



Kielce, dnia 14 kwietnia 2022 r.

WK.60.35.2021

Pan Wacław Szarek
Burmistrz Miasta i Gminy
Sędziszów

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 1 grudnia 2021 r. do dnia 28 stycznia 2022 r. w Urzędzie Miejskim w Sędziszowie kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Sędziszów za 2020 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 18.02.2022 r.

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

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W obowiązującej w Urzędzie Miejskim polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr BM.120.63.2018 Burmistrza z dnia 1 czerwca 2018 r. wraz ze zmianami, stwierdzono poniższe nieprawidłowości:
 - a) nie określono przyjętych i stosowanych w jednostce zasad klasyfikacji zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej Urzędu Miejskiego - zawarto tylko wykaz kont księgowych i sposób prowadzenia ewidencji analitycznej oraz wskazano, iż *zasady klasyfikacji zdarzeń wynikają z komentarza do planu kont ujętego w załączniku nr 2 do rozporządzenia*.
 - b) nie aktualizowano stosowanej w danym momencie wersji programu PUMA - w polityce wskazano, iż księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego wersja 04.127.Build 0007, podczas gdy w czasie kontroli stosowano wersję 04.193.
 - c) nie określono zasad amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych – wskazano, że „wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umorzeniu. Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych”,
 - d) w księgach rachunkowych Urzędu funkcjonuje konto 014 „Zbiory biblioteczne”, które nie zostało przyjęte do stosowania w zakładowym planie kont.

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

- e) nie określono zasad funkcjonowania kont w zakresie ewidencji podatków i opłat na poszczególnych kontach, tj. nie dostosowano zasad funkcjonowania kont Urzędu do przepisów rozdziału 2 „Księgi rachunkowe i plan kont” rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego².
Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) i lit. c) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³, jak również § 7 ust. 1 i § 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 Polskiej⁴, w związku z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia.
2. Operacje wynikające z wyciągów bankowych dochodów dotyczące wpłat za podatki lokalne i opłaty (za wyjątkiem opłaty za dzierżawy) ujmowano na koncie 131 „Rachunek bieżący jednostki-dochody” zapisem zbiorczym w kwotach ogółem wg właściwej klasyfikacji i wg rodzaju dochodu wskazując w opisie nazwę podatku/opłaty. Do każdego wyciągu bankowego załączano zbiorcze zestawienie wg rodzaju podatku wraz z kwotą ogółem. Dokument ten nie posiadał cech dokumentu zbiorczego, nie wymieniano w nim pojedynczo poszczególnych operacji, co skutkuje niemożnością porównania zapisów w ewidencji księgowej z dowodami źródłowymi stanowiącymi podstawę zapisu, co narusza art. 14 ust. 2, art. 20 ust. 3 pkt 1 i art. 24 ust 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
3. Nie sporządzano w 2020 r. zestawień obrotów dzienników częściowych za poszczególne okresy sprawozdawcze, pomimo iż w ramach ksiąg rachunkowych Urzędu i budżetu prowadzone są dzienniki częściowe grupujące zdarzenia wg ich rodzajów, a program komputerowy umożliwia ich sporządzanie, co narusza art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
Od 2021 roku jednostka sporządza zestawienia obrotów dzienników częściowych za poszczególne okresy sprawozdawcze.
4. Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont Urzędu przy księgowaniu n.w. operacji gospodarczych:
- a) ewidencję z tytułu odsetek od pożyczek z WFOŚiGW w kwocie ogółem 88.747,71 zł prowadzono na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zamiast 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- b) rozrachunki z tytułu:
- dofinansowania ze środków ZFŚS indywidualnego wypoczynku pracowników Urzędu tzw. „wczasy pod gruszą” w kwocie ogółem 95.142,00 zł ujmowano z pominięciem konta rozrachunkowego 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,

² Dz. U. Nr 208, poz. 1375, dalej rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego

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

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

- składek za przynależność Gminy do związków i stowarzyszeń w kwocie ogółem 21.960,00 zł ujmowano na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, zamiast 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - zwrotu kosztów uczęszczania ucznia z terenu Gminy Sędziszów do placówki oświatowej na terenie innej gminy w kwocie ogółem 49.251,48 zł ujmowano na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zamiast 225 „Rozrachunki z budżetami”,
 - składki na PFRON w kwocie 1.593,00 zł ujęto na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zamiast na koncie 229 „Rozrachunki publiczno-prawne”; część wpłat w kwocie ogółem 7.766,00 zł ujęto z pominięciem etapu naliczenia na koncie 229,
 - diet dla radnych w kwocie ogółem 181.466,00 zł oraz z Izłą Rolniczą z tytułu 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego w kwocie ogółem 23.220,60 zł ujmowano z pominięciem etapu naliczenia na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.
- c) dokonano naliczenia dotacji celowej dla Powiatu Jędrzejowskiego w kwocie ogółem 233.884,00 zł na stronie Wn konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” w korespondencji ze stroną Ma konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, równocześnie dokonano rozliczenia tych środków na stronie Wn konta 810 w korespondencji ze stroną Ma konta 224, a faktyczne przekazanie dotacji następowało po jej rozliczeniu (Wn 201 i Ma 130),
- d) na kontach 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” i 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” ujęto środki w kwocie ogółem 20.000,00 zł przekazane dla KPP w Jędrzejowie i KPPSP w Jędrzejowie tytułem wpłaty na państwowy fundusz celowy wg §2300 „Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy” i §6170 „Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych”,
- e) przy ujmowaniu w ewidencji księgowej faktur zakupu w zakresie zadań inwestycyjnych dokonywano zapisu na stronie Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” i Ma konta 800 „Fundusz jednostki”, stosownie do dekretacji na fakturze, zamiast dopiero w momencie zapłaty równowartości środków wydatkowanych z budżetu na inwestycje,
- Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2, 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.
5. W zakresie prowadzenia w Urzędzie ewidencji szczegółowej ustalono, iż:
- do konta 141 „Środki pieniężne w drodze”, które na dzień 30.06.2020 r. wykazuje saldo w kwocie 1.869,20 zł, nie zaprowadzono ewidencji szczegółowej w sposób zapewniający możliwość sporządzenia sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu, co narusza § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵ w związku z § 3 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia oraz § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

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

- nie zaprowadzono dla konta 011 „Środki trwałe” ewidencji szczegółowej umożliwiającej ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom (o wartości księgowej 27.630,91 zł), stosownie do zasad funkcjonowania konta 011 zawartych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
- 6.** W zakresie ujmowania w ewidencji księgowej Urzędu dochodów budżetowych objętych podatkiem od towarów i usług (VAT) ustalono, iż zmniejszenia uzyskanych dochodów brutto o podatek VAT należny (wg rejestru sprzedaży z danego miesiąca) dokonywano w następnym miesiącu poprzez przekazanie podatku należnego z rachunku dochodów na wyodrębniony w budżecie rachunek podatku VAT, zamiast w miesiącu ich realizacji, wykazując tym samym w sprawozdaniu Rb-27S za dany okres dochody w kwotach brutto danego miesiąca, zamiast w wartości netto.
Powyższe narusza art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług⁶, art. 3 i art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁷ oraz art. 111 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁸.
- 7.** W ewidencji środków trwałych pod jednym numerem inwentarzowym ujmowano po kilka działek wskazując równocześnie łączną wartość działek, co uniemożliwia identyfikację poszczególnych działek oraz ustalenie ich wartości początkowej: nr inwentarzowy ST/2/22/010 dla którego ujęto 2 działki nr 768/2 i 768/3 wskazując równocześnie ich łączną wartości 16,00 zł, nr ST/27/292/010 - 3 działki nr 490/3, 490/5 490/7 - 17.755,00 zł, nr ST/8/79/014 - 2 działki nr 231, 232 – 12.654,00 zł, nr ST/28/298/036 - 2 działki nr 399/3 i 399/4 – 2.870,00 zł, nr ST/7/72/036 - 4 działki nr 398/4, 398/5, 398/6, 398/7 – 700,00 zł.
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 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych⁹, 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.
- 8.** W zakresie terminowości ujmowania w księgach rachunkowych budżetu i Urzędu zdarzeń gospodarczych stwierdzono, iż:
 - a)** przypis odsetek od pożyczek zaciągniętych w WFOŚiGW za II i III kwartał 2020 r. w kwocie ogółem 44.346,07 zł ujęto w ewidencji budżetu pod datą ostatniego dnia miesiąca, w którym odsetki podlegały zapłacie, zamiast pod datą ostatniego dnia miesiąca kończącego kwartał, za który to okres odsetki są należne,
 - b)** występujące na dzień 31.12.2020 r. odsetki od pożyczek w kwocie ogółem 20.229,11 zł, dla których termin zapłaty wg umów ustalono do 10 dnia miesiąca następującego po zakończeniu

⁶ Dz. U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.

⁷ Dz. U. z 2021 poz. 1672 ze zm., dalej ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego

⁸ Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

⁹ Dz. U. z 2016 r. poz. 1864

kwartału nie zostały przypisane na koniec 2020 r. na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (strona Wn konta 909-03).

- c) w księgach budżetu w styczniu 2021 r., zamiast w grudniu 2020 r. dokonano przypisu podatku VAT w kwocie ogółem 25.061,53 zł wynikającego ze złożonych przez podległe jednostki objęte centralizacją deklaracji VAT-7 oraz ze zbiorczego dokumentu JPK Gminy za grudzień 2020 r.,
- d) naliczenie ryczału za korzystanie z samochodu prywatnego do celów służbowych za poszczególne miesiące 2020 r., za wyjątkiem ryczału za czerwiec, wrzesień i grudzień 2020 r. ujmowano w koszty na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” w miesiącach zapłaty, zamiast w miesiącach, których naliczenie dotyczyło,
- e) część zdarzeń dotyczących zwiększenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w kwocie ogółem 762.903,66 zł nie zostało ujętych na koncie 011 „Środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne” we właściwych okresach sprawozdawczych.

Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

9. W zakresie prawidłowości sporządzenia sprawozdań finansowych wg stanu na dzień 31.12.2020 r. stwierdzono:

- a) w bilansie z wykonania budżetu Gminy w kolumnie „Stan na koniec roku” w Aktywach w poz. I.1 1 „Środki pieniężne budżetu” wykazano kwotę 3.513.232,33 zł, zamiast 3.512.091,02 zł, bowiem kwota 1.141,31 zł dotyczyła podatku VAT i wynika z salda rachunku bankowego wyodrębnionego dla podatku VAT w ramach centralizacji i winna być wykazana w poz. I.1.2 „Pozostałe środki pieniężne”;
- b) w bilansie Urzędu Miejskiego:
 - w Aktywach w poz. 1.1.1 Grunty stanowiące własność j.s.t. przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom wykazano 0,00 zł, podczas gdy z „Informacji o stanie mienia komunalnego na dzień 31.12.2020 r.” wynika, iż Gmina przekazała w użytkowanie wieczyste grunty o powierzchni ogółem 3,1059 ha o wartości ogółem 27.630,91 zł.
 - w Pasywach: w poz. 8.1 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” wykazano 0,00 zł, pomimo iż zgodnie z saldem Ma konta 851 stan zakładowego funduszu wynosi 35.258,80 zł – kwota ta została bezpodstawnie wykazana w poz. 8.2 „Inne fundusze”; w poz. A.II.1 „Zysk netto” wykazano kwotę 65.102.831,28 zł i równocześnie w poz. A.II.2 „Strata netto” wykazano kwotę (-) 18.244.142,23 zł, mimo iż wynik finansowy za 2020 rok wynosił (+) 46.858.689,05 zł – zysk - saldo Ma konta 860 na koniec 2020 r.
- c) w zestawieniu zmian w funduszu Urzędu Miejskiego w kolumnie „Stan na koniec roku”:
 - w poz. I.1.4 „Środki na inwestycje” wykazano 5.920.728,33 zł, która nie odpowiada sumie wydatków wykonanych w 2020 r. klasyfikowanych w §§605 i 606 w wysokości 5.575.868,79 zł wynikających z jednostkowego sprawozdania Rb-28S Urzędu za 2020 rok oraz konta 130 za 2020 r. Różnica wynosi 344.859,54 zł.
 - w poz. III „Wynik finansowy netto za rok bieżący” wykazano kwotę 46.858.689,05 zł i jednocześnie w poz. III.1 „zysk netto” wykazano kwotę 65.102.831,28 zł i w poz. III.2 „strata netto” wykazano kwotę (-) 18.244.142,23 zł, mimo iż 2020 r. zamknął się zyskiem w kwocie 46.858.689,05 zł - saldo Ma konta 860.

Wykazanie w sprawozdaniach finansowych danych niezgodnych z ich treścią ekonomiczną narusza § 23 ust. 3 pkt 1, ust. 4 i ust. 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia

13 września 2017 r., w związku ze wzorem ww. sprawozdań określonych załącznikiem nr 5, nr 7 i nr 11 do ww. rozporządzenia oraz art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 10.** W zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych ustalono następujące nieprawidłowości:
- a)** w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Miejskiego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. (z dn. 16.02.2021 r.):
- w kol. 8 „Dochody otrzymane”:
 - w podziałce 756/75621/§0010 wykazano kwotę 9.889.298,00 zł, pomimo iż udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, które wpłynęły na rachunek bankowy budżetu w okresie sprawozdawczym (2020 r.) wyniosły 9.760.810,00 zł.
 - w podziałkach klasyfikacji budżetowej 750/75011/§2010 i 801/80104/§2030 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: wg podziałki 75011/§2010 wykazano kwotę 97.681,79 zł, pomimo iż w 2020 r. na rachunek bankowy budżetu wpłynęła kwota ogółem 99.078,00 zł; wg podziałki 80104/§2030 wykazano 335.219,01 zł, pomimo iż w 2020 r. wpłynęła kwota 337.127,00 zł. Zwrot niewykorzystanych części dotacji w kwocie ogółem 3.304,20 zł nastąpił w styczniu 2021 r.
 - nie wykazano danych w kol. 10 „zaległości netto” w kwocie 1.079.765,62 zł wg podziałki 85502/§2360 wynikających z części B „Dane uzupełniające” do zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ Gminy z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za okres od początku roku do końca IV kwartału 2020 r. (korekta nr 1 z dn. 15.02.2021 r.). W kol. 5 „Należności” wg § 2360 rozdział 85203, 85228, 85502 wykazano inne dane niż wynikające z części B do sprawozdania Rb-27ZZ Gminy za 2020 r., tj. odpowiednio: 277,05 i 329,44; 193,14 i 223,90; 30.577,36 i 1.110.342,98. Dane w kol. 10 oraz w kol. 5 w wysokościach wynikających z części B do sprawozdania Rb-27ZZ Gminy wykazano w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S Gminy za 2020 r. (z dn. 18.02.2021 r.).
- Ponadto sprawozdanie Rb-27ZZ Gminy za 2020 r. wykazuje w części A i B w kol. 2 inne kwoty niż sprawozdanie jednostkowe Rb-27ZZ MGOPS za 2020 r. (z dn. 29.01.2021 r.). Urząd nie wykonał w 2020 r. dochodów podlegających wykazaniu w sprawozdaniu Rb-27ZZ.
- Sprawozdanie zbiorcze Rb-27S Gminy za 2020 r. i Rb-27ZZ Gminy za 2020 r. nie zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych odpowiednio Rb-27S i Rb-27ZZ składanych przez jednostki budżetowe Gminy, tu: Urząd Miejski (Rb-27S) i Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej;
- w rozdziale 90002 w § 0490 w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” nie wykazano: w zakresie umorzeń (kol. 14) skutków finansowych w kwocie 2.565,87 zł i w zakresie odroczeń (kol. 15) skutków finansowych w kwocie 936,00 zł wynikających z wydanych w 2020 r. decyzji.
- b)** w sprawozdaniu Rb-NDS Gminy o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku (sporządzone w dn. 18.02.2021 r.) zarówno po planie i wykonaniu w poz. D13a wykazano kwotę 1.281.559,67 zł, a w poz. D15 wolne środki wykazano kwotę 3.265.301,99 zł, zamiast 1.139.297,43 zł. Tym samym zawyżono kwotę wolnych środków o 1.281.559,67 zł oraz przychody, które faktycznie wynoszą 6.397.108,83 zł. Również

w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2020-2030 w załączniku w kol. 4.3 wykazywano zawyżoną kwotę 3.265.301,99 zł (ostatnia uchwała zmieniająca WPF Nr XXIX/246/2020 Rady Miejskiej z dnia 27 listopada 2020 r.), co wskazuje na nierealistyczną prognozę w zakresie przychodów budżetu Gminy, co narusza art. 212 ust. 1 pkt 4 i art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

Nieprawidłowość narusza § 6 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 i § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 1 pkt 11, ust. 4 pkt 4 i ust. 5 pkt 3, § 6 ust. 2, 3 i 5 i § 12 pkt 5 lit. d) „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych” stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.

- 11.** W zakresie wykazania kwot skutków finansowych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Miejskiego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy za okres 2020 roku ustalono, że:

- zawyżono skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości od osób prawnych o kwotę 4.523,65 zł na skutek przyjęcia do ich wyliczenia w przypadku budynków pozostałych zwolnionych z podatku na mocy uchwały Rady Miejskiej, górnej stawki w kwocie 8,50 zł zamiast w kwocie 8,05 zł zgodnie z obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2019 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2020,
- zaniżono skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych o kwotę 10.413,49 zł, w tym od osób prawnych o 1.024,80 zł i od osób fizycznych o 9.388,69 zł w wyniku przyjęcia do ich wyliczenia nieprawidłowej podstawy dla każdego typu pojazdu oraz nieuwzględnienia skutków wynikających z deklaracji na 2019 rok, złożonych przez dwie osoby fizyczne w 2020 r.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt 12 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych” stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia, w związku z art. 20 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W czasie kontroli sporządzono korekty sprawozdań Rb-PDP i Rb-27S za 2020 rok, w których wykazano skutki zgodnie z ustaleniami kontroli.

- 12.** W zakresie sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych ustalono następujące nieprawidłowości:

- a)** w kwartalnym jednostkowym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu Miejskiego (z dn. 1.02.2021 r.):

- w poz. N2.2 „pożyczki długoterminowe” wykazano kwotę 62.527,84 zł, która dotyczy rozłożonych na raty ugód pomiędzy dłużnikami dotyczącymi mieszkań otrzymanych z PKP (konto 226), podczas gdy jednostka posiadała na koniec 2020 r. również należności w kwocie ogółem 2.380.000,00 zł z tytułu niespłaconych pożyczek długoterminowych udzielonych przez Gminę w latach ubiegłych dla SPEC Sędziszów oraz ZUK Sp. z o.o., co wynika z dokumentacji oraz salda Wn konta 250 „Należności finansowe”.
- w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” wykazana została kwota 1.776.580,91 zł stanowiąca sumę sald konta Urzędu 130 „Rachunek bieżący jednostki” wg analityki: 130-05, 130-09 i 130-12 utworzonych dla rachunków bankowych dla środków FDS, RFIL i projekt, zamiast kwoty 4.847.625,04 zł wynikającej z ewidencji księgowej kont budżetu 133 „Rachunek budżetu”,

224 „Rozrachunki budżetu”, 240 „Pozostałe rozrachunki” i 909 „Rozliczenia międzyokresowe” i konta 130 w ewidencji Urzędu.

- b)** w łącznym sprawozdaniu Rb-N Gminy za 2020 r. (z dn. 17.02.2021 r.) w pozycji N3.2 „depozyty na żądanie” wykazano kwotę 5.289.813,24 zł, która stanowi sumę środków pieniężnych wykazanych na rachunkach bankowych budżetu (3.513.232,33 zł – konta 133-1 i 133-2) oraz rachunkach bankowych Urzędu (1.776.580,91 zł – konta 130-05, 130-09 i 130-12).
Powyższe wskazuje, iż sprawozdanie łączne Rb-N Gminy za 2020 r. nie zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego.
- c)** w sprawozdaniu jednostkowym Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Urzędu Miejskiego wg stanu na koniec III kwartału 2020 r. (z dn. 23.10.2020 r.) w wierszu E.2.1 „Kredyty i pożyczki krótkoterminowe” wykazano kwotę 106.406,12 zł, pomimo iż wg stanu na dzień 30.09.2020 r. saldo Ma konta budżetu 133-1 „Rachunek budżetu” wynosi 191.168,46 zł i jest zgodne z wyciągiem bankowym dla rachunku bankowego budżetu z dn. 30.09.2020 r.,
- d)** nie sporządzono jednostkowego rocznego sprawozdania uzupełniającego Rb-UZ o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych Urzędu Miejskiego za 2020 r., mimo że na koniec 2020 r. jednostka posiadała zobowiązania podlegające wykazaniu w tym sprawozdaniu w kwocie 31.196.461,47 zł,
- e)** w łącznym sprawozdaniu Rb-UZ Gminy za 2020 r. w części C4. „Kredyty i pożyczki według pozostałego terminu zapadalności – stan na koniec okresu sprawozdawczego (wg wartości nominalnej)” w wierszu 4 i 7 wykazano nieprawidłowo dane:
- w kol. 4 pn. „(1;5>” wykazano kwotę 16.884.016,10 zł, a winna być kwota 13.219.549,48 zł - pozostały termin zapadalności licząc od ostatniego dnia okresu sprawozdawczego, tj. 31.12.2020 r. wynosi od 1 roku do 5 lat (2022-2025),
 - w kol. 5 pn. „powyżej 5” wykazano kwotę 11.218.933,24 zł, a winna być kwota 14.883.399,86 zł - pozostały termin zapadalności, licząc od ostatniego dnia okresu sprawozdawczego, tj. 31.12.2020 r. wynosi powyżej 5 lat (2026 r. i więcej).
- Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i pkt 2, ust. 2 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 finansowych¹⁰ oraz § 3 pkt 6, § 13 ust. 1 pkt 2 i 4, § 22 ust. 1, w związku z § 14 pkt 6 i 9, § 22 ust. 3 pkt 3 i 4 ww. Instrukcji „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia.

13. W zakresie inwentaryzacji wg stanu na dzień 31.12.2020 r. ustalono następujące nieprawidłowości:

- a)** nie dokonano inwentaryzacji drogą weryfikacji sald kont budżetu 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (saldo Ma 770.000,00 zł), 960 „Skumulowane wyniki budżet” (saldo Wn 27.176.500,50 zł) i 961 „Wynik wykonania budżetu” (saldo Ma 3.073.722,36 zł),
- b)** czynności inwentaryzacyjne w odniesieniu do zobowiązań z tytułu kredytów (konto 134 „Kredyty bankowe” – saldo Ma 27.080.728,51 zł) przeprowadzono drogą otrzymania od banków potwierdzeń sald, zamiast drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników,

¹⁰ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773

- c) inwentaryzacja salda konta 011 „Środki trwałe” – grupa 0 Grunty i grupa 2 Budowle nie została przeprowadzona we właściwy sposób, bowiem w sporządzonych Protokołach wskazano wartość gruntów i budowli ogółem wg stanu na dzień 31.12.2020 r. (4.321.530,68 zł i 61.594.179,82 zł) oraz wyszczególniono wszystkie mające miejsce w 2020 r. zmiany w zakresie gruntów - zwiększenia na kwotę ogółem 95.066,08 zł i zmniejszenia na kwotę ogółem 38.929,04 zł oraz w zakresie budowli - zwiększenia na kwotę ogółem 20.387.211,41 zł. Nie dokonano natomiast porównania danych rachunkowych z odpowiednimi dokumentami - w Protokole nie odniesiono się do wszystkich gruntów i budowli stanowiących saldo konta 011 dla grupy 0 i grupy 2 na dzień 31.12.2020 r., nie wskazano dokumentów, na podstawie których dana nieruchomość została przyjęta na stan mienia gminnego i środków trwałych wraz z datą jego przyjęcia (np. decyzje Wojewody, odpisy aktów notarialnych, umowy, wyciągi z ksiąg wieczystych, dokumentów OT itp.), czy dany środek istnieje, czy jednostka dysponuje dokumentami stwierdzającymi prawo własności do danego środka. Udokumentowanie inwentaryzacji odnosi się tylko do gruntów i budowli, wobec których dokonywano zmian w 2020 r., co oznacza, iż przeprowadzona inwentaryzacja nie została powiązana z zapisami ksiąg rachunkowych oraz należycie i wyczerpująco udokumentowana.
- d) inwentaryzacja należności i zobowiązań konta rozrachunkowego 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wg analityki: 221-03 użytkowanie wieczyste gruntu (saldo Ma 5.243,09 zł), 221-09 opłata za korzystanie z przystanków (saldo Wn 4.165,18 zł), 221-22-01-136 opłata targowa (saldo Wn 324,40 zł), 221-22-01-140 podatki osoby fizyczne i prawne (Wn 450.288,13 zł), 221-45 rezerwacja (saldo Wn 4.351,87 zł), 221-51 opłata za gospodarowanie odpadami (saldo Wn 377.324,32 zł) i konta 225-13 „Rozrachunki z budżetami – podatek VAT” (saldo Ma 4.397,93 zł) nie została właściwie przeprowadzona oraz należycie i szczegółowo udokumentowana, bowiem w protokołach nie wskazano poszczególnych dowodów księgowych, na podstawie których dokonano weryfikacji, nie wskazano dłużników, nie wyjaśniono czego/kogo dokładnie salda dotyczą, jedynie wpisano nazwy należności wg tytułów wraz z saldem ogółem oraz załączano zestawienia obrotów i sald na koniec 2020 r. konta 221 i 225 wg analityki. Ponadto w zakresie podatków i opłaty za odpady komunalne w Protokołach z weryfikacji wskazano tylko salda Wn, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S Urzędu i ewidencji podatkowej i opłat wynikają nadpłaty, tj. w podatku od nieruchomości od os. fizycznych nadpłata wynosi 622,13 zł, w podatku rolnym od os. fizycznych – 727,10 zł, w podatku leśnym od os. fizycznych – 138,55 zł, dla opłaty od odpadów komunalnych – 14.680,72 zł.
- e) inwentaryzacja sald kont budżetu 226 „Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT” (226-001 Urząd, 226-009 Zespół Szkół Ogólnokształcących, 226-012 Szkoła Podstawowa w Pawłowicach) i 227 „Rozliczenie z US z tytułu podatku VAT” (227-002) nie została przeprowadzona w sposób właściwy, ponieważ wskazuje na salda wynikające z ewidencji księgowej tych kont (konto 227-002- saldo Ma 1,30 zł, 226-001 - saldo Ma 133.246,98 zł, 226-009 - saldo Ma 164,15 zł i 226-012 - saldo Wn 110,05 zł), natomiast nie wyjaśnia czego salda dotyczą. Weryfikacja nie została powiązana w żaden sposób z dokumentami źródłowymi, tzn. salda nie znajdują odzwierciedlenia w dokumencie JPK Gminy za grudzień 2020 r. oraz w rozliczeniach jednostek podległych i wykonanych operacjach, bowiem w księgach rachunkowych ww. konta wykazywały nierealne salda:
- z salda konta 226-009 wynika zobowiązanie w kwocie 164,15 zł, podczas gdy na koniec 2020 roku saldo winno wynosić 0,00 zł,

- z salda konta 226-001 wynika zobowiązanie Gminy względem Urzędu w kwocie 133.246,98 zł, podczas gdy UM na koniec 2020 r. zgodnie z deklaracją posiada nadwyżkę podatku należnego do wpłaty do US w kwocie 4.284,12 zł,
- z salda konta 227-002 wynika zobowiązanie Gminy względem US w kwocie 1,30 zł, podczas gdy z dokumentu JPK Gminy za grudzień 2020 r. wynika nadwyżka podatku naliczonego nad należnym w kwocie 16.005,00 zł oraz deklarowany zwrot przez US kwoty 15.000,00 zł i przeniesienie na następny okres rozliczeniowy kwoty 1.005,00 zł – zwrot z US na rachunek podatku VAT w kwocie 15.000,00 zł nastąpił w dniu 13.07.2021 r.
- z salda konta 226-012 wynika należność Gminy od szkoły w kwocie 110,05 zł, podczas gdy podatek należny w kwocie 80,16 zł wpłacono w dn. 31.12.2020 r. W przypadku Szkoły Podstawowej ustalono, iż szkoła w ciągu 2020 r. dokonywała wpłat należnego podatku w innych kwotach niż wynikają z deklaracji VAT-7, w konsekwencji na dzień 31.12.2020 r. posiada wg ewidencji saldo Wn 110,05 zł. Uwzględniając prawidłowy przypis podatku VAT za grudzień 2020 r. realne saldo na koniec 2020 r. wynosi 190,21 zł i dotyczy braku wpłaty za grudzień 2020 r. w kwocie 80,16 zł, listopad 2020 r. – 109,51 zł i część za październik 2020 r. – 0,54 zł.

Ponadto nie dokonano inwentaryzacji salda konta 226-007 prowadzonego dla rozliczeń z Ośrodkiem Sportu i Rekreacji, bowiem z ewidencji księgowej wynika obustronne saldo 0,00 zł, podczas gdy faktycznie OSiR na koniec 2020 r. zgodnie z deklaracją VAT-7 posiada nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym w kwocie 20.533,10 zł.

W konsekwencji w Bilansie z wykonania budżetu Gminy w aktywach w poz. II.2 „Należności od budżetów” oraz w pasywach w poz. I.3 „Pozostałe zobowiązania” wykazano dane niezgodnie z treścią ekonomiczną.

Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

14. W zakresie prawidłowości prowadzenia w 2020 roku ewidencji podatków oraz opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi stwierdzono przypadki, że:

- przypisu podatku od nieruchomości i od środków transportowych dokonano na szczegółowych kontach podatników z datą wcześniejszą niż data złożenia deklaracji bądź w innym okresie sprawozdawczym,
- odpisu umorzonych zaległości podatkowych na szczegółowych kontach podatników dokonano pod datą wydania decyzji umorzeniowej lub inną datą zamiast pod datą doręczenia decyzji,
- odpisu umorzonych zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dokonano w 2021 roku (pod datą 01.02.2021 r.), mimo że decyzje zostały doręczone w 2020 roku.

Nieprawidłowości naruszają § 4 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, w związku z art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa¹¹.

¹¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

- 15.** W zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że:
- a)** dochody z tytułu zwrotu dotacji celowej w kwocie ogółem 156,39 zł dokonanego w styczniu 2021 r. ujęto wg § 0940 „Wpływ z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”, zamiast wg § 2950 „Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności”,
 - b)** część odsetek od pożyczek zaciągniętych w WFOŚiGW w kwocie ogółem 69.478,87 zł klasyfikowano do działu 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziału 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód” § 6059 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”, zamiast do działu 757 „Obsługa długu publicznego”, rozdziału 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego”, § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”.
 - c)** dotacje udzielone jednostkom ochotniczych straży pożarnych z tereny gminy z przeznaczeniem m.in.: na zakup odzieży specjalistycznej, na zakup sprzętu i wyposażenia dofinansowanie remontu zostały zaklasyfikowane w § 2580 „Dotacje podmiotowe z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”, zamiast w § 2830 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych”,
- Nieprawidłowości naruszają zasady klasyfikacji działów, rozdziałów oraz paragrafów dochodów i wydatków określone w załączniku nr 1, 2, 3 i 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 zagranicznych¹².

II. W zakresie realizacji budżetu Gminy:

- 1.** Dane wykazane w latach 2020-2028 w kol. 10.6 „Spłaty, o których mowa w poz. 5.1 wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” załącznika nr 1 do uchwały Nr XVII/152/2020 Rady Miejskiej z dn. 29 stycznia 2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sędziszów na lata 2020-2030 nie są zgodne z danymi dotyczącymi spłaty wynikającymi z harmonogramów spłat (po zmianach) umów kredytowych i pożyczek obowiązujących w latach 2020-2030. Różnice wyniosły dla 2020 r. 408.562,15 zł, 2021 r. – 206.293,37 zł, 2022 r. – 139.855,30 zł, 2023 r. – 98.000,00 zł, 2024 r. – 121.615,30 zł, 2025 r. – 128.000,00 zł, 2026 r. – 128.000,00 zł, 2027 r. – 528.000,00 zł, 2028 r. – 528.000,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.
- 2.** Uzyskaną na koniec 2020 roku nadwyżkę z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz nadwyżkę z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wprowadzono jako przychody do budżetu Gminy na 2021 rok w kwocie powiększonej odpowiednio o 15.369,20 zł i 159.521,77 zł, tj. o nadwyżkę z roku 2019, którą wprowadzono do budżetu 2020 roku uchwałą Nr XVII/153/2020 Rady Miejskiej z dnia 29 stycznia 2020 r. Powyższe narusza art. 212 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

¹² 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

III. W zakresie dochodów budżetowych:

1. Nie dokonano czynności sprawdzających i bez zastrzeżeń przyjęto od podatnika o nr konta podatkowego 120 (spółka z o.o. prowadząca działalność w zakresie zbierania odpadów) deklarację na podatek od nieruchomości na 2020 rok, w której podatnik wykazał do opodatkowania m.in. 21.000 m² gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą, mimo że z umowy dzierżawy z dnia 30.12.2011 r. oraz aneksów z dnia 22.09.2015 r., 20.08.2018 r. i 19.12.2018 r. zawartych pomiędzy Gminą a ww. podatnikiem wynika, że Gmina wydzierżawiła spółce 2,73 ha gruntu do wykorzystania w celach związanych z prowadzeniem składowiska odpadów. Zaniżenie podatku od nieruchomości za 2020 rok wyniosło 5.670,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa, w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3 oraz art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych¹³. W czasie kontroli podatnik złożył korekty deklaracji za lata 2018-2021 oraz w dniu 23.12.2021 r. dokonał wpłaty należnego podatku za lata 2018-2021 w łącznej kwocie 17.514,00 zł.
2. Od Starosty Jędrzejowskiego nie wyegzekwowano złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2020 i 2021 oraz lata wcześniejsze, mimo że z ewidencji gruntów wynika, że na terenie Gminy, w obrębie „Sędziszów”, znajdują się nierozdysponowane działki będące własnością Skarbu Państwa o symbolu B, Bi i dr. Skarb Państwa jest podatnikiem podatku od nieruchomości w odniesieniu do gruntów stanowiących jego własność i nie będących w posiadaniu innych podmiotów, natomiast starosta winien składać w jego imieniu deklaracje na podatek od nieruchomości oraz uiszczać podatek od nieruchomości, realizując w ten sposób obowiązki nałożone na niego przepisami art. 11 ust. 1 i art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami¹⁴. Nieprawidłowość narusza art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
3. Pomimo niedopełnienia przez podatników o nr konta podatkowego 25/0663 i 27/0358 obowiązku złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych w związku z zawarciem z Gminą odpowiednio w dniu 10.09.2018 r. i 02.04.2020 r. umów dzierżawy nieruchomości gminnych, do dnia kontroli zaniechano wezwania do jej złożenia i w konsekwencji nie opodatkowano dzierżawionych gruntów. Łącznie dochody z powyższego tytułu zostały zaniżone o kwotę 99,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 274a § 1 i art. 21 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa. W czasie kontroli podatnicy złożyli informacje podatkowe i po wydaniu przez organ podatkowy decyzji uregulowali należny podatek.
4. W zakresie terminowości przyznania ulgi w zapłacie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stwierdzono, że cztery decyzje umorzeniowe zostały wydane po upływie od 3 do 7 miesięcy od dnia złożenia wniosku, przy czym podatników nie poinformowano o przyczynach niedotrzymania terminów załatwienia sprawy oraz nie wskazano nowego terminu załatwienia sprawy, a z dokumentacji podatkowej nie wynika, żeby sprawy były szczególnie skomplikowane. Nieprawidłowość narusza art. 139 § 1 i art. 140 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

¹³ Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

¹⁴ Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

IV. W zakresie wydatków budżetowych:

1. W Regulaminie Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Sędziszowie ustalonego Obwieszczeniem Nr 3/2018 Burmistrza z dnia 26.03.2018 r. z późniejszymi zmianami:
 - dla stanowiska radca prawny nie określono szczegółowych warunków wynagrodzenia, w tym maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego, pomimo zatrudnienia radcy prawnego w okresie od 1.03.2020 r. do 28.02.2021 r.,
 - w § 23 ust. 4 określono, że nagrody uznaniowe mogą być wypłacane w miarę posiadanych na ten cel środków finansowych w terminach następujących świąt i okoliczności: Dzień Pracownika Samorządowego (27 maja) oraz na koniec roku kalendarzowego. W konsekwencji powyższego zapisu w 2020 r. pracownikom Urzędu zatrudnionym na podstawie umowy o pracę wypłacono nagrody uznaniowe w łącznej kwocie 37.200,00 zł na okoliczność Dzień pracownika samorządowego.
Nieprawidłowość narusza art. 39 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 22 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych¹⁵.
2. Pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Radca Prawny w wymiarze ½ etatu od 01.03.2020 roku do 28.02.2021 roku ustalono i wypłacano dodatek funkcyjny w wysokościach przekraczających dopuszczalną stawkę tego dodatku określoną w Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego, przy czym:
 - w okresie od dnia 01.03.2020 r. do dnia 31.08.2020 r. zawyżono ustaloną wysokość dodatku funkcyjnego o kwotę 430,00 zł miesięcznie,
 - w okresie od dnia 01.09.2020 r. do dnia 28.02.2021 r. zawyżono ustaloną wysokość dodatku funkcyjnego o kwotę 505,00 zł miesięcznie.W konsekwencji pracownikowi w okresie od 1.03.2020 roku do 28.02.2021 roku, zawyżono wypłatę dodatku funkcyjnego w łącznej kwocie 5.610,00 zł, co narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 29² § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy¹⁶ oraz postanowieniami Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego.
3. Na dzień 16.10.2020 r. oraz 15.12.2020 r. przekroczono limit wydatków budżetowych ustalonych w planie finansowym Urzędu Miejskiego o kwotę 1.215,03 zł, tj. w podziałce klasyfikacji budżetowej 75095 § 4010 o kwotę 798,85 zł, 75414 § 4300 o kwotę 47,93 zł oraz 75023 § 4360 o kwotę 458,25 zł. Nieprawidłowość narusza art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
4. Gmina w dniu 30 kwietnia 2020 r. zawarła z Powiatem Jędrzejowskim umowę nr 6/2020, w przedmiocie udzielenia powiatowi dotacji celowej w wysokości 250.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań związanych z przebudową dróg powiatowych położonych na terenie Gminy Sędziszów. Pomimo, iż dotacja została zaplanowana w budżecie gminy na 2020 rok i ujęta w załączniku nr 11 do uchwały nr XVII/153/2020 Rady Miejskiej z dnia 29 stycznia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2020 rok, zawarcie ww.

¹⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 530, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

¹⁶ Dz. U. z 2020 r. poz.1320 ze zm., dalej ustawa Kodeks pracy

umowy odbyło bez uzyskania uprzedniej zgody Rady Miejskiej wyrażonej odrębną uchwałą, o której mowa w art. 216 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

V. W zakresie gospodarki mieniem:

1. W wykazach na sprzedaż w trybie przetargu ustnego nieograniczonego działek nr 479/4 oraz nr 195/2 i nr 324/1 (zarządzenia Burmistrza Nr BM.120.54.2020 i Nr BM.120.112.2020) nie wskazano terminu złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, co narusza 35 ust. 2 pkt 12 tej ustawy.
2. W ogłoszeniu Nr 5/2020 Burmistrza z dnia 25 maja 2020 r. w sprawie pierwszego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż działki nr 324/1 i nr 195/2 organizator przetargu błędnie wskazał kwoty postąpienia bez zaokrąglenia ich do pełnych dziesiątek złotych, tj. 412,00 zł i 114,00 zł, zamiast 420,00 zł i 120,00 zł, co narusza § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości¹⁷.
3. Wniesione przez nabywcę działki nr 479/4 środki w łącznej kwocie 124.230,00 zł, tytułem zapłaty ceny zakupu, zostały przyjęte na dochody, mimo iż w dacie ich przyjęcia, tj. 18 i 19.11.2020 r. nie było zawartej umowy przenoszącej własność przedmiotu sprzedaży. Umowa z dnia 20.11.2020 r. (Rep. A 7711/2020) była umową warunkową i nie przenosiła własności, ponieważ własność nieruchomości nie może być przenoszona ani pod warunkiem, ani z zastrzeżeniem terminu. Jeśli warunek określony umową zostanie spełniony, wtedy następuje drugi etap polegający na zawarciu umowy przeniesienia własności nieruchomości. Bez zawarcia drugiej z wymienionych umów tytuł do nieruchomości nie przechodzi na kupującego. Skutkiem zawarcia warunkowej umowy sprzedaży jest powstanie zobowiązania do zawarcia umowy ostatecznej, po ziszczeniu się warunku określonego w umowie. Dopiero w wyniku dokonania sprzedaży Gmina byłaby w stanie określić rodzaj dochodu gminy i dokonać stosownego przekazania i sklasyfikowania środków na dochody budżetu zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Zaliczanie do dochodów Gminy wpływów ze sprzedaży majątku winno nastąpić w terminie faktycznej, prawnie skutecznej sprzedaży, na mocy aktu notarialnego przenoszącego prawo własności na kupującego, o czym stanowi art. 4 pkt 3b i art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w związku z art. 3 i art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Zgodnie z art. 4 pkt 3b ustawy o gospodarce nieruchomościami ilekroć w ustawie jest mowa o zbywaniu albo nabywaniu nieruchomości - należy przez to rozumieć dokonywanie czynności prawnych, na podstawie których następuje przeniesienie własności nieruchomości lub przeniesienie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej albo oddanie jej w użytkowanie wieczyste. Z kolei zgodnie z art. 27 ww. ustawy sprzedaż nieruchomości albo oddanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowej wymaga zawarcia umowy

¹⁷ Dz. U. z 2021 r. poz. 2213, dalej rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości

w formie aktu notarialnego. Ponadto stosownie do art. 5 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych dochodami publicznymi są dochody ze sprzedaży majątku.

Umowa przenosząca prawa własności do działki została zawarta w formie aktu notarialnego w dniu 22.12.2020 r.

4. Nie uregulowano prawidłowo prawnej formy władania nieruchomością przez gminną instytucję kultury – Samorządowe Centrum Kultury w Sędziszowie, bowiem instytucja kultury użytkuje nieruchomość w celu realizacji swoich działań statutowych na podstawie umowy użyczenia. Nieprawidłowość narusza art. 51, w powiązaniu z art. 53 ust. 2 i art. 56 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w związku z art. 12 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej¹⁸.

VI. W zakresie ustaleń pozostałych:

1. Sprawozdanie finansowe Samorządowego Centrum Kultury w Sędziszowie za 2020 rok składające się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej złożone w Urzędzie w dn. 29.03.2021 r., nie zostało zatwierdzone przez Burmistrza, co narusza art. 29 ust. 5 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.
2. W latach 2019 – 2020 audytor wewnętrzny, realizujący zadania związane z prowadzeniem audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim i jednostkach organizacyjnych na podstawie umów zleceń, wykonał po jednym zadaniu audytowym rocznie, podczas gdy z treści §4 ust. 1 zawartych umów wynika, że usługodawca zobowiązany był do przeprowadzenia czterech zadań w trakcie jednego roku.
3. Umowy zawarte z audytorem na 2019 i 2020 rok nie zawierały opisu sposobu postępowania z dokumentami, w tym także w formie elektronicznej, wytworzonymi dla celów prowadzenia audytu wewnętrznego, tak aby zapewnić ich dostępność, ochronę przed nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem, do czego zobowiązują przepisy wynikające z art. 279 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
4. Audytor wewnętrzny wykonujący w 2019 i 2020 roku w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych gminy zadania audytu wewnętrznego nie planował i nie realizował czynności mających na celu monitorowanie wdrożenia rekomendacji (zaleceń), jak również nie realizował czynności sprawdzających, co stanowi naruszenie przepisów § 20, § 21 ust. 1 i ust. 2 rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu¹⁹ oraz standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych określonych w formie komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r.²⁰ – standard 2500 *Monitorowanie postępów*.
5. W sprawozdaniach z wykonania planu audytu za 2019 rok i 2020 rok nie zawarto informacji związanych z funkcjonowaniem audytu wewnętrznego w jednostce w roku poprzednim, w tym

¹⁸ Dz. U. z 2020 r. poz. 194 ze zm., dalej ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej

¹⁹ Dz. U. z 2018 r. poz. 506, dalej rozporządzenie w sprawie audytu

²⁰ Dz. U. Min. Rozw. i Fin. Poz. 28, dalej standardy

m.in. dotyczących wprowadzonych w trakcie 2020 roku zmian w zakresie realizowanych zadań audytowych, przeprowadzenia oceny wewnętrznej i zewnętrznej audytu wewnętrznego, co narusza § 12 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie audytu.

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 Sędziszów poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Burmistrz 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 Burmistrz, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Miejskiej, 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). Burmistrz, jako organ wykonawczy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Miejskiego, 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 Burmistrzu (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. Opracować prawidłowo i w sposób kompletny zasady (politykę) rachunkowości, w tym założowy plan kont, dostosowując dokumentację przyjętych zasad do przepisów prawa i potrzeb jednostki, stosownie do art. 10 ust. 1, w związku z ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 19 ust. 2 i § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz przepisów rozdziału 2 „Księgi rachunkowe i plan kont” rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.
2. W przypadku dokonywania zapisów w księgach rachunkowych zbiorczo, sporządzać zbiorcze dowody księgowe, w których wyszczególniać pojedynczo każdy dowód źródłowy, stosownie do art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, że księgi rachunkowe należy prowadzić tak, aby udokumentowanie zapisów pozwalało na identyfikację dowodów i sposobu

ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do art. 23 ust. 2 pkt 3 i ust. 4 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

3. 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 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., a w szczególności:
 - a) ewidencję z tytułu odsetek od pożyczek oraz rozrachunki z tytułu składek za przynależność Gminy do związków i stowarzyszeń prowadzić w księgach Urzędu na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - b) rozrachunki z pracownikami z tytułu dofinansowania ze środków ZFŚS indywidulanego wypoczynku, ewidencjonować na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
 - c) rozrachunki z innymi gminami z tytułu zwrotu kosztów uczęszczania ucznia z terenu Gminy Sędziszów do placówki oświatowej na terenie innej gminy ujmować na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”,
 - d) rozrachunki z tytułu wpłat na PFRON ujmować na koncie 229 „Rozrachunki publiczno-prawne”,
 - e) rozrachunki z tytułu diet dla radnych oraz z Izłą Rolniczą z tytułu 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - f) przypisu do zwrotu kwot niewykorzystanych w danym roku dotacji udzielonych przez Gminę innym podmiotom ujmować na stronie Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i stronie Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” na koniec roku bieżącego (udzielenia dotacji),
 - g) operacje przekazania środków finansowych na fundusze celowe zaliczać do pozostałych kosztów operacyjnych i ujmować na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
 - h) 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, równowartości środków wydatkowanych z budżetu na inwestycje.
4. Do konta 141 „Środki pieniężne w drodze” zaprowadzić ewidencję szczegółową w sposób zapewniający prawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych – w zakresie dochodów wykonanych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²¹.
5. Do konta 011 „Środki trwałe” zaprowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom, stosownie do zasad funkcjonowania konta zawartych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

²¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 144, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej

6. Przyjąć i stosować w Urzędzie rozwiązania w zakresie ujmowania w ewidencji księgowej Urzędu dochodów budżetowych objętych podatkiem od towarów i usług (VAT) zapewniające wykazywanie w sprawozdaniach Rb-27S Urzędu dochodów budżetowych w wartościach netto w miesiącu, w którym faktycznie zostały zrealizowane, mając na uwadze, że do dochodów budżetu Gminy nie zalicza się podatku od towarów i usług stanowiącego dochód budżetu państwa, stosownie do art. 111 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wpływy z tytułu należnego podatku od towarów i usług nie stanowią dochodów jednostek samorządu terytorialnego, w związku z art. 3 i art. 4 ust. 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.
7. 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 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 r. Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 11 „Środki trwałe”²². W przypadku gruntów (działek), dla których nie określono wartości, wyceny dokonać zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
8. Zapewnić bieżące sporządzanie i przekazywanie do Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego dowodów OT i innych dokumentów o zmianie stanu składników majątkowych, celem umożliwienia ujmowania zdarzeń zwiększeń stanu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca), w którym zdarzenia wystąpiły.
9. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca) wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Rozliczenia dotyczące podatku VAT ujmować w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, którego operacje dotyczą.
10. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmować w bilansie z wykonania budżetu Gminy oraz w bilansie i zestawieniu zmian w funduszu Urzędu Miejskiego zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorach tych sprawozdań stanowiących odpowiednio załączniki nr 7, nr 5 i nr 11 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., stosownie do § 23 ust. 3 pkt 1, ust. 4 i ust. 8 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.
11. 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 Finansów z dnia

²² Dz. Urz. MRiF z 2017 r. poz. 105

11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, z uwzględnieniem zasad sporządzania sprawozdań w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 37 do tego rozporządzenia, a w szczególności:

- a) w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Miejskiego w kol. 5 „Należności i kol. 10 „zaległości netto” wg §2360 wykazywać dane wynikające z części B „Dane uzupełniające” do zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ Gminy za dany rok, stosownie do § 6 ust. 5 załącznika nr 37 do ww. rozporządzenia,
- b) w sprawozdaniu Rb-NDS Gminy o nadwyżce/deficycie 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) załącznika nr 37 do ww. rozporządzenia, w związku z art. 5 ust. 1 pkt 4 lit. e) i art. 6 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.
- c) w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP wykazywać prawidłowe kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 8, pkt 10 i pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 37 do tego rozporządzenia.
- 12. Sprawozdanie zbiorcze Rb-27S i Rb-27ZZ Gminy (w szczególności sprawozdań jednostkowych) sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego jak jednostki budżetowej i organu, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
- 13. Sprawozdanie kwartalne Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych 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 finansowych²³ oraz § 13 ust. 1 pkt 2, 4 i 6, w związku z § 14 pkt 6, 9 i 17 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia, w szczególności:
 - w poz. N2.2 „pożyczki długoterminowe” wykazywać należności z tytułu udzielonych przez Gminę pożyczek,
 - w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” wykazywać środki pieniężne znajdujące się na rachunkach bankowych jednostki, za wyjątkiem zgromadzonych na rachunku sum depozytowych i funduszu socjalnego plus ewentualne środki na niewygasające wydatki, powiększone o udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dochodów z urzędów skarbowych uzyskanych w styczniu za grudzień roku poprzedniego, pomniejszone o subwencję otrzymaną w grudniu na styczeń roku następnego oraz zwroty dotacji do dysponentów przekazujących dotacje i dochody pobrane na rzecz budżetu państwa z tytułu usług opiekuńczych,

²³ Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

udostępniania danych osobowych oraz funduszu alimentacyjnego podlegających zwrotowi w styczniu roku następnego,

14. W jednostkowych kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Urzędu w wierszu E.2.1 „Kredyty i pożyczki krótkoterminowe” wykazać faktyczny stan zadłużenia zgodny z saldem Ma konta budżetu 133 „Rachunek budżetu”, stosownie do § 4 ust. 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych oraz § 3 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia.
15. Sporządzać jednostkowe roczne sprawozdanie uzupełniające Rb-UZ o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych Urzędu za dany rok, w którym prawidłowo wykazywać wartości nominalne z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek ze względu na pozostały termin zapadalności, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych, w związku z § 8 ust. 2 pkt 6 tego rozporządzenia oraz zasadami wskazanymi w § 21 załącznika nr 8 do ww. rozporządzenia
16. Przeprowadzać na ostatni dzień roku budżetowego rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, a przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy udokumentować oraz powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
17. Prawidłowo prowadzić na kontach szczegółowych podatników ewidencję przypisów i odpisów z tytułu podatków oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a w szczególności:
 - przypisu należności z tytułu podatku od nieruchomości i od środków transportowych dokonywać pod datą złożenia deklaracji przez podatnika,
 - odpisu umorzonych zaległości podatkowych oraz z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dokonywać pod datą doręczenia decyzji,stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i pkt 2, w związku z art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa.
18. 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.
19. Celem zachowania realistyczności Wieloletniej Prognozy Finansowej w załączniku do WPF wykazywać za poszczególne lata w kol. 10.6 spłaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych w kwotach zgodnych z harmonogramami spłat kredytów i pożyczek określonych w umowach (i aneksach) oraz prawidłowo wykazywać kwotę przychodów z tytułu wolnych środków, stosownie do art. 212 ust. 1 pkt 4 i 5 oraz art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

20. Uzyskaną na koniec roku nadwyżkę z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz nadwyżkę z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wprowadzać jako przychody w prawidłowej wysokości do budżetu Gminy na kolejny rok, stosownie do art. 212 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.
21. Dokonywać rzetelnej kontroli przedkładanych przez podatników deklaracji, 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 ustawy Ordynacja podatkowa.
22. W przypadku niezłożenia informacji lub deklaracji przez podatnika, mimo takiego obowiązku, żądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia informacji lub wezwać do jej złożenia, stosownie do art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Jeżeli podatnik, pomimo wezwania, nie złoży informacji lub deklaracji, na bieżąco wydawać po wszczęciu i przeprowadzeniu postępowania podatkowego decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do art. 21 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa.
23. Wyegzekwować od Starosty Jędrzejowskiego obowiązek złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości mając na uwadze przepisy art. 11 ust. 1 i art. 23 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w związku z art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
24. Sprawy podatkowe załatwiać w terminie określonym w art. 139 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. W sytuacji niez załatwienia sprawy we właściwym terminie zawiadomić podatnika o przyczynach niedotrzymania terminu i wskazać nowy termin załatwienia sprawy stosownie do art. 140 § 1 ww. ustawy.
25. Dostosować zapisy Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego do zgodności z treścią art. 39 ust. 1 pkt. 2 w związku z art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych, mając na uwadze, iż pracownikowi samorządowemu, zatrudnionemu na podstawie powołania lub umowy o pracę nagroda może być przyznana za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.
26. Wynagrodzenie pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę ustalać w wysokości nie wyższej niż określone postanowieniami obowiązującego regulaminu wynagradzania, proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy, stosownie do art. 29² § 1 ustawy Kodeks pracy.
27. Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych uchwałą budżetową oraz planem finansowym stosownie do art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
28. Pomocy finansowej w postaci dotacji dla innych jednostek samorządu terytorialnego, udzielać po uzyskaniu uprzedniej zgody Rady Miejskiej wyrażonej odrębną uchwałą, stosownie do przepisów art. 216 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.
29. Przy sprzedaży nieruchomości przestrzegać przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, a w szczególności:
 - w wykazach na sprzedaż nieruchomości gminnych w trybie przetargu ustnego nieograniczonego wskazywać terminu złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje

- pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, stosownie do 35 ust. 2 pkt 12 ww. ustawy.
- uczestników przetargu informować o zaokrągłaniu postąpienia w górę do pełnych dziesiątek złotych, stosownie do § 14 ust. 3 ww. rozporządzenia.
- 30.** Wpływy ze sprzedaży majątku zaliczać do dochodów Gminy w terminie faktycznej, prawnie skutecznej sprzedaży, na mocy umowy przenoszącej prawo własności nieruchomości na kupującego, stosownie do art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w związku z art. 3 i art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz art. 5 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.
 - 31.** Podjąć działania zmierzające do uregulowania formy władania nieruchomościami przez podległą Gminie instytucję kultury (Samorządowe Centrum Kultury w Sędziszowie), stosownie do art. 51 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w związku z art. 53 ust. 2 i art. 56 ww. ustawy oraz art. 12 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.
 - 32.** Zatwierdzać sprawozdanie finansowe Samorządowego Centrum Kultury, stosownie do art. 29 ust. 5 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.
 - 33.** Zapewnić funkcjonowanie audytu wewnętrznego zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych, rozporządzenia w sprawie audytu oraz ze standardami, tak aby:
 - a)** audytor świadczył usługi audytu wewnętrznego zgodnie z zawieranymi z nim umowami cywilnoprawnymi,
 - b)** w zawieranych z audytorem umowach określać opis sposobu postępowania z dokumentami, w tym także w formie elektronicznej, wytworzonymi dla celów prowadzenia audytu wewnętrznego, stosownie do przepisów art. 279 ust. 2 ustawy o finansach publicznych,
 - c)** audytor wewnętrzny monitorował realizację zaleceń, zaś po upływie terminów realizacji zaleceń przeprowadzał czynności sprawdzające, stosownie do § 20 i § 21 ust. 1 rozporządzenia, natomiast wynik czynności sprawdzających przedstawiał w notatce informacyjnej kierownikowi jednostki i audytowanemu, zgodnie z § 21 ust. 2 ww. rozporządzenia,
 - d)** w sprawozdaniach z wykonania planu audytu ujmowano wszelkie istotne informacje związane z funkcjonowaniem audytu wewnętrznego w jednostce w roku poprzednim, w tym dotyczące zmian w zakresie realizowanych zadań audytowych, przeprowadzenia oceny wewnętrznej i zewnętrznej audytu wewnętrznego, w myśl przepisów §12 ust. 1 pkt 2 ww. rozporządzenia w sprawie audytu.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pana Burmistrza 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 Miejska w Sędziszowie