



Kielce, dnia 16 maja 2023 r.

WK.60.33.2022

Pani Irena Marcisz

Burmistrz Miasta i Gminy Łopuszno

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 Miasta i Gminy w Łopusznie w okresie od dnia 18 października 2022 r. do dnia 26 stycznia 2023 roku, kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Łopuszno za 2021 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli podpisano w dniu 17.03.2023 roku.

Kontrola wykazała, że wnioski pokontrolne nr: 1, 4, 7, 12, 14, 16, 18, 22 i 25 sformułowane w wystąpieniu pokontrolnym WK.60.37.2018 z dnia 27.03.2019 roku na podstawie wyników poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2018 roku nie zostały wykonane. W dalszym ciągu występują nieprawidłowości w zakresie dotyczącym m.in: przeprowadzenia inwentaryzacji, nieprawidłowego wykazania danych w sprawozdaniach, nieterminowego ujmowania prawnego zaangażowania wydatków, rozliczania dotacji udzielonych z budżetu Gminy Łopuszno.

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

I. W zakresie ustaleń ogólnooorganizacyjnych:

1. Plany audytu wewnętrznego na lata 2021 - 2022 r. nie zawierały informacji na temat budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego, wyrażonego w osobodniach, w szczególności na temat czasu planowanego na realizację poszczególnych zadań zapewniających i czynności doradczych. Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu².
2. Nie przeprowadzono w okresie pięciu lat oceny zewnętrznej audytu, co narusza Międzynarodowe standardy praktyki zawodowej audytu wewnętrznego - standard 1312 - Oceny zewnętrzne, stanowiące załącznik do komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 1668, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. z 2018 r., poz. 506, dalej rozporządzenie w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu

publicznych³, zgodnie z którym jednostki samorządu terytorialnego zobowiązane do prowadzenia audytu wewnętrznego, muszą przeprowadzać co najmniej raz na pięć lat oceny zewnętrzne audytu.

3. Wójt zlecił wykonanie stałego świadczenia usług w zakresie audytu wewnętrznego w terminie od dnia 01.03.2020 r. do dnia 30.06.2020 r., co narusza art. 279 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴, zgodnie z którym jednostka sektora finansów publicznych zawiera umowę z usługodawcą na okres co najmniej roku.
4. W 2021 r. Wójt zlecił Audytorowi wewnętrznemu przeprowadzenie kontroli prawidłowości wykonania zadania publicznego, z pominięciem dokonania zmian w planie audytu na 2021 r., co narusza § 10 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie audytu oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.
5. Posiedzenia Rady Społecznej SP ZOZ GOZ w Łopusznie w 2020 roku oraz w 2022 roku odbyły się raz w danym roku, tj. w dniu 15.07.2020 r. i 10.05.2022 r., co narusza § 2 Regulaminu Rady Społecznej SP ZOZ GOZ stanowiącego załącznik do uchwały nr 1/2019 Rady Społecznej z dnia 31 lipca 2019 r., zgodnie z którym posiedzenia Rady odbywają się nie rzadziej niż dwa razy w roku zwoływane przez Przewodniczącego Rady.

II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W obowiązującej od 2020 do nadal w Urzędzie Gminy w Łopusznie polityce rachunkowości wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr 95/2019 Wójta z dnia 31 grudnia 2019 roku:
 - a) nie określono w sposób jednoznaczny sposobu ewidencji w księgach rachunkowych zarówno budżetu jak i jednostki Urząd Gminy środków pieniężnych w drodze, tj. w opisie zasad funkcjonowania konta 140 „Środki pieniężne w drodze” stosowanego w ewidencji budżetu oraz konta 141 „Środki pieniężne w drodze” stosowanego w ewidencji Urzędu wskazano, iż stosownie do przyjętej techniki księgowania, środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresów,
 - b) nie określono wykazu faktycznie prowadzonych ksiąg rachunkowych (dzienników częściowych), pomimo iż w 2021 i 2022 roku w księgach rachunkowych Urzędu Gminy stosowano dzienniki częściowe grupujące operacje gospodarcze według ich rodzaju,
 - c) nie określono wersji stosowanego oprogramowania oraz daty rozpoczęcia jego eksploatacji (wskazano tylko rok),
 - d) do ZPK nie wprowadzono konta 242 „DEPOZYTY”, pomimo iż w 2021 i 2022 roku na koncie 242 ujmowano operacje gospodarcze dotyczące wadów oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
 - e) nie określono wymogu prowadzenia:
 - ewidencji szczegółowej do konta 011 „Środki trwałe” umożliwiającej ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom oraz ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe;
 - ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wg budżetów, których należności dotyczą,

³ Dz. Urz. MRiF poz. 28, dalej komunikat Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych

⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

- f) uregulowania w zakresie ewidencji na koncie 130-12 „Rachunek bieżący jednostki” rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług VAT nie zostały dostosowane do faktycznych rozwiązań przyjętych w jednostce.
- Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 i pkt 4 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵, w związku z art. 8 ust. 1 ww. ustawy a także § 20 ust. 1 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 Polskiej⁶.
2. W 2021 i 2022 roku operacje gotówkowe ujęte w raportach kasowych sporządzanych za okresy kilkudniowe na koncie 102-10 „Kasa-opłata skarbową” ujmowano zbiorczo pod datą zamknięcia raportu kasowego lub inną datą, zamiast pod faktyczną datą operacji. Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
3. Zapisy księgowe znajdujące się w księgach rachunkowych Urzędu dotyczące miesiąca grudnia 2021 roku zostały zatwierdzone w dniu 31.05.2022 r., tj. po upływie terminów do sporządzenia sprawozdań budżetowych oraz finansowych, w konsekwencji czego nie spełniono wymogu określonego w art. 24 ust. 5 pkt 1 i pkt 2 ustawy o rachunkowości. Tym samym do dnia 31.05.2022 r. księgi rachunkowe Urzędu Gminy za miesiąc grudzień 2021 roku pozostawały w buforze, co dawało możliwość dokonywania w nich zmian i zapisów. Sprawozdanie finansowe Urzędu Gminy za 2021 rok składające się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zamian w funduszu zostało sporządzone w dniu 29.04.2022 r., tj. przed datą zatwierdzenia zapisów za miesiąc grudzień oraz zamknięcia okresu sprawozdawczego, co wskazuje, iż zostało ono sporządzone na podstawie niezaksięgowanych dekretów (dokumentów pozostających w buforze). Nieprawidłowość narusza art. 23 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 5 pkt 1 i pkt 2 ustawy o rachunkowości. Stosownie do treści rozdziału VI „Zamknięcie ksiąg rachunkowych” uchwały nr 5/10 Komitetu Standardów Rachunkowości z dnia 13 kwietnia 2010 r. w sprawie przyjęcia stanowiska Komitetu w sprawie niektórych zasad prowadzenie ksiąg rachunkowych stanowiącej zał. do Komunikatu Nr 10 Ministra Finansów z dnia 18 maja 2010 r.⁷ od zamknięcia ksiąg rachunkowych, które ma charakter nieodwracalny, odróżnia się tzw. "zamknięcie miesiąca" polegającego na wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów lub korekty zapisów w danym miesiącu. Wprawdzie przepisy ustawy nie zawierają definicji "zamknięcia miesiąca", ale odnoszą się do tego pojęcia pośrednio: w przepisie art. 25 ust. 1 pkt 1 - wykluczającym możliwość dokonywania poprawek w księgach rachunkowych "po zamknięciu miesiąca" oraz w przepisie art. 25 ust. 2 ustawy - nakazującym w razie ujawnienia błędów po zamknięciu miesiąca lub w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera dokonania korekty poprzez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korektę błędnych zapisów (tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi). Ponadto zgodnie z pkt 30 rozdziału V „Warunki prowadzenia ksiąg rachunkowych” ww. uchwały utrzymywanie zapisów w stanie edycji (np. przed akceptacją w buforze) nie może być uznane za tożsame z ujęciem w księgach rachunkowych zakwalifikowanych do zaksięgowania w danym miesiącu dowodów księgowych.

⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

⁶ Dz. U. z 2020 r. poz. 342, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

⁷ Dz. Urz. Min. Fin. z 2010 r. Nr 6, poz. 26

4. W 2021 roku stwierdzono przypadki prowadzenia ewidencji analitycznej do kont Urzędu Gminy z naruszeniem zasad określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości:
 - a) do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napoi alkoholowych nie prowadzono ewidencji analitycznej wg poszczególnych dłużników,
 - b) do konta 800 „Fundusz jednostki” prowadzono ewidencję szczegółową, która nie zapewnia możliwości ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, co w konsekwencji uniemożliwia prawidłowe sporządzenie sprawozdania zestawienie zmian w funduszu jednostki,
 - c) ewidencję przypisu należności budżetowych w wysokości kwoty podatku VAT należnego, prowadzono na jednym koncie analitycznym 221-21 „Należności z tytułu dochodów budżetowych - UG VAT”, co uniemożliwia ustalenie stanu należności wg poszczególnych dłużników oraz tytułów dochodów objętych podatkiem od towarów i usług VAT, tj. najem, dzierżawa, refakturowanie opłat, przydomowe oczyszczalnie ścieków itp.
5. Ewidencja szczegółowa w zakresie należności cywilnoprawnych, tj. z tytułu najmu, dzierżawy, trwałego zarządu i użytkowania wieczystego wg poszczególnych dłużników, prowadzona jest przy użyciu programu Microsoft Word, który nie spełnia wymagań określonych w art. 13 ust. 5, art. 23 ust. 1 i ust. 5 oraz art. 72 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
6. Na dzień 31.12.2021 roku dokonano kompensaty różnych co do rodzaju aktywów i pasywów ujętych w ewidencji księgowej Urzędu Gminy na kontach: 201-10-65 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” oraz 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wg podziałki 700/70005/0550, 700/70005/0750, 756/75615/0320, 756/75616/0310, 756/75616/0320, 756/75616/0330, 756/75616/0340, 900/90002/0490, co skutkowało zamknięciem na koniec 2021 roku ww. kont „per saldum”. W konsekwencji w sporządzonym w dniu 29.04.2022 r. bilansie jednostki Urząd Gminy na dzień 31.12.2021 r. w Aktywach i Pasywach wykazano:
 - saldo należności i zobowiązań ujętych na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” wynikające z ewidencji syntetycznej konta 201 w kwocie odpowiednio 7,69 zł (Wn) i 198.716,89 zł (Ma), zamiast w rzeczywistych kwotach należności i zobowiązań, tj. należności w kwocie 2.586,34 zł i zobowiązania w kwocie 201.295,54 zł,
 - saldo należności i zobowiązań z tytułu nadpłat, ujętych na koncie 221 w kwocie odpowiednio 690.053,03 zł (Wn) oraz 18.077,41 zł (Ma), zamiast w rzeczywistych kwotach należności i zobowiązań, tj. należności w kwocie 713.177,17 zł oraz nadpłaty w kwocie 39.800,56 zł.Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1, art. 7 ust. 3 oraz art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
7. W zakresie ewidencji księgowej operacji gospodarczych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu Gminy oraz jednostki Urząd Gminy stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - a) operacje ujęte na wyciągu bankowym do rachunku podstawowego budżetu WB nr 253 z dn. 31.12.2021 r., dotyczące przekazania środków pieniężnych pomiędzy rachunkami bankowymi budżetu Gminy łącznie w kwocie 4.751.765,00 zł oraz zwrotu niewykorzystanych w danym roku budżetowym dotacji do ŚUW w łącznej kwocie 6.716,14 zł, w ewidencji księgowej budżetu dodatkowo ujęto zapisem ujemnym po obu stronach konta 133-10 „Rachunek budżetu”. W konsekwencji wartość obrotów na koncie 133-10 „Rachunek budżetu” po stronie Wn i Ma w dniu 31.12.2021 r. nie jest zgodna z obrotami na wyciągu bankowym w tym samym dniu,

- b)** w ewidencji księgowej budżetu wpływ w dniu 31.12.2021 r. na rachunek bankowy budżetu naliczonych przez Bank odsetek od środków otrzymanych na realizację programu Laboratoria Przyszłości w kwocie 35,58 zł, ujęto na stronie Ma konta 240-16 „Pozostałe rozrachunki” wpływy do wyjaśnienia, zamiast na koncie 901 „Dochody budżetu”.
- c)** w 2022 roku ewidencję operacji gospodarczych związanych z utworzeniem i rozwiązaniem lokat terminowych w BS w Łopusznie oraz BGK w Kielcach ujmowano zapisem:
- przekazanie środków z rachunku budżetu na rachunek lokaty terminowej: Wn 240 „Pozostałe rozrachunki” i Ma 133 „Rachunek budżetu”
 - zwrot środków utworzonej lokaty na rachunek budżetu: Wn 133 „Rachunek budżetu” i Ma 240 „Rachunek budżetu”.
- W księgach rachunkowych budżetu zaniechano wyodrębnienia konta analitycznego do konta 133 „Rachunek budżetu” służącego do ewidencji lokat, w konsekwencji czego rzeczywisty (faktyczny) stan środków pieniężnych budżetu Gminy, nie znajduje odzwierciedlenia w saldzie Wn konta 133 „Rachunek budżetu”, ponieważ nie obejmuje ono środków pieniężnych znajdujących się na lokatach,
- d)** w ewidencji księgowej jednostki Urząd na koncie 130-10-01 „Rachunek bieżący jednostki” wg podziałki:
- 852/85203/0830 nie powtórzono zapisów dokonanych na koncie 133 „Rachunek budżetu” w zakresie wpływu dochodów z tytułu odpłatności za pobyt w Środowiskowym Domu Samopomocy w Józefinie,
 - 750/75011/0690 nie ujęto dochodów w łącznej kwocie 62,00 zł z tytułu opłaty za udostępnienie danych osobowych, które wpłynęły na rachunek dochodów Urzędu Gminy w dniu 5.01.2021 r. (WB nr 2) oraz 31.05.2021 r. (WB nr 103).
- W konsekwencji danych w zakresie ww. dochodów nie wykazano w sprawozdaniu finansowym zestawienie zmian w funduszu jednostki Urząd Gminy sporządzonym na dzień 31.12.2021 r. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. a także zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach 133 „Rachunek budżetu”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 901 „Dochody budżetu” oraz 130 „Rachunek bieżący jednostki” określone w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości.
- 8.** Przekazania na rachunek bankowy Wojewody Świętokrzyskiego pobranych dochodów budżetowych z tytułu opłaty za udostępnienie danych osobowych w łącznej kwocie 58,90 zł, dokonano z naruszeniem terminu określonego w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj. w dniu 30.09.2021 r., pomimo iż ww. dochody wpłynęły na wyodrębniony rachunek bankowy dochodów Urzędu w dniu 5.01.2021 r. (WB nr 2) oraz 31.05.2021 r. (WB nr 103).
- 9.** Informacje w zakresie zmian środków trwałych (gruntów) otrzymanych nieodpłatnie przez Gminę Łopuszno na podstawie decyzji Wojewody Świętokrzyskiego znak: SPN.IV.7532.283.2019, SPN.IV.7532.282.2019 z dn. 13.11.2019 r., SPN.IV.7532.320.2019 z dn. 20.12.2019 roku zostały przekazane do Referatu Finansowego z 2-letnim opóźnieniem. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1, w związku z § 10 obowiązującej w jednostce instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych, stanowiącej załącznik Nr 6 do zarządzenia Nr 95/2019 Wójta z dnia 31.12.2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości Urzędu Gminy w Łopusznie.

- 10.** W zakresie ewidencji księgowej rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług VAT stwierdzono poniższe nieprawidłowości:
- a)** w ewidencji księgowej budżetu pod datą 31.12.2021 r. na podstawie dowodu księgowego PK nr 418 dokonano ujęcia stronie Ma konta 909-10-10 „Rozliczenia międzyokresowe” w korespondencji ze stroną Wn konta 133-10 „Rachunek budżetu” kwoty 196.234,69 zł dotyczącej zobowiązania z tytułu podatku od towarów i usług VAT za miesiąc grudzień 2021 roku, pomimo iż przedmiotowe zobowiązanie nie spełnia definicji rozliczeń międzyokresowych. Kwota 196.234,69 zł została prawidłowo ujęta jako zobowiązanie w księgach rachunkowych jednostki Urząd Gminy na koncie 225-12 „Rozrachunki z budżetami – Gmina VAT”. W konsekwencji ww. zobowiązanie zostało wykazane w sporządzonych na dzień 31.12.2021 r. w sprawozdaniach finansowych podwójnie, tj. w bilansie jednostki Urząd Gminy w Pasywach w poz. D.II.2 „Zobowiązania wobec budżetów” oraz niezgodnie z treścią ekonomiczną w bilansie z wykonania budżetu Gminy Łopuszno w Pasywach w poz. III „Rozliczenia międzyokresowe”,
- b)** na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” wg podziałki klasyfikacji budżetowej 900/90005/6257 i 010/01010/6299 zmniejszenia zrealizowanych dochodów o kwotę podatku VAT dokonano w innym okresie sprawozdawczym niż miesiąc faktycznej realizacji. W konsekwencji w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy sporządzanych za poszczególne okresy sprawozdawcze wykazywano dochody w kwocie brutto, zamiast w kwocie netto,
- c)** w ewidencji księgowej jednostki Urząd na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz w ewidencji budżetu na koncie 901 „Dochody budżetu” wg podziałki 010/01010/0940 ujęto kwotę 340.166,22 zł dotyczącą zwrotu podatku VAT za rok ubiegły (2020), pomimo iż w 2021 roku na rachunek bankowy Urzędu wpłynęła kwota zwrotu w wysokości 348.970,00 zł. Stosownie do przyjętych przez jednostkę zasad rozliczeń z tytułu podatku VAT, określonych w zasadach (polityce) rachunkowości, wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr 95/2019 Wójta z dnia 31.12.2019 r. w przypadku gdy Urząd lub jednostka budżetowa otrzyma zwrot podatku VAT w roku następnym za rok poprzedni środki te odprowadza na rachunek budżetu jako zrealizowane dochody w bieżącym roku budżetowym.
- Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2, art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług⁸, art. 3 i art. 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁹ oraz art. 111 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, a także § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z zasadami klasyfikacji zdarzeń na ww. kontach określonych w przyjętych przez jednostkę (zasadach) polityce rachunkowości.
- 11.** W 2021 roku stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego przy księgowaniu nw. operacji gospodarczych oraz naruszenia zasad funkcjonowania kont jednostki Urząd Gminy określonych w dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, a także w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.:
- a)** rozrachunki w łącznej kwocie 74.663,08 zł z tytułu zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego dzieci z terenu Gminy Łopuszno uczęszczających do przedszkoli w innych Gminach,

⁸ Dz. U. z 2022 r. poz. 931 ze zm., dalej ustawa o podatku od towarów i usług

⁹ Dz. U. z 2022 r. poz. 2267, dalej ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego

- ewidencjonowano na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” zamiast na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”. W konsekwencji zobowiązanie z ww. tytułu w kwocie 838,01 zł wykazano w sporządzonym w dniu 29.04.2022 r. bilansie jednostki Urząd Gminy na dzień 31.12.2021 r. w Pasywach w poz. D.II.5 „Pozostałe zobowiązania”, zamiast zgodnie z treścią ekonomiczną w poz. D.II.2 „Zobowiązania wobec budżetów”,
- b)** w 2021 roku na koncie 020-10 „Wartości niematerialne i prawne” na podstawie faktury Nr 1521.31.9692 z dn. 1.12.2021 r. ujęto wartość zakupu abonamentu do programu „Progman Majątek” na okres od 1.12.2021 r. do 30.11.2022 r. o łącznej wartości 5.575,59 zł, pomimo iż przedmiotowy zakup nie spełnia wymagań określonych dla wartości niematerialnych i prawnych określonych w art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości,
- c)** pod datą 10.09.2021 r. oraz 30.11.2021 r. ujęto na stronie Ma konta 072-10 "Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych" umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o łącznej wartości 19.149,99 zł, pomimo iż przyjęcia tych rzeczowych aktywów trwałych do używania, dokonano w następnym okresie sprawozdawczym.
- 12.** W zakresie prawidłowego i terminowego ewidencjonowania prawnego zaangażowania wydatków budżetowych stwierdzono:
- a)** w 2021 roku wystąpiły przypadki, iż na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” nie ewidencjonowano na bieżąco wartości zaangażowania na podstawie zawartych umów czyli faktycznego zaangażowania środków, lecz na podstawie i w wysokości przyjętego planu finansowego w danej podziałce klasyfikacji budżetowej lub ujmowano je w następnych okresach sprawozdawczych pod datą zapłaty. W objętej kontrolą próbie nieterminowo ujęto zaangażowanie wydatków budżetowych na kwotę ogółem 141.062,99 zł.
- b)** w latach 2018-2021 oraz do dnia 31.12.2022 r. na kontach pozabilansowych 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” nieprawidłowo zaewidencjonowano prawne zaangażowanie wydatków budżetowych powstałych w oparciu o umowy wieloletnie w zakresie opieki autorskiej systemu. Zaangażowanie wydatków wynikające z ww. umów ujmowano na stronie Ma konta 998 na podstawie wystawionych faktur lub pod datą płatności, zamiast w dacie zawarcia umowy ująć na koncie 998 wartość umowy, której wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, natomiast na koncie 999 ująć pozostałą kwotę wydatków budżetowych dotyczących przyszłych lat,
- c)** w 2021 roku oraz do dnia 15.11.2022 r. zaniechano ewidencjonowania na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat" prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat w zakresie kosztów obsługi zadłużenia Gminy Łopuszno (odsetek i prowizji), które mają być zrealizowane w latach następnych.
- Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasady funkcjonowania kont 998 i 999 określone w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości oraz w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
- 13.** W zakresie rzetelności ksiąg rachunkowych jednostki Urząd Gminy ustalono:
- a)** ujęta na dzień 31.12.2017 r. na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” kwota odpisu aktualizującego w wysokości 92.000,00 zł, w latach 2018-2021 nie była na koniec każdego roku budżetowego analizowana pod względem przyczyn jej utworzenia a także w przypadku

należności ujętych w podziałce 756/75616/0910 oraz w 2019 r. w podziałce 756/75616/0340 kwota utworzonego odpisu nie posiada odniesienia w odpowiednim saldzie należności na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. W konsekwencji:

- z księga rachunkowych wynika odpis aktualizujący nieistniejących w księgach należności,
- kwota odpisu w wysokości 92.000,00 zł została uwzględniona w sporządzonych wg stanu na dzień 31.12.2018 r., 31.12.2019 r., 31.12.2020 r. oraz 31.12.2021 r. bilansach jednostki Urząd Gminy w Aktywach w poz. B.II.4 Pozostałe należności,

b) na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisu należności z tytułu najmu/dzierżawy dokonano jednorazowo w wysokości opłaty za okres luty-grudzień 2021 roku, zamiast w okresach miesięcznych na podstawie wystawianych przez Gminę Łopuszno faktur. W konsekwencji w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu sporządzonych za okres od początku roku do odpowiednio: 31.03.2021 r., 30.06.2021 r., 30.09.2021 r. w kol. 9 „należności pozostałe do zapłaty ogółem” w podziałce klasyfikacji budżetowej 700/70005/0750 wykazywano należności w wysokości opłaty/czynszu należnej za pozostałą część roku, pomimo iż w rzeczywistości Urząd Gminy nie posiadał należności w takiej kwocie.

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2, art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 28 ust. 1 pkt 7 i art. 35b tejże ustawy.

14. Wyceny gruntów nieodpłatnie otrzymanych przez Gminę Łopuszno na podstawie decyzji Wojewody Świętokrzyskiego znak: SPN.IV.7532.283.2019, SPN.IV.7532.282.2019 z dn. 13.11.2019 r., SPN.IV.7532.320.2019 z dn. 20.12.2019 roku dokonano według średniej krajowej ceny skupu żyta w I kwartale 1990 roku ogłoszonej przez Prezesa Urzędu Statystycznego. Nieprawidłowość narusza art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z przyjętymi przez jednostkę metodami wyceny aktywów i pasywów określonymi w załączniku Nr 3 do zarządzenia Nr 95/2019 Wójta z dnia 31.12.2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości Urzędu Gminy w Łopusznie, zgodnie z którymi jeżeli dany składnik aktywów otrzymano nieodpłatnie, tj. w drodze darowizny i ustalenie jego ceny nabycia nie jest możliwe to wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu, a w przypadku aktywów używanych należy uwzględnić ich dotychczasowe zużycie.

15. Na dzień 31.12.2021 r. nie ujęto w księgach rachunkowych oraz sprawozdaniu finansowym rezerwy na zobowiązania, jak również nie wskazano w informacji dodatkowej danych w zakresie informacji o toczących się postępowaniach, które mogą wpłynąć na sytuację majątkową i finansową jednostki, w związku z toczącym się przeciwko Gminie Łopuszno postępowaniem sądowym przed Sądem Okręgowym w Kielcach Wydział VII Gospodarczy o zapłatę kwoty 449.785,21 zł . (sygn. akt VII GC 142/21). Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i ust. 1a ustawy o rachunkowości, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 21 ww. ustawy oraz art. 6 ust. 1 i ust. 2, art. 7 ust. 1 pkt 5, art. 28 ust. 1 pkt 9 i art. 35d ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami tworzenia rezerw określonymi w Krajowym Standardzie Rachunkowości Nr 6 „Rezerwy, bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania warunkowe”, stanowiącym załącznik do Komunikatu Nr 2 Ministra Finansów z dnia 21 marca 2014 r. w sprawie ogłoszenia uchwały Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia znowelizowanego Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 6 "Rezerwy, bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania warunkowe"¹⁰, a także obowiązujące w jednostce

¹⁰ Dz. Urz. MF z 2014 r. poz. 12, dalej Komunikat Nr 2 Ministra Finansów z dnia 21 marca 2014 r.

metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego określone w załączniku Nr 3 do zarządzenia Nr 95/2019 Wójta z dnia 31.12.2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości Urzędu Gminy w Łopusznie, w związku z § 23 ust. 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.

16. W zakresie sporządzania sprawozdań finansowych Urzędu Gminy według stanu na dzień 31.12.2021 r. w kolumnie „Stan na koniec roku” stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) w sporządzonym w dniu 29.04.2022 r. bilansie jednostki Urząd Gminy:

- w Aktywach w poz. A.II.1.1.1 „Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom” wykazano dane w kwocie 0,00 zł, pomimo iż na dzień bilansowy Gmina Łopuszno posiadała grunty stanowiące jej własność, które zostały przekazane w użytkowanie wieczyste o łącznej wartości 329.769,00 zł,
- w Aktywach w poz. B.II.4 „Pozostałe należności” oraz w Pasywach w poz. D.II.5 „Pozostałe zobowiązania” wykazane dane zostały zawyżone o kwotę 509,60 zł.

b) w sporządzonym w dniu 29.04.2022 r. sprawozdaniu zestawienie zmian w funduszu jednostki Urząd Gminy:

- w poz. I.1.4 „Środki na inwestycje” wykazano dane w kwocie 12.131.025,61 zł, które nie są zgodne z sumą wydatków ujętych w ewidencji księgowej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” wg §§ 605, 606 i 617 w kwocie 11.482.353,94 zł,
- w poz. I.2.2 „Zrealizowane dochody budżetowe” wykazano dane w kwocie 57.909.180,01 zł, pomimo iż ze sporządzonych przez jednostkę Urząd sprawozdań budżetowych: rocznego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres 2021 roku oraz Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. Urzędu Gminy, wynika iż jednostka wykonała w okresie sprawozdawczym dochody w łącznej kwocie 57.911.493,84 zł,
- w poz. I.2.4 „Dotacje i środki na inwestycje” wykazano dane w kwocie 15.940.314,14 zł, zgodne z ewidencją konta 810 "Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje", które nie są zgodne z sumą wydatków ujętych w ewidencji księgowej na koncie 130 wg §§ 605, 606, 617, 619, 621, 622, 630, 248, 265, 254, 281, 282 w łącznej kwocie 14.669.339,20 zł.

Ponadto ustalono, iż nie zachodzi zgodność rachunkowa sprawozdania Zestawienie zmian w funduszu jednostki Urząd Gminy na dzień 31.12.2021 r., tj. w poz. II Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) wykazano saldo Ma konta 800 „Fundusz jednostki” w kwocie 36.042.436,52 zł pomimo, iż dokonując zsumowania danych w poz. I „Fundusz jednostki na początek okresu (BO)” z danymi wykazanymi w poz. I.1 „Zwiększenia funduszu” minus dane wykazane w poz. I.2 „Zmniejszenia funduszu” otrzymujemy kwotę 35.505.740,48 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 oraz § 23 ust. 3 pkt 1 oraz ust. 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.

17. W zakresie sprawozdawczości budżetowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) w miesięcznych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych Urzędu Gminy sporządzonych za okres od początku roku odpowiednio do dnia: 31.01.2021 r., 28.02.2021 r., 31.05.2021 r. oraz 30.06.2021 r. w kolumnie 7 "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" w podziałce klasyfikacji budżetowej 756/75618/0410 wykazano dane wynikające tylko z ewidencji księgowej konta 130/756/75618/0410 „Rachunek bieżący jednostki” za dany okres

- sprawozdawczy, zamiast wykazać dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego - subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłacone kartą płatniczą,
- b)** w sporządzonym w dniu 30.05.2022 r. (korekta nr 2) rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za okres sprawozdawczy od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 roku:
- w kolumnie 5 „Plan (po zmianach)” w podziale klasyfikacji budżetowej 010/01010/6050, 600/60014/4270, 600/60017/6050, 700/70005/4270, 700/70005/4610, 750/75022/4220, 750/75023/4210, 750/75023/4270, 750/75023/4430, 750/75075/4309, 754/75412/3030, 758/75818/4810, 801/80113/4300, 801/80150/4300, 801/80195/4210, 851/85154/4300, 851/85195/4210, 851/85195/4300, 852/85295/4210, 900/90001/2650, 900/90002/4300, 900/90005/6050, 900/90005/6210, 900/90015/4260, 900/90095/4270, 921/92109/6050, 921/92109/6220, 921/92116/6050, 926/92601/4300, 926/92604/6050 oraz 926/92605/6230 wykazano dane, które nie wynikają z ewidencji pozabilansowej prowadzonej na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”,
 - w kolumnie 7 "Wydatki wykonane" w podziale klasyfikacji budżetowej 750/75023/4010 oraz 750/75095/4010 wykazano dane które nie są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” za ten sam okres sprawozdawczy,
 - w kolumnie 8 "Zobowiązania ogółem" w podziale klasyfikacji budżetowej 754/75412/4260, 900/90095/4260 i 921/92109/4260 wykazano dane, które nie są zgodne z sumą zobowiązań (bezsprzecznych) ujętych wg stanu na dzień 31.12.2021 r. w księgach rachunkowych Urzędu na kontach: 201, 225, 229, 231, 234 i 240 za ten sam okres sprawozdawczy,
- c)** w sporządzonym w dniu 30.05.2022 r, rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za okres sprawozdawczy od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 roku (korekta nr 2)
- w kolumnie 7 „Dochody wykonane” w podziałkach klasyfikacji budżetowej 758/75802/0920, 758/75814/0920, 758/75816/0920, 851/85195/0920, 852/85214/0940, 852/85295/0920, 855/85501/0900, 855/85502/0900, 855/85502/0940, 855/85516/0920 oraz 900/90003/0940, wykazano dane, które nie wynikają z ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” za ten sam okres sprawozdawczy,
 - w kolumnie 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem" w podziale klasyfikacji budżetowej 221/756/75616/0910 wykazano dane w kwocie 8.494,00 zł, pomimo iż z ewidencji księgowej konta 221/756/75616/0910 wynika kwota należności w wysokości 7.100,88 zł
- d)** w sporządzonym w dniu 28.01.2022 r. jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ Urzędu Gminy z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od 1.01.2021 roku do dnia 31.12.2021 r.:
- w kolumnie 6 „dochody wykonane ogółem” w podziale klasyfikacji budżetowej 750/75011/0690 oraz 852/85203/0830 wykazano dane w kwocie 2.313,83 zł, które nie wynikają z ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” za ten sam okres sprawozdawczy,
 - bezpodstawnie wykazano dane w kol. 7 "Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego",
- e)** w sporządzonym w dniu 30.05.2022 r. sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy Łopuszno na koniec 2021 roku (korekta nr 1) w wierszu 2 „środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń” wykazano dane w kwocie 864.287,69 zł, zamiast

wykazać dane w kwocie 668.053,00 zł dotyczące subwencji oświatowej otrzymanej na rachunek bankowy budżetu Gminy w dniu 22.12.2021 r. (WB nr 246). Różnica w kwocie 196.234,69 zł wynika z bezpodstawnego wykazania w ww. pozycji zobowiązania z tytułu podatku VAT za miesiąc grudzień 2021 roku, którego zapłaty do Urzędu Skarbowego dokonano w 2022 roku.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹¹, w związku z § 3 ust. 1 pkt 4 i pkt 7, § 6 ust. 1 pkt 3, § 6 ust. 1 pkt 6, § 8 ust. 2 pkt 3 i pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów, w związku z art. 4 ust. 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego,

- f)** w sporządzonym w dniu 21.10.2022 r. sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Gminy Łopuszno za okres od początku roku do dnia 30.09.2022 r. po stronie wykonania nie wykazano przychodów i rozchodów w kwocie 109.999,00 zł z tytułu udzielonej w dniu 20.04.2022 roku dla Stowarzyszenia Uczniowski Klub Sportowy „Zryw” z siedzibą w Łopusznie pożyczki krótkoterminowej w kwocie 109.999,00 zł, które to dane wynikają z ewidencji księgowej kont 133 „Rachunek budżetu” i 250 „Należności finansowe” za ten sam okres sprawozdawczy.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹², w związku z § 12 pkt 5 lit b) oraz pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 37 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.

18. W zakresie wykazania danych w sprawozdania z operacji finansowych:

- a)** w sporządzonym w dniu 21.07.2022 r. kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu Gminy wg stanu na koniec II kwartału 2022 r. w wierszu N.3 „gotówka i depozyty” wykazano dane w kwocie 12.953.094,12 zł, w tym: w poz. N.3.1 „gotówka” dane w kwocie 0,00 zł, w poz. N.3.2 „depozyty na żądanie” dane w kwocie 1.807.260,15 zł oraz w poz. N.3.3 „depozyty terminowe” dane w kwocie 11.145.833,97 zł, zamiast wykazać w wierszu N.3 „gotówka i depozyty” dane w kwocie 12.947.348,15 zł, w tym: w poz. N.3.1 „gotówka” dane w kwocie 88,00 zł, w poz. N.3.2 „depozyty na żądanie” dane w kwocie 1.807.260,15 zł oraz w poz. N.3.3 „depozyty terminowe” dane w kwocie 11.140.000,00 zł,

- b)** w sporządzonym w dniu 30.05.2022 r. kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu Gminy wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku (korekta nr 1) w części A „Należności oraz wybrane aktywa finansowe”:

- w wierszu N.1 „papiery wartościowe” w poz. N.1.1 „krótkoterminowe” wykazano dane w kwocie 13.095.517,22 zł, pomimo iż jednostka wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku nie posiadała należności spełniających definicje papierów wartościowych w rozumieniu § 13 ust. 1 pkt 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik Nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,

¹¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.

¹² Dz. U. z 2022 r. poz. 144 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

- w wierszu N3 „gotówka i depozyty” w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” wykazano dane w kwocie 0,00 zł, pomimo iż z ewidencji księgowej budżetu oraz jednostki Urząd wynikają dane w kwocie 13.271.466,93 zł,
- w wierszu N.4 „należności wymagalne” wykazano dane w kwocie 312.433,70 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 315.497,10 zł, w tym: poz. N.4.2 „pozostałe” dane w kwocie 311.752,53 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 314.815,93 zł,
- w wierszu N5 „pozostałe należności” wykazano dane w kwocie 123.407,26 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 336.072,33 zł, w tym: w poz. N.5.2 „z tytułu podatków składek na ubezpieczenia społeczne” dane w kwocie 11.461,00 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 20.862,77 zł oraz w poz. N.5.3 „z tytułu innych niż wymienione” dane w kwocie 109.359,92 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 312.623,22 zł

Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1, § 4 ust. 2 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹³ w związku z § 12 ust. 1 z Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik Nr 8 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej.

- 19.** W zakresie przeprowadzenia na dzień 31.12.2021 r. inwentaryzacji aktywów i pasywów ujętych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy stwierdzono poniższe nieprawidłowości:
- a)** Wójt Gminy zaniechał wydania zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji oraz ustalenia jej planu (harmonogramu) na dzień 31.12.2021 r., pomimo iż zgodnie z obowiązującą w jednostce Instrukcją inwentaryzacyjną – pkt II Terminarz i zakres inwentaryzacji - inwentaryzację aktywów i pasywów przeprowadza się na podstawie zarządzenia Wójta Gminy określającego przedmiot, metody, sposoby oraz harmonogram wyznaczający poszczególne zadania oraz wskazujący osoby odpowiedzialne za ich wykonanie,
 - b)** inwentaryzacją w drodze weryfikacji objęto „per saldo” konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w podziałkach 700/70005/0550, 700/70005/0750, 756/75615/0320, 756/75616/0310, 756/75616/0320, 756/75616/0330, 756/75616/0340, 900/90002/0490, zamiast rzeczywiste kwoty należności i zobowiązań wynikające z ewidencji szczegółowej. Ponadto inwentaryzacja należności ujętych na koncie 221 w podziale 801/80103/0970 w kwocie 42.553,20 zł oraz 801/80103/0970 w kwocie 69.110,40 zł nie potwierdza iż dokonano porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji tych wartości, gdyż w sporządzonym w dniu 18.03.2022 r. protokole weryfikacji nie wskazano z jakimi dokumentami dokonano porównania, a także od jakich podmiotów Gmina Łopuszno posiada należności oraz w jaki sposób zweryfikowano realność salda konta 221,
 - c)** inwentaryzacją drodze weryfikacji objęto saldo:
 - Ma konta 860 „Wynik finansowy” w kwocie 58.090.424,82 zł, pomimo iż z zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej jednostki Urząd Gminy za 2021 rok wynika iż konto 860 na dzień 31.12.2021 r. posiadało saldo Ma w kwocie 46.841.174,26 zł,
 - Ma konta 800 „Fundusz jednostki” w kwocie 57.706.683,04 zł, pomimo iż z zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej jednostki Urząd Gminy za 2021 rok wynika iż konto 800 na dzień 31.12.2021 r. posiadało saldo Ma w kwocie 36.042.436,52 zł.

¹³ Dz. U. z 2023 r. poz. 652, dalej rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

d) zaniechano przeprowadzenia inwentaryzacji drogą weryfikacji aktywów ujętych w księgach rachunkowych jednostki Urząd Gminy na kontach: 011 „Środki trwałe”- saldo Wn w kwocie 84.796.006,52 zł, 013 „Pozostałe środki trwałe” - saldo Wn w kwocie 1.973.211,59 zł, 020 „Wartości niematerialne i prawne” - saldo Wn w kwocie 279.233,65 zł oraz 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” - saldo Wn w kwocie 12.106.041,97 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 3, w związku z art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

20. Według stanu na dzień 31.12.2021 r. Wójt zaniechał przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury obcych środków trwałych powierzonych jednostce Urząd Gminy do użytkowania o łącznej wartości 14.795,89 zł, w konsekwencji czego nie powiadomiono właściciela powierzonych jednostce do używania składników aktywów o wynikach spisu z natury. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

21. W zakresie stosowania w 2021 roku klasyfikacji budżetowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- wpływy z tytułu odsetek od nieterminowych płatności w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 2.416,03 zł zaklasyfikowano do § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek zamiast do § 0910 „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat.
- dochody w kwocie 2.987,69 zł z tytułu czynszu dzierżawy gruntów przez obwody łowiecki zaklasyfikowano w dziale 020 „Leśnictwo” rozdziale 02095 „Pozostała działalność”, zamiast w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo” rozdziale 01095 „Pozostała działalność”.
- wydatki w łącznej kwocie 71.949,99 zł z tytułu dotacji celowych udzielonych stowarzyszeniom na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zaklasyfikowano do § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”, zamiast do § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”.

Nieprawidłowości naruszają zasady klasyfikacji oraz paragrafów dochodów i wydatków określone w załącznikach nr 1-4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹⁴.

III. W zakresie budżetu Gminy:

1. Do budżetu Gminy Łopuszno na 2021 rok oraz do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łopuszno na lata 2021-2033 nie wprowadzono planowanych dochodów z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej w kwocie 846.179,00 zł, co narusza art. 226 ust. 1 pkt 1 oraz art. 235 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

2. Na koncie 980 "Plan finansowy wydatków budżetowych" nie ujęto zmian planu finansowego Urzędu Gminy wynikającego z zarządzenia Nr 60/2021 Wójta Gminy z dnia 11.08.2021 r. a także z uchwały Nr XXXIII/281/2021 Rady Gminy z dnia 25.11.2021 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Łopuszno na 2021 rok. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta 980

¹⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych

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

3. Dane wykazane w kol. 10.6 „Spłaty, o których mowa w poz. 5.1 wynikające z wyłączenie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych”:
 - w załączniku nr 1 do uchwały Nr XXXIV287/2021 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2021 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2021-2033,
 - w załączniku nr 1 do uchwały Nr XLI/341/2022 Rady Gminy z dnia 29 września 2022 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2022-2035,nie są zgodne z danymi wynikającymi z harmonogramów spłaty pożyczek oraz wykupu obligacji wyemitowanych przez Gminę Łopuszno na podstawie zawartych umów. Nieprawidłowość narusza art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.
4. Bankową obsługą budżetu Gminy Łopuszno objęto 2 samorządowe instytucje kultury posiadające osobowość prawną, co narusza art. 264 ust. 1 i ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 17 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej¹⁵.

IV. W zakresie dochodów budżetowych:

1. W 2021 roku nie dokonywano rzetelnej kontroli składanych przez podatników deklaracji na podatek od nieruchomości oraz informacji celem stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, a mianowicie:
 - a) podatnik o nr karty podatkowej nr 221-3413 - zakład budżetowy Gminy Łopuszno w złożonej na 2021 rok deklaracji na podatek od nieruchomości wykazał grunty, budynki i budowle według stawki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, objęte zwolnieniem na podstawie stosownej uchwały Rady Gminy. Z definicji działalności gospodarczej wykorzystywanej na potrzeby ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych¹⁶ wynika, że działalność gospodarczą winna cechować m.in. zarobkowość. Na podstawie przedłożonych przez zakład budżetowy kalkulacji opłat za wodę i ścieki, a także sprawozdań finansowych za lata 2018-2021 ustalono, że prowadzona przez zakład budżetowy działalność nie generuje zysku oraz nie zakłada jego osiągnięcia. Sposób kalkulacji cen za świadczone przez zakład budżetowy usługi nie wskazuje na dążenie do osiągnięcia przez jednostkę zysku (dochodu), tj. nadwyżki przychodów nad poniesionymi kosztami, a zatem celem wykonywanej działalności nie jest zysk. Tym samym prowadzona przez zakład budżetowy działalność nie jest działalnością gospodarczą w rozumieniu ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców¹⁷, w związku z czym budowle wchodzące w skład tej infrastruktury jako niezwiązane z prowadzeniem działalności gospodarczej, nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, natomiast grunty i budynki podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości według stawki pozostałe. Kwota zwolnienia z podatku od nieruchomości za okres 2021 roku została zawyżona o 291.794,00 zł. W trakcie trwania niniejszej kontroli kompleksowej podatnik złożył korekty deklaracji na podatek od

¹⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 194 ze zm., dalej ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej

¹⁶ Dz. U. z 2023 r. poz. 70, dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

¹⁷ Dz. U. z 2023 r. poz. 221 ze zm., dalej ustawa Prawo przedsiębiorców

nieruchomości za lata 2018-2022, w których wykazał do opodatkowania grunty i budynki opodatkowane wg stawki pozostałe.

- b)** w latach 2021 i 2022 roku od podatnika o nr konta podatkowego 221-4115 – spółki prawa handlowego przyjmowano deklaracje na podatek od nieruchomości, w których wykazywał użyzione mu przez osobę fizyczną grunty i budynki w celu prowadzenia działalności gospodarczej. Obowiązek podatkowy ciążył na właścicielu nieruchomości, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W trakcie trwania niniejszej kontroli wydano decyzje wymiarowe dla właściciela nieruchomości, natomiast posiadacz nieruchomości wystąpił o zwrot nadpłaty podatku za lata 2020-2022 w łącznej kwocie 25.723,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 oraz art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa¹⁸, w związku z art. 2 ust. 1, art. 1a ust. 1 pkt 3 i pkt 4, art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 3, art. 4 ust. 1 ustawy Prawo przedsiębiorców.
- 2.** W latach 2020-2021 oraz do dnia 25.11.2022 roku zaniechano wezwania Starosty Kieleckiego reprezentującego:
- a)** Skarb Państwa do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2020-2022 lub złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn jej niezłożenia, pomimo iż z ewidencji gruntów i stanowiącej podstawę do wymiaru podatku wynika iż Skarb Państwa posiada na terenie Gminy Łopuszno nieruchomości, oznaczone w ewidencji geodezyjnej m.in. symbolami Bi „Inne tereny zabudowane”, dla których nie wskazano podmiotu innego na rzecz którego przekazano nieruchomości,
- b)** Powiat kielecki do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2020-2022 rok lub złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn jej niezłożenia, pomimo iż z ewidencji gruntów i budynków stanowiącej podstawę do wymiaru podatku wynika, iż Powiat kielecki posiada na terenie Gminy Łopuszno nieruchomości z prawem własności oznaczone w ewidencji geodezyjnej m.in. symbolami „Ls” lasy, dla których nie wskazano podmiotu innego na rzecz którego przekazano nieruchomości.
- W trakcie trwania niniejszej kontroli kompleksowej, tj. w dn. 29.11.2022 r. wezwano Starostę Kieleckiego do złożenia ww. deklaracji lub wyjaśnień w zakresie przyczyn ich niezłożenia. Nieprawidłowość narusza art. 11 ust. 1 i art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami¹⁹ oraz art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne²⁰ oraz art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
- 3.** Podatnicy o nr konta: 005/0416, 024/2122, 011/1042 nie złożyli informacji o gruntach na podstawie art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym, w związku z zawarciem w latach 2018-2019 umów dzierżawy nieruchomości stanowiących własność Gminy Łopuszno o powierzchni odpowiednio: 0,9700 ha, 1,2018 ha, 0,1541 ha. Nieprawidłowość narusza art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
- 4.** W 2022 r. nieterminowo sporządzono i opublikowano w BIP Urzędu Gminy analizę stanu gospodarki odpadami komunalnymi za 2021 rok, tj. w dniu 04.08.2022 r., co narusza art. 9tb ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach²¹, zgodnie

¹⁸ Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

¹⁹ Dz. U. z 2023 r. poz. 344, dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

²⁰ Dz. U. z 2021 r. poz. 1990 ze zm., dalej ustawa Prawo geodezyjne i kartograficzne

²¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 2519 ze zm., dalej ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach

z którym analizę stanu gospodarki odpadami komunalnymi sporządza się w terminie do dnia 30 kwietnia za poprzedni rok kalendarzowy.

V. W zakresie wydatków budżetowych oraz zamówień publicznych:

1. Wójt przyznał dodatek funkcyjny pracownikowi Urzędu Gminy zatrudnionemu na podstawie umowy o pracę z dnia 28.03.2017 r. w wymiarze ¼ etatu ze zmianami wprowadzonymi kolejnymi angażami do ww. umowy, tj. pisma znak: OSOiO.2122.11.2020 z dnia 02.01.2020 r., OSOiO.2122.51.2021 z dnia 01.12.2021 r., OSOiO.2122.24.2021 z dnia 01.06.2022 r. Wójt ustalił ww. pracownikowi Urzędu wynagrodzenie nieprzekraczające maksymalnej kwoty miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego według XVII kategorii zaszeręgowania oraz adekwatny do stażu pracy dodatek za wysługę lat w sposób proporcjonalny do wymiaru czasu pracy w wysokości ¼ etatu. W ww. umowie o pracę oraz kolejnych angażach ustalono pracownikowi Urzędu dodatek funkcyjny wg 5 stawki w kwocie brutto 1.100,00 zł. Według Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Łopusznie zatrudnionych na umowę pracę wprowadzonego zarządzeniem nr 108/2015 Wójta z dnia 31 grudnia 2015 r. wraz z kolejnymi zmianami, tj.: zarządzeniem nr 65/2016 Wójta z dnia 22 września 2016 r., zarządzeniem nr 90/2019 Wójta z dnia 31 grudnia 2019 r., zarządzeniem nr 88/2021 Wójta z dnia 5 listopada 2021 r. maksymalny poziom dodatku funkcyjnego wg stawki 5 mógł wynieść 120 procent najniższego wynagrodzenia z tabeli stawek wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników Urzędu Gminy. W okresie od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.10.2022 r. kwota minimalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego ustalonego w kategoriach zaszeręgowania ustalona na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych wynosiła 2.000,00 zł. W związku z powyższym, w okresie wskazanym powyżej maksymalna wartość przyznanego dodatku funkcyjnego mogła stanowić 600,00 zł $((2.000,00 \text{ zł} \times 120\%)/4)$, a tym samym wysokość dodatku funkcyjnego została zawyżona o kwotę 500,00 zł brutto miesięcznie (w okresie 01.2020 r. – 11.2022 r. łączna kwota zawyżonego dodatku wyniosła 17.500,00 zł, tj. 35 miesięcy \times 500,00 zł). W konsekwencji została zawyżona również kwota, którą przyjęto do podstawy ustalenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla tego pracownika za lata 2020-2021, co skutkowało zawyżeniem wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego odpowiednio za 2020 r. o kwotę 510,00 zł oraz za 2021 r. o kwotę 466,65 zł. Powyższe narusza art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku z art 29² ust. 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks Pracy²².
2. Wypłaty jednorazowej odprawy emerytalnej do której pracownik zatrudniony w Urzędzie Gminy nabył prawo w dniu 29.03.2021 r. dokonano w dniu 09.04.2021 r, tj. po upływie 11 dni od ustania stosunku pracy, co narusza ówczesnie obowiązujący § 9 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych²³, zgodnie z którym jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy jest wypłacana w dniu ustania stosunku pracy.

²² Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 ze zm., dalej ustawa Kodeks pracy

²³ Dz. U. z 2018 r. poz. 936 ze zm.

3. Wpłaty ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop dla 2 pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy dokonano z opóźnieniem wynoszącym od 2 do 23 dni od dnia rozwiązania umowy o pracę, co narusza art. 171 § 1 ustawy Kodeksu pracy.
4. Wpłaty nagrody jubileuszowej dla pracownika Urzędu Gminy, dokonano 39 dni po dniu nabycia przez pracownika prawa do tej nagrody. Nieprawidłowość narusza § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
5. Na podstawie list płac: nr 22/2021-02 z dnia 05.02.2021 r. i nr 23/2021-02 z dnia 05.02.2021 r. zaciągnięto zobowiązanie w dziale 710 rozdziale 71004, § 4170 na łączną kwotę 3.200,00 zł, za udział w posiedzeniach członków Gminnej Komisji Urbanistyczno-Architektonicznej.
Na dzień 05.02.2021 r. plan finansowy w dziale 710 rozdziale 71004, § 4170 wynosił 0,00 zł, wykonanie 0,00 zł, zaangażowanie 0,00 zł. Zatem na dzień 05.02.2021 r. nastąpiło przekroczenie upoważnienia do zaciągania zobowiązań w tej podziałce klasyfikacyjnej o kwotę 3.200,00 zł, czym naruszono art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych. W dniu 28.02.2021 r. w dziale 710 rozdziale 71004, § 4170 zaplanowano wydatki na kwotę 10.000,00 zł.
6. W postępowaniu o udzieleniu zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego przewidzianego dla wartości wyższych niż kwota określona w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ówczesnie obowiązującej ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień Publicznych²⁴ pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Łopuszno od daty podpisania umowy do 31 grudnia 2022 roku”:
 - nie ustalono regulaminu prac Komisji Przetargowej, co narusza art. 21 ust. 3 w związku z art. 19 ust. 1 ustawy Pzp.
 - Zamawiający, opublikował specyfikację istotnych warunków zamówienia na stronie internetowej 4 dni po dniu publikacji ogłoszenia o zamówieniu w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, co narusza art. 37 ust. 2 oraz art. 42 ust. 1 ustawy Pzp.
 - Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zwrotu wadium w kwocie 10.000,00 zł dokonano w dniu 24.03.2021 r., pomimo że umowę na realizację przedmiotowego zadania zawarto w dniu 08.02.2021 r., co narusza art. 46 ust. 1a ustawy Pzp.
7. W postępowaniu o udzieleniu zamówienia publicznego w trybie podstawowym na podstawie art. 275 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych²⁵ dotyczącym przebudowy dróg gminnych:
 - Zamawiający przekazał w dniu 25.06.2021 r. Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacje o złożonych w przedmiotowym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego ofertach, pomimo że otwarcia ofert dokonano w dniu 24.05.2021 r., co narusza art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
 - Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy w dniu 30.12.2021 r., pomimo że, odbioru końcowego realizowanego zadania dokonano w okresie od 23.07.2021 r. do 25.08.2021 r. Powyższe narusza art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym Zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2.

²⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm., dalej ustawy Pzp

²⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

VI. W zakresie udzielania i rozliczania dotacji:

- 1.** W zakresie udzielonych przez Gminę dotacji ustalono następujące nieprawidłowości w zakresie formalnym:
 - nie wyegzekwowano rozliczenia dotacji podmiotowej przekazanej Gminnej Bibliotece Publicznej w 2021 r. w terminie wynikającym pkt III ust. 4 zarządzenia nr 46/2014 Wójta z dnia 03 września 2014 r., zgodnie z którym rozliczenie dotacji podmiotowych za rok ubiegły instytucje kultury sporządzają na podstawie faktycznie poniesionych wydatków oraz prawidłowo sporządzonych ksiąg rachunkowych w terminie do dnia 31 stycznia roku następującego po roku, w którym udzielono dotacji podmiotowych. Rozliczenie dotacji wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 21.02.2021 r., tj. 21 dni po terminie wskazanym ww. zarządzeniu Wójta.
 - nie wyegzekwowano od kierownika Samorządowego Zakładu Gospodarki Komunalnej rozliczenia dotacji w zakresie odprowadzenia ścieków za 2021 r. szczegółowości i formie określonej w załączniku nr 1 zarządzenia nr 79/2011 Wójta z dnia 30 grudnia 2011 r.
- 2.** W latach 2021-2022 zaniechano zamieszczania w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy informacji, o których stanowi art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych²⁶, pomimo iż Gmina udzielała dotacji o których stanowi art. 17 ust. 3 ww. ustawy.
- 3.** W 2021 roku dotacja dla uczniów Niepublicznego Naukowego Przedszkola Integracyjnego Mini Collage w Łopusznie została naliczona w oparciu o dane pozyskane z gminy położonej na terenie Powiatu Starachowickiego. W 2022 roku dotacja dla uczniów ww. Przedszkola została naliczona w oparciu o dane pozyskane z gminy położonej na terenie Województwa Mazowieckiego. Wskazane wyżej gminy nie stanowią najbliższej gminy prowadzącej przedszkole dla Gminy Łopuszno. Nieprawidłowość narusza art. 10 ust.1 oraz ust. 19 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Zgodnie z zamieszczonym na stronie Ministerstwa Edukacji Narodowej elektronicznym narzędziem do wyznaczania najbliższej gminy, najbliższą wiejską gminą graniczną prowadzącą przedszkole o najbardziej zbliżonym wskaźniku dochodów podatkowych na jednego mieszkańca była Gmina Strawczyn.

VII. W zakresie gospodarki mieniem:

- 1.** W wyniku sprzedaży w 2021 r. nieruchomości gruntowej zabudowanej oznaczonej w ewidencji gruntów nr 409/6 o pow. 1032 m², obręb 0022 Łopuszno w trybie przetargu ustnego nieograniczonego, stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - organizator przetargu zawiadomił osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości w terminie 6 dni od dnia doręczenia zawiadomienia. Nieprawidłowość narusza art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami²⁷, zgodnie z którym wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.
 - w ogłoszeniu o pierwszym przetargu wskazano, że warunkiem przystąpienia do przetargu jest okazanie Komisji Przetargowej dowodu wniesienia wadium, co narusza § 4 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania

²⁶ Dz. U. z 2022 r. poz. 2082 ze zm., dalej ustawa o finansowaniu zadań oświatowych

²⁷ Dz. U. z 2023 r. poz. 344, dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości²⁸, zgodnie z którym komisja przetargowa przed otwarciem przetargu stwierdza wniesienie wadium przez uczestników przetargu.

2. W 2021 r. zawarto umowy dzierżawy z dotychczasowymi dzierżawcami nieruchomości gruntowych, bez sporządzania i podania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy, co narusza art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

VIII. W zakresie rozliczeń finansowych Gminy z jednostkami organizacyjnymi:

1. W sporządzonym w dniu 27.06.2019 roku bilansie skonsolidowanym Gminy Łopuszno na dzień 31.12.2018 roku, nie uwzględniono sprawozdania finansowego SP ZOZ GOZ w Łopusznie za ten sam okres sprawozdawczy. Nieprawidłowość narusza § 29 i § 30, w związku z § 23 ust. 6 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
2. W latach 2020-2022 podmiot tworzący SP ZOZ GOZ w Łopusznie, nie dokonywał oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w oparciu o sporządzany i przedkładany przez kierownika SP ZOZ GOZ raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej, co narusza art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej²⁹. W trakcie trwania niniejszej kontroli Rada Miejska ujęła w planie sesji przewidzianej na 30.01.2023 r. punkt dotyczący podjęcia uchwały w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Łopusznie.

Ustalenia niniejszej kontroli dowodzą, że Burmistrz Miasta i Gminy Łopuszno nie realizuje w bieżącej działalności jednostki uprzednio wydanych wniosków pokontrolnych z przeprowadzonych przez tutejszą Izbę kontroli w latach 2018 – 2021.

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

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, 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/Głównym księgowym. Prawa i obowiązki Skarbnika/Głównego księgowego określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym Gminy Łopuszno jest Burmistrz, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Miejskiej, wykonywania budżetu 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 gminy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy).

²⁸ Dz. U. z 2021 r. poz. 2213, dalej rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości

²⁹ Dz. U. z 2022 r. poz. 633 ze zm., dalej ustawa o działalności leczniczej

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. W planie audytu zawierać informacje określone w § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu, w związku z art. 283 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
2. Oceny zewnętrzne audytu przeprowadzać co najmniej raz na pięć lat, zgodnie z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego – standard 1312 - Oceny zewnętrzne, stanowiącymi załącznik do komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych.
3. Umowę z usługodawcą prowadzącym audyt wewnętrzny zawierać na okres co najmniej roku, stosownie do postanowień art. 279 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
4. Zmian w planie audytu przeprowadzać na podstawie pisemnych uzgodnień pomiędzy audytorem i kierownikiem jednostki, stosownie do § 10 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie audytu oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.
5. Posiedzenia Rady Społecznej SP ZOZ GOZ w Łopusznie w 2020 roku zwoływać dwa razy w roku stosownie do § 2 Regulaminu Rady Społecznej SPZOZ GOZ stanowiącego załącznik do uchwały nr 1/2019 Rady Społecznej z dnia 31 lipca 2019 r.,
6. Dokonać zmian polityki rachunkowości, dostosowując jej uregulowania do faktycznych potrzeb jednostki i obowiązujących przepisów prawa, stosownie do art. 10 ust. 1 w związku z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
7. Na koncie 101 „Kasa” operacje wpłat i wypłat gotówką ujmować w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
8. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera stosować procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu, w tym wykorzystywać funkcję stosowanego programu komputerowego „zamknięcie miesiąca/roku”, powodującą nieodwracalne wyłączenie możliwości dokonywania zmian w dokonanych zapisach księgowych, mając na uwadze art. 23 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 i pkt 2 oraz art. 25 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
9. Prowadzić odpowiednie konta ksiąg pomocniczych (ewidencję analityczną) do poszczególnych kont księgi głównej, stosownie do § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b) oraz zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w szczególności:

- a) do konta 800 „Fundusz jednostki” ewidencję szczegółową prowadzić w sposób zapewniający umożliwienie prawidłowego sporządzenia zestawienia zmian w funduszu jednostki,
 - b) do konta 011 „Środki trwałe” ewidencję szczegółową prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.
10. Do konta 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych" prowadzić ewidencję według dłużników oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej w sposób uniemożliwiający modyfikację dokonanych zapisów, stosownie do art. 13 ust. 5, art. 23 ust. 1 i ust. 5 oraz art. 71 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
11. Nie kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów (należności i zobowiązań), w tym na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” oraz 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w ewidencji jednostki Urząd Miasta i Gminy wykazywać saldo zobowiązań i należności zgodnie z ich rzeczywistym stanem, stosownie do art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania ww. kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.\
12. Operacje gospodarcze dokonywane na bankowych rachunkach budżetu Gminy oraz jednostki Urząd w księgach rachunkowych ujmować zgodnie z przyjętymi przez jednostkę zasadami klasyfikacji zdarzeń oraz ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze zasady funkcjonowania kont określone w załączniku Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku oraz w obowiązującej w jednostce dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, a w szczególności:
- a) na koncie 133 „Rachunek budżetu” ujemne zapisy stosować tylko w przypadku stwierdzenia błędu w zapisach dokonanych w księgach rachunkowych, z zachowaniem zasad określonych w art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - b) w ewidencji księgowej budżetu na koncie 901 „Wydatki budżetu” oraz w ewidencji księgowej Urzędu Miasta i Gminy na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” ujmować faktyczne (kasowo) zrealizowane w danym roku dochody, stosownie do 40 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., zgodnie z którym w celu ustalenia nadwyżki lub deficytu budżetów jednostek samorządu terytorialnego operacje dotyczące ich dochodów i wydatków są ujmowane w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych,
 - c) celem prawidłowej ewidencji środków pieniężnych znajdujących się na lokatach terminowych w księgach rachunkowych budżetu utworzyć odrębne konta analityczne do konta 133 „Rachunek budżetu” w zakresie ww. środków, tak by rzeczywisty stan środków pieniężnych na rachunkach budżetu wynikający z dowodów bankowych był zgodny z saldem Wn konta 133 ujętym w ewidencji księgowej,
 - d) zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” dokonywać w pełnej zgodności z wyciągami bankowymi oraz ujmować na tym koncie również dochody związane z realizacją przez Urząd Miasta i Gminy zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

- 13.** Pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, przekazywać na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, z zachowaniem terminów określonych w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
- 14.** Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zapewnić właściwy obieg dowodów księgowych mając na uwadze, aby dowody zmian w stanie środków trwałych oraz inne dokumenty, z których wynikają zobowiązania i należności jednostki były przekazywane do Referatu Finansów w terminie umożliwiającym ujęcie zdarzeń w prawidłowym okresie sprawozdawczym.
- 15.** W księgach rachunkowych jednostki Urząd, operacje gospodarcze ujmować zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku oraz w obowiązującej w jednostce dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, a w szczególności:

 - a)** w zakresie rozliczeń podatku VAT przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych, tak aby stan rozliczeń z tytułu podatku VAT wynikający z ewidencji księgowej odzwierciedlał stan rzeczywisty oraz umożliwiał wykazywanie w sprawozdaniu finansowym danych zgodnie z ich treścią ekonomiczną,
 - b)** rozrachunki z tytułu zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego dzieci z terenu Gminy Łopuszno uczęszczających do przedszkoli w innych Gminach ewidencjonować na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”,
 - c)** na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmować wartość składników majątku o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, mając na uwadze art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości,
 - d)** zwiększenia umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości ujmować na stronie Ma konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w miesiącu wydania ich do używania,
 - e)** przypis należności z tytułu czynszu najmu i dzierżawy opodatkowanych podatkiem VAT ujmować w okresach miesięcznych na podstawie wystawianych przez Gminę faktur zapisem:
Wn 221 i Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” - kwota netto
Wn 221 i Ma 225 „Rozrachunki z budżetami” podatek VAT.
- 16.** W księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy, prawne zaangażowanie wydatków budżetowych ujmować na podstawie zawartych umów, tj. pod faktyczną datą powstania zaangażowania środków, w tym wartość umowy, której wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, ujmować na koncie 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego", natomiast kwotę wydatków budżetowych dotyczących przyszłych lat, ujmować na koncie 999 "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat", stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz w obowiązujących w jednostce zasadach

(polityce) rachunkowości, mając na uwadze iż dane wynikające z ewidencji konta 998 umożliwiają rzetelną ocenę faktycznych wartości wydatkowanych kwot w ramach planu finansowego jednostki

- 17.** Na koniec każdego roku budżetowego dokonywać analizy ujętego w księgach rachunkowych na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” kwoty odpisu aktualizującego należności, w tym przyczyn jego utworzenia lub rozwiązania, mając na uwadze art. 28 ust. 1 pkt 7 oraz 35b ustawy o rachunkowości. Ponadto dokonać wyjaśnienia i urealnienia salda konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”, tak by zapisy w księgach rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
- 18.** W przypadkach, gdy nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny, jego wyceny dokonywać według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu, stosownie do art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z przyjętymi przez jednostkę zasadami wyceny aktywów i pasywów określonymi w obowiązującej w Urzędzie Miasta i Gminy polityce rachunkowości.
- 19.** W księgach rachunkowych Urzędu oraz sprawozdaniu finansowym ujmować rezerwy na zobowiązania w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 21 ustawy o rachunkowości, a także wskazywać w informacji dodatkowej dane w zakresie informacji o toczących się postępowaniach, które mogą wpłynąć na sytuację majątkową i finansową jednostki, w związku z toczącymi przeciwko jednostce samorządu terytorialnego postępowaniami sądowymi, stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 1a ustawy o rachunkowości, w związku z art. 7, art. 28 ust. 1 pkt 9 oraz art. 35d ust. 1 pkt 1 tej ustawy oraz wzorem informacji dodatkowej, stanowiącej załącznik Nr 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
- 20.** Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze wykazywać w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorach tych sprawozdań stanowiących załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r., stosownie do § 23 ust. 3 pkt 1, ust. 4, ust. 7 i ust. 8 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a w szczególności w sprawozdaniu zestawienie zmian w funduszu, dane wykazywać zgodnie z treścią ekonomiczną operacji gospodarczych ujętych w ewidencji księgowej oraz w sposób umożliwiający ich powiązanie z zapisami księgowymi, mając na uwadze obowiązek zgodności rachunkowej przedmiotowego sprawozdania z saldem końcowym konta 800 „Fundusz jednostki” za ten sam okres sprawozdawczy.
- 21.** Przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych, poprzez wykazywanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
- 22.** W sprawozdaniach z operacji finansowych dane wykazywać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 10 ust. 4 w związku z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
- 23.** Rzetelnie przeprowadzać i rozliczać inwentaryzację drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników w terminie umożliwiającym prawidłowe ustalenie sald kont do celów bilansowych, stosownie art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 24 ust. 5 pkt 1 i pkt 2 ustawy o rachunkowości.

24. Inwentaryzacją drogą spisu z natury obejmować znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu, stosownie do art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
25. Prawidłowo stosować w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości klasyfikację paragrafów dochodów i wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
26. W budżecie jednostki samorządu terytorialnego oraz w Wieloletniej Prognozie Finansowej ujmować planowane dochody z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej, stosownie do art. 235 ust. 1 i art. 226 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
27. Na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” ujmować zmiany planu finansowego Urzędu, wynikające z uchwał Rady Miejskiej oraz zarządzeń Burmistrza, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
28. W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy spłaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych wykazywać za poszczególne lata w kol. 10.6 załącznika do Wieloletniej Prognozy Finansowej w kwotach zgodnych z harmonogramami spłat pożyczek, wykupu obligacji określonych w umowach (aneksach) celem zachowania realistyczności WPF, stosownie do art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.
29. W celu wspólnego wyboru banku do obsługi bankowej budżetu Gminy oraz samorządowych instytucji kultury, dokonać wcześniejszego zawarcia stosownych umów (porozumień) pomiędzy poszczególnymi osobami prawnymi w powyższym zakresie.
30. Dokonywać rzetelnej kontroli przedkładanych przez podatników deklaracji i informacji, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i pkt 3, w związku z art. 3 ust. 5 ustawy Ordynacja podatkowa. W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.
31. Przy opodatkowywaniu gruntów, uwzględniać treść art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, zgodnie z którym podstawą wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów.
32. Budowle będące w posiadaniu gminnej jednostki organizacyjnej powołanej do wykonywania zadań własnych Gminy, m.in. w zakresie zaopatrzenia w wodę, odprowadzenia ścieków, bieżącego utrzymania dróg, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, tylko w sytuacji gdy są one związane z prowadzeniem działalności gospodarczej w rozumieniu art. 3 ustawy Prawo przedsiębiorców, stosownie do art. 1a ust. 1 pkt 3 i pkt 4, w związku z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
33. Prawidłowo opodatkowywać grunty, budynki i budowle wykazane w złożonych w deklaracjach i informacjach, mając na uwadze, że obowiązek podatkowy ciąży na właścicielu nieruchomości lub obiektów budowlanych, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach

lokalnych, natomiast na posiadaczu nieruchomości lub jej części wyłącznie w sytuacjach wskazanych w art. 3 ust. 1 pkt. 4 tej ustawy.

34. W przypadku niedopełnienia przez podatnika obowiązku złożenia właściwemu organowi podatkowemu deklaracji lub informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego, zażądać od podatnika złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wzywać do ich złożenia, stosownie do art. 274 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
35. Wezwać podatników o nr kont: 005/0416, 024/2122, 011/1042 na podstawie art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa do złożenia informacji o gruntach oraz ustalić podatek za lata 2019-2022.
36. Sporządzać analizę stanu gospodarki odpadami komunalnymi, stosownie do art. 9tb ust. 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
37. Dodatek funkcyjny ustalać z uwzględnieniem proporcjonalności tego dodatku do wymiaru czasu pracy pracownika, stosownie do obowiązującego Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu w związku z art 29² ust. 1 ustawy Kodeks Pracy.
38. Rozważyć zwrot do budżetu nienależnie pobranej części wynagrodzenia występując do Z-cy Kierownika USC o dobrowolny zwrot nadpłaconych wynagrodzeń. W przypadku odmowy zwrotu, bezpodstawnie wydatkowaną kwotę wyegzekwować od osoby odpowiedzialnej za ustalenie wysokości dodatku funkcyjnego w angażach na zasadach określonych w obowiązujących przepisach.
39. Jednorazową odprawę w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, stosownie do § 9 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych³⁰.
40. Wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dokonywać w dniu rozwiązania umowy o pracę, stosownie do art. 171 § 1 ustawy Kodeks pracy.
41. 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.
42. Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki, stosownie do art. 46 ust 1 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych.
43. W przypadku powoływania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia, którego wartość jest równa lub przekracza progi unijne, ustalać regulamin komisji określając w nim organizację, skład, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowej stosownie do art. 55 ust. 3 w związku z art. 53 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
44. Od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień zapewnić na stronie internetowej prowadzonego postępowania, w trybie podstawowym, o którym mowa w art. 275 pkt 1 i 2, bezpłatny, pełny, bezpośredni i nieograniczony dostęp do SWZ, stosownie do art. 280 ustawy Prawo zamówień publicznych.

³⁰ Dz. U. z 2021 r. poz. 1960

45. Zwrotu wadium Wykonawcy, którego oferta została wybrana w postępowaniu dokonywać niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy, zgodnie z art. 98 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. W przypadku, gdy wadium wniesione zostało w innej formie niż pieniądzu zwrotu wadium dokonywać poprzez złożenie gwarantowi lub poręczycielowi oświadczenia o zwolnieniu wadium, stosownie do art. 98 ust. 5 ww. ustawy.
46. Przekazywać Prezesowi Urzędu informację o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia odpowiednio ofert lub ofert dodatkowych albo ofert wstępnych lub ofert ostatecznych albo unieważnienia postępowania, stosownie do art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
47. W terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do art. 488 ww. ustawy.
48. Egzekwować terminowe rozliczenie dotacji podmiotowej przekazanej instytucji kultury zgodnie z postanowieniami zarządzenia Burmistrza.
49. Egzekwować od Kierownika Samorządowego Zakładu Gospodarki Komunalnej obowiązek rozliczania dotacji w zakresie odprowadzenia ścieków w szczególności i formie określonej przez Burmistrza.
50. W Biuletynie Informacji Publicznej Gminy zamieszczać dane o których mowa w art. 46 ust. 1 ustawy o finansowaniu zdań oświatowych.
51. Wyboru najbliższej gminy prowadzącej przedszkole dokonywać zgodnie z art. 10 ust.1 i ust. 19 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, tj. przy wsparciu zamieszczonego na stronie Ministerstwa Edukacji Narodowej elektronicznego narzędzia do wyznaczania najbliższej gminy. Występować do najbliższej gminy o dane niezbędne do wyliczenia podstawowej kwoty dotacji oraz wskaźnika zwiększającego, stosownie do art. 10 ust. 20 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
52. Nabywców nieruchomości zawiadamiać o miejscu i terminie zawarcia umowy w sposób określony w art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
53. Fakt wniesienia wadium przez uczestników przetargu stwierdzać przez komisję przetargową przed otwarciem przetargu zgodnie z § 4 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
54. Informację o wywieszeniu w Urzędzie Gminy wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
55. W skonsolidowanym bilansie jednostki samorządu terytorialnego wykazywać informacje w zakresie ustalonym w załączniku Nr 9 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze iż dane te mogą być wykazywane z większą szczegółowością niż określona w tym załączniku, jeżeli wynika to z potrzeb lub specyfiki jednostki. Przy sporządzaniu bilansu skonsolidowanego, stosować odpowiednio przepisy rozdziału 6 ustawy o rachunkowości, przy założeniu, że jednostką dominującą jest jednostka samorządu terytorialnego.

56. Przestrzegać obowiązku dokonywania przez podmiot tworzący oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w oparciu o corocznie sporządzany i przedkładany przez Kierownika SPZOZ GOZ raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej, stosownie do obowiązku określonego w art. 53a ust. 4 ustawy o działalności leczniczej.
57. Konsekwentnie realizować wnioski pokontrolne wydane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach, mając na celu usunięcie w sposób trwały nieprawidłowości stwierdzonych w wyniku czynności kontrolnych przeprowadzonych w jednostce.

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

W zawiadomieniu o wykonaniu wniosków pokontrolnych proszę poinformować o rezultatach finansowych podjętych działań (np. kwotach odpisów, przypisów, skutków dokonanych korekt).

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.

PREZES

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

Damian Grzelka³¹

Do wiadomości:

Rada Miejska w Łopusznie

³¹ podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym.