁶, w związku z art. 26 § 1 ww. ustawy.
8. W latach 2018-2020 wobec 8 dłużników objętych próbą kontrolną, którzy posiadali zaległości z tytułu opłat za wodę ograniczono działania windykacyjne tylko do wystawiania wezwań do zapłaty. Pomimo bezskutecznego upływu terminu wskazanego w powyższym wezwaniu do zapłaty, do dnia kontroli zaniechano podjęcia dalszych czynności, w tym wystąpienia na drogę sądową celem wyegzekwowania należnej opłaty z tytułu najmu. Nieprawidłowość narusza art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

IV. W zakresie wydatków budżetowych:

1. Odsetki od kredytów za I i III kwartał 2020 r. w kwocie ogółem 28.793,38 zł zostały zapłacone w dniu 1.04.2020 r. i w dniu 1.10.2020 r., pomimo iż dzień 31.03 i 30.09.2020 r. przypadają w dniu roboczym, a zgodnie z zapisami zawartymi w zawartych przez Gminę umowach kredytowych, odsetki są płacone w okresach kwartalnych do ostatniego roboczego dnia miesiąca kwartału. Powyższe dotyczy odsetek od kredytów wynikających z zawartych z Bankiem Spółdzielczym w Sandomierzu umów: nr 55/2014 z dn. 23.05.2014 r. o kredyt długoterminowy konsolidacyjny, nr 79/2014 z dn. 25.08.2014 r. o kredyt długoterminowy, nr 97/2017/W z dn. 6.09.2017 r. o kredyt długoterminowy, nr 90/2018/W z dn. 3.08.2018 r. o kredyt długoterminowy, nr 48/2019/W z dn. 16.05.2019 r. o kredyt długoterminowy. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w związku z postanowieniami ww. umów kredytowych.

¹⁵ Dz. U. z 2011 r. Nr 14, poz. 67, dalej rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych

¹⁶ Dz. U. z 2020 r. poz. 1427 ze zm., dalej ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji

2. W obowiązującym w 2020 r. regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Wilczyce, (ustalonego zarządzeniem Nr 23/2009 Wójta z dnia 23 kwietnia 2009 r., ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Wójta: Nr 69/2011 z dnia 7 listopada 2011 r., Nr 53/2013 z dnia 26 listopada 2013 r., Nr 3/2014 z dnia 14 stycznia 2014 r., Nr 7/2014 z dnia 15 grudnia 2014 r., Nr 62/2015 z dnia 14 sierpnia 2015 r., Nr 9/2017 z dnia 21 lutego 2017 r., Nr 31/2018 z dnia 16 maja 2018 r. oraz Nr 1/2020 z dnia 2 stycznia 2020 r.), dopuszczono możliwość ustalenia stawek wynagrodzenia zasadniczego dla kategorii zaszeregowania od I do XVII, w wysokościach niższych, niż minimalne określone w załączniku nr 3 do obowiązującego od dnia 19.05.2018 r. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych¹⁷, np. dla:

- I kategorii zaszeregowania dopuszczono kwotę 1.100,00 zł, mimo iż minimalna kwota to 1.700,00 zł,
- II kategorii zaszeregowania dopuszczono kwotę 1.120,00 zł, mimo iż minimalna kwota to 1.720,00 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 39 ust. 1 pkt 2, w związku z art. 37 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych¹⁸ oraz postanowienia załącznika nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

3. Pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Kierownik Referatu Rolnictwa, Gospodarki Gruntami, Ochrony Środowiska, Inwestycji i Zamówień Publicznych nie przyznano w okresie od dnia 01.10.2020 r. do dnia 31.03.2021 r. dodatku funkcyjnego, co narusza § 6 pkt 2 obowiązującego w jednostce regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Wilczyce, zgodnie z którym pracownikom zatrudnionym na stanowiskach związanych z kierowaniem zespołem (Sekretarz, Kierownik Referatu, Kierownik USC) przysługuje dodatek funkcyjny.

4. Wójt angażem znak: K2123.1.2020 z dnia 01.10.2020 r. ustalił obowiązujące od dnia 01.08.2020 r. wynagrodzenie zasadnicze kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w kwocie 4.125,00 zł, pomimo iż maksymalne wynagrodzenie zasadnicze tego kierownika, określone w zarządzeniu Nr 44/2017 Wójta z dnia 24 lipca 2017 r. w sprawie ustalenia maksymalnego wynagrodzenia kierowników i zastępców kierowników jednostek organizacyjnych stanowiło kwotę 4.000,00 zł.

V. W zakresie gospodarki mieniem:

1. Od 2016 r. nie sporządzano planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, co narusza art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami¹⁹.

2. W okresie luty 2018 r. – maj 2021 r. nie dokonywano waloryzacji czynszu wynikającego z zawartej z dzierżawcą o nr karty kontowej 2 umowie dzierżawy z dnia 16.05.2001 r., ze zmianami wprowadzonymi aneksem z dnia 23.06.2016 r. Obowiązek waloryzacji czynszu w miesiącu lutym o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług ogłoszony przez GUS wynika z § 1

¹⁷ Dz. U. z 2018 r. poz. 936 ze zm., dalej rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

¹⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 1282, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

¹⁹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

ust. 2 pkt 1 ww. aneksu. Zaniżenie należnego czynszu dzierżawy za ww. okres wynosi 2.740,60 zł, co narusza art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

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

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy Wilczyce 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, 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. Dotacji dla publicznego punktu przedszkolnego prowadzonego przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne, udzielać na każdego ucznia 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, a w przypadku braku na terenie Gminy przedszkola samorządowego, dotację udzielać 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. 1 i ust. 2, mając na uwadze art. 10 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

2. Dotacji dla publicznego oddziału przedszkolnego w szkole podstawowej prowadzonego przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne, udzielać na każdego ucznia oddziału w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji dla szkół podstawowych, w których 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, a w szczególności:
 - a) obliczając wysokość wydatków na jednego ucznia, uwzględniać plan wszystkich wydatków bieżących ponoszonych na funkcjonowanie oddziałów prowadzonych przez gminę, dokonując ich przeliczenia proporcjonalnie do liczby uczniów, na których są ponoszone, w tym m.in. wydatki bieżące poniesione w rozdziale 80103 oraz wydatki na doskonalenie zawodowe nauczycieli (rozdział 80146) oraz na uczniów niepełnosprawnych (rozdział 80149) występujące w planach wydatków wszystkich jednostek oświatowych podzielone przez statystyczną liczbę uczniów w tych oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych pomniejszoną o statystyczną liczbę uczniów niepełnosprawnych w tych oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych, stosownie do art. 18 ust. 1 oraz art. 9 i art. 12 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
 - b) dokonywać w roku budżetowym aktualizacji kwoty dotacji ustalonej dla oddziału przedszkolnego wg planu wydatków i dochodów na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego aktualizację oraz w październiku danego roku, przyjmując do wyliczeń statystyczną liczbę dzieci ustaloną na podstawie danych z Systemu Informacji Oświatowej wg stanu na dzień 30.09 roku poprzedniego ($\frac{2}{3}$) oraz 30.09 roku bieżącego ($\frac{1}{3}$), stosownie do art. 43 ust. 1, w związku z art. 44 ust. 1 ustawy o finansowaniu systemu oświaty.
3. Dotacji dla publicznej szkoły podstawowej, w której jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, niebędącej szkoła specjalną, prowadzonej przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne, udzielać na każdego ucznia 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, stosownie do art. 25 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
4. Przeliczyć i ustalić prawidłowe kwoty dotacji dla Stowarzyszenia na rzecz wsparcia Rozwoju Sołectwa Daromin „Moja Miejscowość” oraz dla Stowarzyszenia na rzecz wsparcia Rozwoju Sołectwa Łukawa „Wspólnota Wiejska” za 2020 r. oraz dokonać wypłaty różnicy wynikającej z prawidłowego wyliczenia.
5. Ogłaszać na stronie BIP Urzędu dane dotyczące podstawowej kwoty dotacji i o statystycznej liczbie uczniów oraz dokonywać aktualizacji kwoty dotacji, stosownie do art. 46 ust. 1 i art. 43 ust. 1, w związku z art. 44 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
6. Przy prowadzeniu dzienników częściowych grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

7. Księgi rachunkowe prowadzić tak, aby udokumentowanie zapisów pozwalało na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
8. W księgach rachunkowych Urzędu ujmować rzetelnie operacje gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2, art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, a w szczególności:
 - a) rozrachunki z mieszkańcami Gminy z tytułu dostarczania wody ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - b) rozrachunki z towarzystwami ubezpieczeniowymi z tytułu składek m.in. na ubezpieczenie samochodów, w tym samochodów strażackich, mienia ruchomego, imiennego strażaków, kolektorów słonecznych oraz rozrachunki z tytułu zapłaty należnej składki za przynależność Gminy do Związku Miast i Gmin Regionu Świętokrzyskiego i Lokalnej Grupy Działania ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - c) 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 wszystkich wydatków budżetowych poniesionych na sfinansowanie inwestycji,
 - d) naliczenie i spłatę odsetek od kredytów dokonywać w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”,
 - e) przyjąć i stosować w Urzędzie rozwiązania w zakresie ujmowania w ewidencji księgowej Urzędu dochodów budżetowych objętych podatkiem od towarów i usług (VAT) zapewniające ujmowanie w dochodach budżetowych podatku VAT naliczonego stanowiącego rozliczenie z lat poprzednich,
 - f) zaprzestać przeksięgowywania na konto 800 „Fundusz jednostki” salda konta 130-000-00000-0000-02 (130VAT) służącego do rozliczeń w zakresie podatku VAT,
 - g) nie ujmować na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” środków trwałych o jednostkowej wartości początkowej poniżej limitu wskazanego w zasadach funkcjonowania tego konta w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości.
9. Działki, które są ujęte w ewidencji analitycznej środków trwałych łącznie, wprowadzić do tej ewidencji ilościowo i wartościowo jako poszczególne obiekty pod kolejnymi numerami inwentarzowymi, co umożliwi ustalenie ich wartości początkowej. Środki trwałe stanowiące własność Gminy, w tym grunty, ujmować ilościowo i wartościowo w księgach rachunkowych w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami zawartymi w części I „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych oraz zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” określonymi w zał. nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze zasady tworzenia obiektów inwentarzowych, określone w uchwale z dnia 25 maja 2017 r. Komitetu Standardów

Rachunkowości w sprawie przyjęcia Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 11 „Środki trwałe”²⁰. W przypadku gruntów (działek), dla których nie określono wartości, wyceny dokonać zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 10.** Zmniejszyć stan środków trwałych Urzędu (konto 011 „Środki trwałe”) o wartości nieruchomości przekazanych w trwały zarząd Szkole Podstawowej w Wilczycach, stosownie do zasad funkcjonowania konta 011 „Stan środków trwałych” określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z § 2 pkt 5 tego rozporządzenia oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
- 11.** Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- 12.** Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmować w sprawozdaniu finansowym „Bilans z wykonania budżetu Gminy”, „Bilans jednostki Urząd Gminy”, zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorach tych sprawozdań stanowiących odpowiednio załącznik nr 5 i 7 do rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r., stosownie do § 23 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.
- 13.** Przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych poprzez wykazywanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, z uwzględnieniem zasad sporządzania sprawozdań w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia, a w szczególności:
 - a)** w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w kol. 8 „Dochody otrzymane” w zakresie dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa wykazywać kwoty dotacji, które wpłynęły na rachunki bankowe j.s.t. w okresie sprawozdawczym pomniejszone o dokonane w tym okresie zwroty, stosownie do § 3 ust. 5 pkt 3 załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia,
 - b)** w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, przy czym przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych przyjmować prawidłowe wysokości górnych stawek kwotowych ogłaszanych – w drodze obwieszczenia- na każdy rok podatkowy przez Ministra Finansów i prawidłowe stawki podatkowe określone w uchwale Rady Gminy oraz przy wyliczaniu skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości uwzględniać skutki wynikające z decyzji wydanych za lata ubiegłe stosownie do § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt 12 i § 7 ust. 4 instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.
- 14.** Sprawozdanie kwartalne Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do

²⁰ Dz. Urz. MRiF z 2017 r. poz. 105

§ 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²¹ - mając na uwadze § 11 tego rozporządzenia, a w szczególności w poz. N3.2 „Depozyty na żądanie” wykazywać dane ustalone zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do tego rozporządzenia, w związku z § 14 pkt 9 ww. Instrukcji.

15. Przeprowadzać na ostatni dzień roku budżetowego rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów Urzędu i budżetu, a w szczególności w drodze weryfikacji inwentaryzacją obejmować środki trwałe trudnodostępne oraz przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy dokumentować jak również powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, stosowanie do art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
16. Prawidłowo stosować w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości klasyfikację dochodów i wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, w szczególności zgodnie z opisem zawartym w części pierwszej niniejszego wystąpienia.
17. Odpisu podatków dokonywać na szczegółowych kontach podatników pod datą doręczenia decyzji, stosownie do przepisów § 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.
18. W deklaracji na podatek od nieruchomości sporządzonej przez Urząd Gminy, dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu, tj. nieruchomości w postaci budynków mieszkalnych, wykazywać rzetelnie, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
19. Dokonywać rzetelnej kontroli przedkładanych przez podatników deklaracji i informacji, w celu stwierdzenia ich poprawności formalnej oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa. W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji wzywać podatników do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji lub informacji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych, stosownie do art. 274a § 2 ww. ustawy.
20. Dokonywać weryfikacji danych zawartych w informacjach podatkowych z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.
21. W przypadku gruntów podlegających opodatkowaniu, które stanowią gospodarstwo rolne znajdujące się we współposiadaniu, przeprowadzać postępowanie podatkowe mające na celu ustalenie, który współwłaściciel prowadzi gospodarstwo rolne w całości i tym samym jest podatnikiem podatku rolnego, stosownie do art. 122, art. 187 § 1 i art. 191 ustawy Ordynacja podatkowa, w związku z art. 3 ust. 6 ustawy o podatku rolnym.

²¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 2396, dalej rozporządzenie z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

22. Zapewnić, aby na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji, w szczególności na informacjach podatkowych, umieszczać pieczęć zawierającą między innymi datę wpływu, stosownie do § 42 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych, w związku z § 7 pkt 6 załącznika nr 1 do tego rozporządzenia.
23. Decyzje w sprawach podatkowych wydawać na wniosek strony postępowania podatkowego, w związku z przepisami art. 133 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. W przypadku złożenia wniosku o udzielenie ulgi przez osobę niebędącą stroną – wydawać postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania, zgodnie z art. 165a § 1 w związku z art. 165 § 1 i § 3 ww. ustawy.
24. Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stosownie do art. 6 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
25. Zapłaty odsetek od kredytów dokonywać w terminach wynikających z harmonogramów spłat określonych w zawartych umowach, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
26. Dostosować obowiązujący w jednostce regulamin wynagradzania pracowników do postanowień załącznika nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, stosownie do art. 39 ust. 1 pkt 2, w związku z art. 37 ust. 1 pkt 3 ustawy o pracownikach samorządowych.
27. Przyznawać dodatki funkcyjne na zasadach określonych w obowiązującym w jednostce regulaminie wynagradzania.
28. Wynagrodzenie dla Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej określać zgodnie z postanowieniami obowiązującego w jednostce zarządzenia Wójta w sprawie ustalenia maksymalnego wynagrodzenia kierowników i zastępców kierowników jednostek organizacyjnych.
29. Sporządzić na okres 3 lat plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do art. 25 ust. 2 i 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami.
30. Terminowo podejmować w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzające do wykonania zobowiązania z tytułu należności za dostarczanie wody, w tym występować na drogę postępowania sądowego oraz przestrzegać zapisów umownych dotyczących waloryzacji wysokości czynszu dzierżawnego, celem prawidłowego ustalania przypadających Gminie należności, mając na uwadze art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
31. Ustalić i wyegzekwować z uwzględnieniem okresu przedawnienia należności Gminy wynikające z zawartej z dzierżawcą o nr karty kontowej 2 umowy dzierżawy dnia 16.05.2001 r., ze zmianami wprowadzonymi aneksem z dnia 23.06.2016 r.

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.

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 Wilczycach