



Kielce, dnia 14.09.2021 r.

WK.60.16.2021

Pan Tomasz Chaja
Wójt Gminy Sobków

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 Urzędzie Gminy w Sobkowie w okresie od dnia 5 maja do dnia 5 lipca 2021 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej **Gminy Sobków** za 2020 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 16 lipca 2021 r.

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

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont Urzędu, w tym:
 - a) na koncie 130-03 „Rachunek bieżący jednostki – VAT” ewidencjonowano podatek VAT wynikający z wyciągów bankowych prowadzonych do rachunku dochodów (130-02) i wydatków (130-01-01 do 130-01-...) Urzędu. Urząd jako jednostka nie posiadał wyodrębnionego rachunku bankowego na którym ewidencjonowano środki pieniężne VAT. Ewidencję środków pieniężnych gromadzonych na rachunku bankowym nr 08 8493 0004 0080 0700 0013 0008 prowadzono na dwóch kontach 130-01-01 „Rachunek bieżący jednostki - wydatki” oraz 130-03 „Rachunek bieżący jednostki - podatek VAT”. Ewidencję środków pieniężnych gromadzonych na rachunku bankowym nr 35 9493 0004 0080 0700 0013 0007 prowadzono na dwóch kontach 130-02 „Rachunek bieżący jednostki - dochody” oraz 130-03 „Rachunek bieżący jednostki - podatek VAT”. W konsekwencji zapisy ujęte w 2020 r. na kontach 130-01 „Rachunek bieżący jednostki – wydatki”, 130-02 „Rachunek bieżący jednostki – dochody” oraz 130-03 „Rachunek bieżący jednostki - podatek VAT” nie odzwierciedlają operacji gospodarczych wynikających z wyciągów bankowych, a obroty oraz salda ww. rachunków bankowych Urzędu, nie są zgodne z saldami tych kont.
 - b) na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje i Ma 800 „Fundusz jednostki” ujęto wydatki poniesione na inwestycje o wartości 6.501.718,57 zł pomimo, iż z ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” (§§ 6050, 6057, 6059 i 6060) oraz rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2020 r.

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

wynikała kwota 6.498.563,81 zł. Różnica w wysokości 3.154,76 zł wynika z faktu nieujęcia na kontach 810 i 800 wydatków na inwestycje w kwocie 850,00 zł zaklasyfikowanych do dz. 750 rozdz. 75095 § 6060 oraz bezpodstawnego ujęcia na ww. kontach wydatków bieżących zaklasyfikowanych do dz. 600 rozdz. 60016 § 4270 w wysokości 4.007,76 zł. W konsekwencji w Zestawieniu zmian w funduszu jednostki sporządzonego wg stanu na dzień 31.12.2020 r. w kolumnie stan na koniec roku w poz. I.1.4 „Środki na inwestycje” wykazano kwotę 6.501.718,57 zł, zamiast 6.498.563,81 zł i w poz. I.2.4 „Dotacje i środki na inwestycje” wykazano kwotę 7.081.855,33 zł, zamiast 7.078.700,57 zł.

- c) na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki” ujęto zrealizowane przez Urząd Gminy dochody budżetowe w wysokości 45.102.372,99 zł niezgodnej z sumą dochodów wykazanych w sprawozdaniach Rb-27S (45.134.638,17 zł) i Rb-27ZZ (108,05 zł) Urzędu sporządzonych na dzień 31.12.2020 r. pomniejszonych o dochody zaklasyfikowane do § 2360 (31.429,60 zł). Różnica w kwocie 943,63 zł stanowi kwotę odsetek przypisanych na dzień 31.12.2020 r. od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku Urzędu - Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. W konsekwencji w Zestawieniu zmian w funduszu jednostki sporządzonego wg stanu na dzień 31.12.2020 r. w kolumnie stan na koniec roku w poz. I.2.2 „Zrealizowane dochody budżetowe” wykazano kwotę 45.102.372,99 zł, zamiast 45.103.316,62 zł i w poz. II. „Fundusz jednostki” wykazano kwotę 6.708.007,05 zł, zamiast 6.708.950,68 zł. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 i art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości² oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 3 do zarządzenia Nr OSK.120.115.2018 Wójta z dnia 31.12.2018 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości i wprowadzenia zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy Sobków, oraz zasady funkcjonowania tych kont określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej³, mając na uwadze § 23 ust. 8 oraz postanowienia załącznika nr 11 do tego rozporządzenia.
2. W bilansie z wykonania budżetu Gminy sporządzonego wg stanu na dzień 31.12.2020 r. w kolumnie „Stan na koniec roku” po stronie pasywów w pozycji I.1.1. „Zobowiązania finansowe krótkoterminowe (do 12 miesięcy)” wykazano kwotę 573.480,00 zł pomimo, że w 2021 r. przypadał termin spłaty zobowiązań z tytułu zawartych umów kredytowych w kwocie 704.761,79 zł. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze § 23 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. W trakcie niniejszej kontroli, w dniu 30.06.2021 r., sporządzono korektę nr 1 Bilansu z wykonania budżetu Gminy Sobków wg stanu na dzień 31.12.2020 r., w której prawidłowo wykazano kwotę krótkoterminowych zobowiązań finansowych.
3. Nie prowadzono ewidencji analitycznej do konta 800 „Fundusz jednostki” w sposób zapewniający możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady

² Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

³ Dz.U. z 2020 r. poz. 342 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

funkcjonowania konta 800 „Fundusz jednostki” określone w załączniku nr 3 do ww. zarządzenia Nr OSK.120.115.2018 Wójta z dnia 31.12.2018 r. i zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 4.** W zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych stwierdzono, że:
- a)** w rocznym Rb-27S sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2020 r. z dnia 19.02.2021 r. w kolumnie 13 „skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podziałce klasyfikacji budżetowej 900/90002/0490 nie wykazano skutków finansowych wynikających z wprowadzonego uchwałą Nr XVIII/158/2020 Rady Gminy z dnia 20.03.2020 r. częściowego zwolnienia z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym. Z wydruku zestawienia ulg udzielonych w 2020 r. z ww. tytułu wynika, że kolumnie 13 ww. sprawozdania w podziałce klasyfikacji budżetowej 900/90002/0490 należało wykazać kwotę 42.548,00 zł. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴ oraz § 3 ust. 1 pkt 10 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.
- b)** W Rb-NDS sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. (z dnia 19.02.2021 r.) w kolumnie wykonanie w wierszu D13a. niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych wykazano kwotę 673.000,00 zł, zamiast 687.367,15 zł stanowiącej sumę środków Funduszu Dróg Samorządowych 676.028,54 oraz nadwyżki dochodów z tytułu opłaty za sprzedaż napojów alkoholowych nad wydatkami związanymi z realizacją Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2019 r. w wysokości 11.338,61 zł. Różnica w kwocie 14.367,15 zł została wykazana w pozycji D.15. „wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych”, które zostały zawyżone o ww. kwotę. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, § 12 pkt 5 lit. d) „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia, mając na uwadze art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵
- 5.** W Rb-Z kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego (korekta nr 1 z dnia 19.04.2021 r.) w części C1. „Kredyty i pożyczki oraz wyemitowane papiery wartościowe na realizację programów, projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wykazano kwotę 472.975,02 zł, zamiast 1.293.805,02 zł stanowiącej kwotę zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na współfinansowanie (udział własny) na realizację programów, projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r.

⁴ Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

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

w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁶ mając na uwadze § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia.

II. W zakresie wykonania budżetu:

1. W zakresie realistyczności danych ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Sobków na lata 2020-2025 oraz 2021-2028 stwierdzono, że:

a) kwoty spłaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych za poszczególne lata w kol. 10.6 załącznika nr 1 do uchwały Rady Gminy Nr XXXIX/247/2021 z dnia 26.03.2021 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sobków na lata 2021 – 2028 wykazano w innych kwotach niż kwoty wynikające z harmonogramów spłat rat już zawartych umów kredytowych oraz umowy pożyczki, a mianowicie:

- w 2021 r. wykazano kwotę 299.465,89 zł zamiast 704.61,89 zł,
- w 2022 r. wykazano kwotę 232.584,00 zł, zamiast 757.880,00 zł,
- w 2023 r. wykazano kwotę 232.584,00 zł, zamiast 797.880,00 zł,
- w 2024 r. wykazano kwotę 232.584,00 zł, zamiast 830.855,02 zł,
- w 2025 r. wykazano kwotę 232.584,00 zł zamiast 637.880,00 zł.

W trakcie niniejszej kontroli uchwałą Nr XXXII/264/2021 Rady Gminy z dnia 18.06.2021 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy finansowej Gminy Sobków na lata 2021-2028 dokonano zmiany planowanych spłat rat kapitałowych wynikających wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych, wskazanych za poszczególne lata w kol. 10.6 załącznika nr 1 do WPF, tak aby dane wykazane w tej kolumnie były zgodne z kwotami wynikającymi z harmonogramów spłat rat już zawartych umów kredytowych oraz umowy pożyczki.

b) w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Sobków na lata 2021-2028 nie stosowano wyłączeń z limitów określonych art. 243 ustawy o finansach publicznych, pomimo wystąpienia przesłanek do ich zastosowania, bowiem w Rb-NDS sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. z dnia 19.02.2021 r. w wierszu F1. „przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych” wykazano kwotę 1.293.805,02 zł.

c) po ustaleniu na koniec 2019 r. faktycznego wykonania budżetu planowane przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych nie zostały wprowadzone do budżetu 2020 r. zgodnie ze stanem faktycznym i uwzględnione w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Sobków na lata 2020-2025. W budżecie 2020 r. jak również w WFP nie zostały zaplanowane przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217.ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, podczas gdy faktycznie osiągnięto przychody z ww. tytułu w wysokości 2.269.722,90 zł, natomiast przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych zaplanowano w wysokości 673.000,00 zł, podczas gdy faktycznie osiągnięto przychody z ww. tytułu 687.367,155 zł. Na skutek powyższego planowany deficyt

⁶ Dz.U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

budżetu (-2.726.000,00 zł) zaplanowano spłacić przychodami pochodzącymi z kredytów i pożyczek w kwocie 2.626.480,00 zł.

Nieprawidłowość narusza 226 ust. 1 pkt 5 i pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

III. W zakresie wydatków budżetowych::

- 1.** W latach 2019-2020 wypłaty nagród jubileuszowych dla 7 pracowników Urzędu Gminy dokonano po upływie od 3 do 21 dni od dnia nabycia prawa do nagrody jubileuszowej, co narusza § 8 ust. 1 i ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych⁷.
- 2.** W zakresie prawidłowości naliczania i wypłacania ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w latach 2019-2020 stwierdzono, że:
 - a)** pracownikowi zatrudnionemu w 1/3 wymiaru czasu pracy ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w 2019 r. naliczono i wypłacono z zastosowaniem współczynnika ekwiwalentowego ustalonego dla pełnego wymiaru czasu pracy o wartości 20,92, zamiast w wysokości proporcjonalnie obniżonej do wymiaru czasu o wartości 6,97. W konsekwencji naliczono i wypłacono ekwiwalent w kwocie 238,76 zł zamiast 716,46 zł. Zaniżona kwota ekwiwalentu w wysokości 477,70 zł została naliczona i wypłacona pracownikowi w trakcie niniejszej kontroli w dniu 2.07.2021 r. Nieprawidłowość narusza § 19 ust. 1 i ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop⁸, mając na uwadze § 18 tego rozporządzenia.
 - b)** wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla 7 pracowników Urzędu Gminy dokonano z opóźnieniem wynoszącym od 3 do 14 dni od dnia rozwiązania umowy o pracę, co narusza art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy⁹.
- 3.** Należna wpłata na PFRON za miesiąc styczeń 2020 r. w wysokości 3.229,00 zł została przekazana w dniu 24.02.2020 r., z opóźnieniem wynoszącym 4 dni. Nieprawidłowość narusza art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych¹⁰ oraz art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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 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.

⁷ Dz.U. poz. 936 ze zm., dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

⁸ Dz.U. Nr 2, poz. 14 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop

⁹ Dz.U. z 2020 r. poz. 1320 ze zm., dalej ustawa Kodeks pracy

¹⁰ Dz. U z 2021 r. poz. 573, dalej ustawa o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych

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.** W księgach rachunkowych Urzędu operacje gospodarcze ujmować rzetelnie i zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w obowiązującej w jednostce dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w tym:
 - a)** zapisów na kontach 130-01 „Rachunek bieżący jednostki – wydatki” oraz 130-02 „Rachunek bieżący jednostki – dochody” dokonywać z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald tych kont z wyciągami bankowymi prowadzonymi do tych rachunków,
 - b)** na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki” ujmować w momencie zapłaty równowartość środków wydatkowanych z budżetu na inwestycje,
 - c)** na stronie Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmować w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania prawidłowej kwoty zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych.
- 2.** Ewidencję szczegółową do kont księgi głównej prowadzić zgodnie z zasadami określonymi w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości mając na uwadze zasady funkcjonowania kont określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w tym ewidencję analityczną do konta 800 „Fundusz jednostki” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.
- 3.** Przyjąć i stosować rozwiązania mające na celu prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych poprzez wykazywanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, w sposób określony ww. Instrukcji sporządzania sprawozdań, zgodnie z § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w tym:

- a) w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w kolumnie 13 w podziale klasyfikacji budżetowej 900/90002/0490 wykazywać skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonych przepisami uchwał rad gmin lub miast na prawach powiatu, wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 10 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia,
 - b) w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego po stronie wykonania wykazywać prawidłowo obliczoną kwotę wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, stosownie do § 12 pkt 5 lit. d) Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.
4. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹¹, w tym w części C1 sprawozdania Rb-Z dotyczącej kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych na realizację programów, projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, wykazywać zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek otrzymanych z budżetu państwa lub z innych źródeł oraz zobowiązania z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych jako zobowiązania z innych źródeł, w tym na współfinansowanie (udział własny), stosownie do postanowień § 8 ust. 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.
5. W Wieloletniej Prognozie Finansowej dane wykazywać w sposób realistyczny, stosownie do art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w tym::
- a) spłaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych wykazywać za poszczególne lata w kolumnie 10.6 załącznika nr 1 do WPF w kwotach zgodnych z harmonogramami spłat kredytów, pożyczek określonych w umowach (aneksach do tych umów),
 - b) wyłączenia z limitów określonych art. 243 ustawy o finansach publicznych stosować każdorazowo, gdy występują okoliczności pozwalające na ich zastosowanie, bez względu na fakt spełnienia wskaźnika, przed dokonaniem wyłączeń,
 - c) do WPF wprowadzać przychody z tytułu wolnych środków.
6. Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu do niej prawa przez pracownika, stosownie do § 8 ust. 1 i ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
7. Ekwiwalent za niewykorzystany przez pracownika urlop wypoczynkowy obliczać w sposób określony w § 18 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop, w tym współczynnik służący do obliczenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu dla pracownika zatrudnionego w niepełnym wymiarze czasu pracy ustalać proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy tego pracownika, stosownie do § 19 ust. 3 tego rozporządzenia, mając na uwadze art. 129 oraz art. 154² § 1 i 2 Kodeksu pracy.

¹¹ Dz.U. poz. 2396

8. Wpłaty ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dokonywać w dniu rozwiązania umowy o pracę, stosownie do art. 171 § 1 ustawy Kodeks pracy.
9. Wpłat na PFRON dokonywać z zachowaniem terminu określonego w art. 49 ust. 2 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, w związku z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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 Sobków