



Kielce, dnia 27 czerwca 2023 r.

WK.60.7.2023

Pan Robert Wielgopolan
Wójt Gminy Słupia Konecka

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 27 stycznia do dnia 27 marca 2023 r. w Urzędzie Gminy kompleksową kontrolę gospodarki finansowej **Gminy Słupia Konecka** za 2022 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 28 kwietnia 2023 r.

Kontrola wykazała, że wnioski pokontrolne nr: 1, 4, 5, 15, 18, 19, 20, 23, 25, 34 oraz 35 sformułowane w wystąpieniu pokontrolnym WK.60.21.2019 z dnia 16.03.2020 r. nie zostały wykonane.

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

I. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

Na stronie BIP Urzędu nie udostępniano informacji publicznych dotyczących wyników przeprowadzanych w latach 2021-2022 kontroli, co narusza art. 6 ust. 1 pkt 4a, w związku z art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej²

II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 52/2021 Wójta z dnia 31 grudnia 2021 r. stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - a) pomimo wprowadzenia do Zakładowego Planu Kont budżetu konta 226 „Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT” oraz prowadzenia na nim zapisów nie określono zasad jego funkcjonowania,

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

² Dz. U. z 2022 r. poz. 902, dalej ustawa o dostępie do informacji publicznej

- b)** nie wskazano i nie aktualizowano stosowanej w danym momencie wersji programów. Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) i c) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³.
- 2.** Za poszczególne okresy sprawozdawcze 2022 r. oraz do dnia kontroli nie sporządzano zestawień obrotów i sald kont księgi głównej oraz nie sporządzono zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna) wg stanu na dzień 31.12.2021 r., jak również nie sporządzano zestawień obrotów dzienników częściowych za poszczególne okresy sprawozdawcze, pomimo iż w 2022 roku i nadal w ramach ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu prowadzone są dzienniki częściowe grupujące zdarzenia wg ich rodzajów, co stanowi naruszenie art. 18 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 24 ust. 5 pkt 2 oraz art. 14 ust. 3 tej ustawy.
- 3.** W zakresie ewidencji środków na rachunkach bankowych budżetu i Urzędu ustalono następujące nieprawidłowości:
- a)** na koniec marca, czerwca i września 2022 r. wystąpił brak zgodności salda konta 130-W-01 „Rachunek bieżący jednostki-wydatki” z saldami wykazanymi w ostatnich wyciągach bankowych za ten sam okres, co wskazuje iż księgi rachunkowe dla wydatków Urzędu nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego, nie są prowadzone rzetelnie. Różnica ogółem wyniosła 68.749,75 zł. Ponadto konto 130-W-01 na koniec września wykazuje saldo po stronie Ma, które również nie jest zgodne ze stanem faktycznym.
- b)** pomimo braku fizycznego przepływu środków pieniężnych z rachunku budżetu dla środków RFIL (konto 133-02) na rachunek wydatków w ewidencji Urzędu, w ewidencji budżetu ujmowano operacje przekazania środków pieniężnych na realizację wydatków zapisem: Wn 223-001 „Rozliczenie wydatków budżetowych” i Ma 133, równocześnie ujmując w ewidencji Urzędu operacje zasilania środkami zapisem: Wn 130-W-02 i Ma 223-1 „Rozliczenie wydatków budżetowych”. Przyjęty sposób ujmowania operacji nie znajduje odzwierciedlenia w dowodach księgowych i powoduje, iż zapisy na kontach nie są zgodne ze stanem rzeczywistym, bowiem nie następował fizyczny przepływ środków pieniężnych z rachunku RFIL na wyodrębniony w ewidencji Urzędu rachunek bankowy celem zasilania rachunku na dokonywanie wydatków z tego rachunku.
W analogiczny sposób ujmowano operacje na rachunku budżetu - Pomoc dla Ukrainy (133-04), projekt Cyfrowa Gmina (133-05) oraz środki COVID-19 – dodatki węglowe (133-06).
- c)** operacje wynikające z wyciągów bankowych dotyczące wpłat za podatki lokalne ujmowano na koncie 130-D-02 „Rachunek bieżący jednostki – podatki” zapisem zbiorczym w kwotach ogółem wg właściwej klasyfikacji podatku wskazując w tytule operacji „zobowiązanie pieniężne”, nie załączając do wyciągów żadnych dokumentów. Dokonywano zatem zapisów zbiorczych bez sporządzania zbiorczego dokumentu księgowego służącego do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, w którym dowody źródłowe, operacje winny być pojedynczo wymienione, co skutkuje niemożnością porównania zapisów w ewidencji księgowej z dowodami źródłowymi stanowiącymi podstawę zapisu. W polityce rachunkowości jednostki nie opisano ww. sposobu ujmowania zdarzeń wykazanych w wyciągach bankowych dochodowych. Nieprawidłowość narusza art. 14 ust. 2, art. 20 ust. 3 pkt 1 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

³ Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

- d)** w dniu 27.04.2022 r. dokonano przekazania dotacji celowej dla Koła Gospodyń Wiejskich „Wólczanka” w kwocie 36.370,00 zł ujmując operację w ewidencji księgowej Urzędu na stronie Wn konta 224-02-213 w korespondencji ze stroną Ma konta 130-W-01 bez wskazania podziałek klasyfikacji budżetowej. Dopiero w dniu 30.06.2022 r. dokonano korekty zapisów wskazując podziałkę klasyfikacji budżetowej: 921/92109/§2820 – kwota 29.700,00 zł oraz 921/92195/§2820 – kwota 6.670,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- e)** saldo konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” na każdy dzień nie jest zgodne z wyciągiem bankowym do tego konta na ten dzień o kwotę 3.817,16 zł. Rozbieżność ta powstała w wyniku nieprawidłowego ujęcia w 2021 r. w ewidencji księgowej konta 135 operacji korekty odpisu na ZFŚS Urzędu Gminy na 2021 r., operacji korekty odpisu na ZFŚS GOPS na 2021 r. po niewłaściwych stronach konta 135 w korespondencji z kontem 851. W konsekwencji w bilansie Urzędu Gminy za 2021 r. stan środków pieniężnych wykazany w poz. III.1.2 „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” nie jest zgodny ze stanem rzeczywistym wynikającym z wyciągu bankowego ZFŚS nr 22 z dn. 31.12.2021 r. oraz zawiadomienia przesłanego przez bank na dzień 31.12.2021 r. Faktyczna kwota środków pieniężnych na dzień 31.12.2021 r. podlegająca wykazaniu w bilansie wynosi 110.458,68 zł. Nieprawidłowości w ppkt a), b) i e) naruszają art. 4 ust. 1 i 2, art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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.
- 4.** Stwierdzono przypadki niezachowania w 2021 r. i 2022 r. porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont Urzędu przy księgowaniu nw. operacji gospodarczych:
- a)** rozrachunki ze Świętokrzyską Izbą Rolniczą w kwocie ogółem 5.438,23 zł ujmowano bezpośrednio w koszty na stronie Wn konta 403 „Podatki i opłaty”, z pominięciem etapu naliczenia na stronie Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”, co w konsekwencji spowodowało, iż zobowiązania z tytułu opłat za I, II i III kwartał nie zostały wykazane w sprawozdaniach Rb-28S Urzędu za marzec, czerwiec i wrzesień 2022 r.,
- b)** rozrachunki z budżetami z tytułu zwrotu kosztów uczęszczania ucznia z terenu Gminy Słupia Konecka do placówki oświatowej na terenie innej gminy w kwocie ogółem 35.067,73 zł ujmowano na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- c)** przypis należności z tytułu sprzedaży nieruchomości gruntowych w kwocie ogółem 67.414,00 zł ujmowano w ewidencji księgowej na stronie Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- d)** bezpodstawnie do dotacji udzielonych z budżetu Gminy zaliczono wydatek w kwocie 10.000,00 zł dla Komendy Wojewódzkiej Policji w Kielcach tytułem wpłaty na państwowy fundusz celowy wg §6170 „Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych”, który został rozliczony na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,

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

- e) operacje zmniejszenia wartości środków trwałych na kwotę ogółem 2.862,82 zł, w związku ze sprzedażą nieruchomości gruntowych ujęto na stronie Ma konta 011 „Środki trwałe” w korespondencji ze stroną Wn konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
 - f) przekazanie środków finansowych na rachunek bankowy spółki pn. Zakład Gospodarki Komunalnej Gminy Słupia Konecka sp. z o.o. tytułem podwyższenia kapitału zakładowego w kwocie 2.314.896,00 zł ujęto na stronie Wn konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”. Konto na dzień 31.12.2022 r. wykazuje saldo Wn,
 - g) środki pieniężne wydatkowane na sfinansowanie inwestycji w kwocie 13.388,70 zł ujęto w księgach Urzędu w 2021 r. bez równoległego zapisu na stronie Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” i stronie Ma konta 800 „Fundusz jednostki”.
 - h) w dn. 30.06.2021 r. dokumentem PK nr 83/06/2021, pod datą zatwierdzenia przez Radę Gminy sprawozdania finansowego za 2020 r., dokonano ujęcia operacji „przebiegowania wyniku finansowego za rok 2020” w kwocie 11.281.079,77 zł na stronie Ma konta 860 „Wynik finansowy” w korespondencji ze stroną Wn konta 800 „Fundusz jednostki”, co wskazywałoby na przebiegowanie straty bilansowej, podczas gdy konto 860 na koniec 2020 r. wykazuje saldo Ma w kwocie 12.071.627,77 zł oznaczające zysk netto, które winno być przebiegowane na stronę Wn konta 860 w korespondencji ze stroną Ma konta 800. Powyższe spowodowało, iż na koniec 2021 r. konto 860 wykazuje nierealne saldo Ma w kwocie 36.119.559,91 zł. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2, art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
5. Wystąpiły przypadki, że zmniejszenia uzyskanych dochodów brutto wg podziałek 700/70005/§0870 i 700/70005/§0750 o podatek VAT należny dokonywano w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 130-D w następnym miesiącu pod datą zapłaty podatku VAT do Urzędu Skarbowego, co w konsekwencji spowodowało wykazywanie w części sprawozdań Rb-27S Urzędu za poszczególne okresy 2022 r. w kol. 7 „Dochody wykonane” dochodów razem z podatkiem VAT.
- Nieprawidłowość narusza art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług⁵, art. 3 i art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁶ oraz art. 111 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷.
6. Stan nadpłat (strona Ma) z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego oraz od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych oraz opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynikający z zestawienia obrotów i sald konta 221-03 „Należności z tytułu dochodów budżetowych - podatki” oraz 221-04 „Należności z tytułu dochodów budżetowych - odpady” wg klasyfikacji podatków lokalnych i opłat za odpady wynosi ogółem 0,00 zł, podczas gdy stan nadpłat wynikający z ewidencji podatkowej i opłat za odpady wynosi odpowiednio 29.325,33 zł i 10.773,55 zł, przy czym w sprawozdaniu Rb-27S Urzędu w kol. 10 wg 900/90002/§0490 nie wykazano żadnych nadpłat. Zapisy na koncie 221-03 i 221-04 nie mają zatem odzwierciedlenia w stanie faktycznym.

⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.

⁶ Dz. U. z 2022 poz. 2267, dalej ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego

⁷ Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

Nieprawidłowość narusza art. 16 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego⁸ oraz zasady funkcjonowania konta 221 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

7. W zakresie terminowości ujmowania zdarzeń w księgach Urzędu ustalono, iż:
- a) koszty dotyczące odpisu 2% podatku rolnego za I, II i III kwartał 2022 r. w kwocie ogółem 4.250,78 zł ujmowano w koszty miesiąca, w którym dokonano zapłaty składki, zamiast w koszty miesiąca, którego dotyczyła wpłata,
 - b) część zdarzeń dotyczących zwiększenia wartości środków trwałych w kwocie 298.898,30 zł oraz zmniejszenia w kwocie 1.979,92 zł nie zostało ujętych na koncie 011 „Środki trwałe” we właściwych okresach sprawozdawczych.
- Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
8. Pod jednym numerem inwentarzowym ujmowano po kilka działek wskazując równocześnie ich łączną wartość, co uniemożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych działek, tj.: pod nr 012-3 ujęto 2 działki nr 407 i 1122/3 o pow. 0,09 ha, 0,18 ha i wartości łącznej 500,00 zł, nr 012-5 - 3 działki nr 162/2, 162/3, 162/4 o pow. 0,08 ha, 0,31 ha, 0,4 ha i wartości łącznej 1.500,00 zł, nr 030-6 - 2 działki nr 832/1 i 832/5 o pow. 0,003 ha, 0,0151 ha i wartości łącznej 80,04 zł, nr 032-20 – 2 działki nr 1183/1 i 1183/2 o pow. 0,788 ha, 0,3782 ha i wartości łącznej 5.000,00 zł, nr 032-11 – 2 działki nr 635/1 i 635/2 o pow. 0,0279 ha, 0,25 ha i wartości łącznej 1.680,00 zł. Odrębne powierzchnie ww. działek uzyskano z kart środków trwałych.
- 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.
9. W zakresie sporządzania sprawozdań finansowych za 2021 r. ustalono, iż:
- a) w bilansie z wykonania budżetu Gminy w kolumnie „Stan na koniec roku”:
 - w poz. I.1.2 „Długoterminowe (zobowiązania) powyżej 12 miesięcy” ujęto wszystkie zobowiązania finansowe jako zobowiązania długoterminowe w kwocie ogółem 5.449.820,00 zł, pomimo iż jednostka posiadała również zobowiązania krótkoterminowe na kwotę 450.000,00 zł + 11.756,32 zł odsetki (termin spłaty według zawartych umów kredytowych przypadał na 2022 rok),
 - w poz. I.2 „Zobowiązania wobec budżetów” wykazano kwotę 82.429,54 zł, na którą składa się również kwota 11.756,32 zł dotycząca odsetek od 4 kredytów z terminem płatności w styczniu 2022 r., która winna być wykazana w ww. poz. I.1.2.
 - b) bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu Urzędu Gminy za 2021 r. sporządzono na formularzach określonych w załącznikach nr 5, 7 i 8 do uchylonego z dniem 1 stycznia 2018 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów

⁸ Dz. U. Nr 208, poz. 1375, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego

⁹ Dz. U. z 2016 r. poz. 1864

jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej¹⁰, zamiast na właściwych formularzach określonych w zał. nr 5, 10, 11 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- c)** w bilansie Urzędu Gminy w kolumnie „Stan na koniec roku”:
- w Aktywach w poz. III.1.4 „Inne środki pieniężne” wykazano 0,00 zł, zamiast kwoty 108,00 zł stanowiącej saldo Wn konta 141 „Środki pieniężne w drodze”, które bezpodstawnie ujęto w poz. IV. „Rozliczenia międzyokresowe”,
 - w Pasywach:
 - w poz. C.II.1.6 „Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)” wykazano kwotę 126.340,34 zł, zł stanowiącą saldo Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”, pomimo iż suma sald konta 240 w zakresie depozytów i zabezpieczenia wykonania umowy wynosi 86.818,84 zł (i jest zgodna z saldem konta 139 „Inne rachunki bankowe”). Zawyżono dane o kwotę 39.521,50 zł dotyczącą pozostałej części salda Ma konta 240, która winna być wykazana w poz. D.II.5 „Pozostałe zobowiązania”,
 - w poz. C.II.1.7 „Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych wykazano kwotę 237,88 zł wynikającą z salda Ma konta 245 „Wpływy do wyjaśnienia”, która winna być wykazana w poz. D.II.5 „Pozostałe zobowiązania”. Ponadto w związku ze sporządzeniem bilansu na nieobowiązującym formularzu, w bilansie brak pozycji A.II.1.1.1 „Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom”, a tym samym nie wykazano danych w zakresie użytkowania wieczystego, pomimo iż wg stanu na dzień 31.12.2021 r. oddane były w użytkowanie wieczyste 4 działki o wartości księgowej co najmniej 1.975,20 zł.
- d)** w zestawieniu zmian funduszu Urzędu Gminy w kolumnie „Stan na koniec roku”:
- w poz. I „Fundusz jednostki na początek okresu (BO)” wykazano kwotę 8.395.479,05 zł, zamiast wykazać kwotę 9.276.007,63 zł stanowiącą BO konta 800 „Fundusz jednostki”; ponadto nie zachodzi zgodność rachunkowa sprawozdania, tj. w poz. II „Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)” wykazano saldo Wn konta 800, tj. kwotę minus 17.780.255,38 zł, mimo że przyjmując dane wykazane w części „I” sprawozdania Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) wynosi plus 7.290.355,73 zł. Również w kolumnie „Stan na koniec roku poprzedniego” w poz. I Fundusz jednostki na początek okresu wpisano kwotę 7.998.512,52 zł, która winna być wykazana w poz. 1.1 Zysk bilansowy za rok ubiegły, w której to pozycji wykazano kwotę 9.176.095,34 zł podlegającą wykazaniu w poz. I Fundusz jednostki. Ponadto w kol. „Stan na koniec roku bieżącego” w poz. I „Fundusz jednostki na początek okresu (BO)” wykazano kwotę 8.395.479,05 zł, która winna być tożsama z kwotą wykazaną w kol. „Stan na koniec roku poprzedniego” poz. II „Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)”, tymczasem w pozycji tej wskazano 8.935.479,05 zł.
 - w poz. I.1.2 „Zrealizowane wydatki budżetowe” wykazano kwotę 10.731.580,30 zł wynikającą z obrotów konta 800-2-2 „Fundusz jednostki-Zwiększenia-zrealizowane wydatki budżetowe”, podczas gdy z jednostkowego sprawozdania Rb-28S Urzędu za 2021 rok (kol. 7) wynika kwota 10.759.460,26 zł. (brak wydatków niewygasających i sprawozdania Rb-28NWS). Różnica wynosi 27.879,96 zł.

¹⁰ Dz. U. z 2017 r. poz. 760

- w poz. I.1.4 „Środki na inwestycje” wykazano kwotę 1.531.262,39 zł wynikającą z obrotów konta 800-2-4 „Fundusz jednostki-zwiększenia-środki na inwestycje”, która nie odpowiada sumie wydatków wykonanych w 2021 r. klasyfikowanych w §§605 i 606 w wysokości 1.544.651,09 zł wynikających z jednostkowego sprawozdania Rb-28S Urzędu za 2021 rok (kol. 7; brak wydatków niewygasających). Różnica wynosi 13.388,70 zł.
- poz. I.2.2. „Zrealizowane dochody budżetowe” wykazano kwotę 21.766.480,28 zł wynikającą z obrotów konta 800-1-2 „Fundusz jednostki-zmniejszenia-zrealizowane dochody budżetowe”, podczas gdy z rocznego jednostkowego sprawozdania Rb-27S Urzędu za 2021 rok wynika, iż faktyczna kwota wykonanych (kol. 7) dochodów budżetowych wynosi 21.724.434,06 zł. Różnica wynosi 42.046,22 zł.
- w poz. I.2.4 „Dotacje i środki na inwestycje” wykazano 0,00 zł (obroty konta 800-1-4), pomimo iż jednostka zrealizowała wydatki na inwestycje w kwocie 1.544.651,09 zł oraz udzieliła z budżetu i rozliczyła dotacje wg §§2480, 2540 w kwocie 645.356,96 zł (bez §6170) W poz. I.2.4 winna być wykazana kwota 2.190.008,05 zł.

Wykazanie w sprawozdaniu finansowym 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. sprawozdania określonym załącznikiem nr 5, 7 i 11 do ww. rozporządzenia oraz art. 4 ust. 1 i ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

10. W zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych za 2022 r. ustalono następujące nieprawidłowości:

- a) roczne sprawozdania Rb-27S, Rb-28S i Rb-27ZZ Urzędu Gminy za 2022 r. zostały sporządzone w formie papierowej i podpisane przez Skarbnika i Wójta, zamiast w formie dokumentu elektronicznego, co narusza § 10 i § 12 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- b) w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. (korekta nr 1 z dn. 20.02.2023 r.) część danych dotyczących wydatków wykonanych (kol. 7) oraz zobowiązań (kol. 8, 9 i 10) nie jest zgodna z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej - analityka do konta 130 oraz kont zespołu „2” wg podziałek klasyfikacji budżetowej, co obrazuje tabela:

Klasyfikacja budżetowa			Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu kol. 7 „Wydatki wykonane”	Dane wg ewidencji księgowej konta 130-W	Różnica
dział	rozdział	paragraf			
926	92605	4300	590,00	450,00	140,00
926	92695	4300	0,00	140,00	140,00
Klasyfikacja budżetowa			Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu kol. 8 „Zobowiązania”	Dane wg ewidencji księgowej kont zespołu „2”	Różnica
dział	rozdział	paragraf			
700	70005	4260	1.140,87	360,56 (konto 201)	780,31
750	75011	4010	0,00	3.004,81 (231)	3.004,81
750	75023	4010	0,00	10.667,49 (229)	10.667,49
750	75023	4040	109.545,08	16.893,63 (225, 229, 231)	92.651,45
750	75023	4110	18.732,20	554,11 (231)	18.178,09
750	75023	4120	2.066,15	407,01 (229)	1.659,14
750	75023	4360	640,76	643,14 (201)	2,38
750	75023	4430	0,00	14,00 (231)	14,00

750	75095	4430	1.906,00	1.116,00 (240)	790,00
751	75101	4010	0,00	47,60 (231)	47,60
754	75412	4430	5.460,00	4.690,00 (240)	770,00
851	85154	4170	0,00	643,20 (231)	643,20
855	85501	4010	0,00	24,40 (231)	24,40
900	90015	4260	25.000,63	25.011,83 (201)	11,20
900	90095	4260	1.600,52	2.380,83 (201)	780,31

- c) w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. (korekta nr 2 z dn. 20.02.2023 r.):
- w zakresie należności wykazywanych w kol. 8 i 10 nie występuje podziałka klasyfikacji budżetowej 700/70004/§0920, pomimo iż zgodnie z ewidencją księgową saldo Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wg ww. podziałki na dzień 31.12.2022 r. wynosi 34,12 zł,
 - nie wykazano danych w kolumnie 9 „zaległości netto”, z wyjątkiem danych wg podziałki 756/75616/0500, które są zgodne z kwotami wykazanymi na stronie BIP Ministerstwa Finansów. Wg danych z ewidencji podatkowej kwoty zaległości są tożsame z kwotami należności, z wyjątkiem danych w podatku leśnym od osób fizycznych, tj. należności wynoszą 2.229,74 zł, a zaległości 2.151,74 zł,
 - nie wykazano danych wg podziałki 855/85502/§2360 w kol. 5 „Należności” w kwocie 322.716,73 zł, w kol. 7 „Dochody wykonane” w kwocie 14.230,48 zł, w kol. 8 „należności pozostałe do zapłaty” w kwocie 308.486,25 zł wynikających ze zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ Gminy z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami za 2022 r. Równocześnie w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S Gminy za 2022 r. (z dn. 20.02.2023 r.) w podziałce 855/85502/§2360 w kol. 5 „Należności” wykazano kwotę 318.154,38 zł. Różnica w stosunku do danych wykazanych w części B do sprawozdania Rb-27ZZ wynosi 4.562,35 zł. Powyższe wskazuje, iż sprawozdanie zbiorcze Rb-27S Gminy nie zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych. Ponadto, w sprawozdaniu Rb-27S Urzędu dane wynikające ze sprawozdania Rb-27ZZ Gminy ujęto wg podziałki 750/75011/§0690, zamiast §2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”.
- d) w sprawozdaniu Rb-27ZZ Urzędu z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres 2022 r. (korekta nr 2 z dn. 22.02.2023 r.) w kol. 6 „Dochody wykonane” wg podziałki 750/75011/§0690 wykazano dane w kwocie 125,55 zł, podczas gdy z ewidencji księgowej konta 130-D-01 wg ww. podziałki wynika kwota dochodów zrealizowanych w wysokości 155,00 zł. Ponadto w kolumnie 7 „Dochody wykonane potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” wykazano dane w kwocie 7,75 zł, podczas gdy kolumnę tę wypełniają tylko jednostki samorządu terytorialnego, a nie jednostki budżetowe.
- e) w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy na koniec 2022 r. (z dn. 20.02.2023 r.) w poz. „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazano kwotę 3.283.666,45 zł stanowiącą sumę sald (Wn) kont 133-01

„Rachunek budżetu”, 133-07 „Rachunek budżetu – środki PFRON”, 133-05 „Rachunek budżetu – projekt Cyfrowa Gmina” i 133-06 „Rachunek budżetu – środki COVID – dodatki węglowe” – 163.640,23 zł, zamiast kwoty 3.284.046,87 zł, bowiem nie uwzględniono kwoty 380,42 zł, stanowiącej sumę sald konta 133-03 „Rachunek budżetu-Laboratoria przyszłości” (8,10 zł), konta 133-04 „Rachunek budżetu-Pomoc dla Ukrainy” (8,47 zł) i konta 133-08 „Rachunek budżetu – Polski Ład – PIS” (363,85 zł).

- f) w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. (z dnia 20.02.2023 r.) w poz. D15 „wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych” po stronie wykonania wykazano wolne środki w kwocie 2.579.167,00 zł, pomimo iż z Bilansu z wykonania budżetu Gminy sporządzonego na dzień 31.12.2021 r. wynikały wolne środki w kwocie 2.791.307,39 zł, co stanowi różnicę w wysokości 212.140,39 zł.

Nieprawidłowości opisane w ppkt b) – f) naruszają § 9 ust. 1 i 2, § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹¹, w związku z § 3 ust. 1 pkt 6, § 6, § 8 ust. 4 pkt 3 i 4, § 12 pkt 5 lit. d) Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia oraz § 4 ust. 2 tejże instrukcji.

11. W zakresie wykazania kwot skutków finansowych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za 2022 r. w podziałce 900/90002/§0490, w kolumnie 12 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych)” nie wykazano skutków finansowych wynikających z wprowadzonego uchwałą Nr XXXV/214/2021 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2021 r. zwolnienia w zakresie posiadanego kompostownika. Przyjmując dane z końca 2022 r. jako średnią kwota skutków wynosiła 24.960,00 zł (2.080 x 1,00 zł x 12 m-cy).

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z obowiązującym w 2022 r. brzmieniem § 3 ust. 1 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia.

12. W zakresie sporządzania sprawozdań z operacji finansowych Urzędu za 2022 r. ustalono następujące nieprawidłowości:

- a) sprawozdanie jednostkowe Rb-Z i Rb-UZ wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r. (z dn. 25.01.2023 r. i 30.01.2023 r.) oraz Rb-N wg stanu na koniec II i III kwartału (z dn. 15.07.2022 r. i 6.10.2022 r.) zostały sporządzone w wersji papierowej i opatrzone pieczęciami wraz z podpisami Wójta i Skarbnika, zamiast w postaci elektronicznej i opatrywane kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

- b) w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r. (z dn. 16.02.2023 r.) w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” wykazana została kwota 2.983.495,17 zł, zamiast kwoty 2.944.626,14 zł wynikającej z ewidencji księgowej kont budżetu 133 „Rachunek budżetu”, 224 „Rozrachunki budżetu” i 909 „Rozliczenia międzyokresowe” i kont Urzędu 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Różnica wynosi 339.040,31 zł.

- c) w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu wg stanu na koniec II kwartału 2022 r. (z dn. 15.07.2022 r.) i III kwartału 2022 r. (z dn.

¹¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 144 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

6.10.2022 r.) w wierszu N2., poz. N2.1 „pożyczki krótkoterminowe” wykazano 0,00 zł, pomimo iż jednostka posiadała pożyczkę krótkoterminową w kwocie 63.630,00 zł podlegającą wykazaniu w sprawozdaniach, co wynika z ewidencji księgowej konta 250 „Należności finansowe” – saldo na dzień 30.06.2022 r. i na dzień 30.09.2022 r. wynosi 63.630,00 zł.

Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 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 finansowych¹² oraz § 13 ust. 1 pkt 2 i pkt 4a, w związku z § 14 pkt 5 i 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia.

- 13.** W zakresie inwentaryzacji wg stanu na dzień 31.12.2021 r. ustalono następujące nieprawidłowości:
- a)** nie dokonano potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu środków pieniężnych na rachunku bankowym Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, ponieważ stan środków pieniężnych zgromadzonych na dzień 31.12.2021 r. na tym rachunku bankowym wynosił 23.639,84 zł (WB nr 13), natomiast zgodnie z ewidencją księgową konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” saldo wynosi 27.457,00 zł. Różnica ta występuje również na koniec 2022 r. – saldo konta 135 wg ewidencji księgowej wynosi 16.877,49 zł, wg WB nr 22 z dn. 31.12.2022 r. saldo rachunku bankowego wynosi 13.060,39 zł. Nieujawnione w trakcie inwentaryzacji różnice świadczą o niepowiązaniu przeprowadzonej inwentaryzacji środków pieniężnych z zapisami ksiąg rachunkowych;
- b)** z protokołów weryfikacji należności i zobowiązań (dotyczy sald konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” i 240 „Pozostałe rozrachunki”) sporządzonych w dniu 22.02.2022 r., wynika że saldo:
- konta 201 obejmuje nadpłaty (saldo Wn) na kwotę 5.463,69 zł i zobowiązania (saldo Ma) na kwotę 141.658,47 zł, podczas gdy na dzień 31.12.2021 r. z ewidencji księgowej konta 201 wynika saldo Wn 3.544,09 zł i saldo Ma 118.100,89 zł,
 - konta 221 obejmuje należności (saldo Wn) na kwotę 237.943,09 zł i nadpłaty (saldo Ma) w kwocie 593,70 zł, podczas gdy na dzień 31.12.2021 r. z ewidencji księgowej konta 221 wynika saldo Wn 237.618,08 zł i saldo Ma 6.107,10 zł,
 - konta 229 obejmuje zobowiązania (saldo Ma) na kwotę 36.935,12 zł, podczas gdy na dzień 31.12.2021 r. z ewidencji księgowej konta 229 wynika saldo Ma 37.204,99 zł,
 - konta 231 obejmuje zobowiązania (saldo Ma) na kwotę 61.380,48 zł, podczas gdy na dzień 31.12.2021 r. z ewidencji księgowej konta 231 wynika saldo Ma 65.101,57 zł,
 - konta 240 obejmuje zobowiązania (saldo Ma) na kwotę 149.123,78 zł, podczas gdy na dzień 31.12.2021 r. z ewidencji księgowej konta 240 wynika saldo Ma 126.340,34 zł.
- c)** zaniechano przeprowadzenia inwentaryzacji drogą weryfikacji sald kont Urzędu za 2021 r., tj. 030 „Długoterminowe aktyw finansowe” (saldo Wn 7.258.197,53 zł), 225 „Rozrachunki z budżetami” (saldo Wn 7.466,63 zł i Ma 11.571,00 zł), 245 „Wpływy do wyjaśnienia” (saldo Ma 237,88 zł), 290 „Odpisy aktualizujące należności” (saldo Ma 142.606,78 zł), 800 „Fundusz jednostki” (saldo Wn 17.780.255,38 zł), 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” (saldo Ma 27.457,00 zł) i 860 „Wynik finansowy” (saldo Ma 36.119.646,25 zł).

¹² 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

- d) inwentaryzację budynków o wartości 3.891.272,95 zł wg stanu na dzień 31.12.2021 r. przeprowadzono w dn. 22.02.2022 r. metodą weryfikacji oraz w dn. 3.01.2022 r. spisem z natury – arkusz spisu z natury nr 1; objęte na dzień 31.12.2021 r. weryfikacją budowlę o wartości ogółem 7.439.581,22 zł zostały dodatkowo w dn. 3.01.2022 r. objęte spisem z natury wg stanu na dzień 31.12.2021 r. – arkusz spisu z natury nr 2.
- e) nieprawidłową metodą, tj. spisem z natury dokonano w dn. 4, 5 i 10.01.2022 r. inwentaryzacji salda konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” wskazując na arkuszach spisu z natury nr 5 i nr 6 poszczególne wartości niematerialne i prawne (poz. 171, poz. od 214 do 227 w arkuszu nr 5 i poz. 17 i 18 w arkuszu nr 6) na kwotę ogółem 157.157,13 zł. Składniki te należało zinwentaryzować poprzez coroczne porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikację wartości objętych nią składników.
- f) w dniu 10.01.2022 r. dokonano weryfikacji salda konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” na okoliczność czego sporządzono Protokół, w którym wskazano BZ konta 080 wg 6 kont analitycznych, nazwę zadania, saldo na koniec 2021 r. oraz wskazano dowody księgowe, składające się na saldo konta. Analiza stanów na koncie 080 wykazała, iż pomimo zakończenia bądź zaniechania 3 zadań inwestycyjnych na kwotę ogółem 596.676,50 zł, do dnia kontroli nie dokonano stosownych zapisów rozliczających dane inwestycje w księgach rachunkowych (konto 080), w związku z tym konto to nie wykazywało realnych sald. Powyższe dotyczy konta 080-04 (wcześniej 080-14) z saldem Wn w kwocie 580.862,11 zł dotyczące nakładów poniesionych na budowę szkoły w Mnie (zlikwidowana w 2012 r.) - konto obrotów nie wykazuje od 2013 r., konta 080-05 ze saldem Wn w kwocie 12.312,39 zł dotyczące rozbudowy świetlicy wiejskiej w Zaostrowiu – na koncie obroty nie są wykazywane od 2019 r. oraz konta 080-06 z saldem Wn w kwocie 3.502,00 zł dotyczące infrastruktury sportowej i edukacyjnej w placówkach oświatowych. W 2022 r. powyższe konta nie wykazują obrotów. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- 14.** W zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że:
- wydatek z tytułu zwrotu kosztów uczęszczania ucznia z terenu Gminy Słupia Konecka do placówki oświatowej na terenie innej gminy w kwocie ogółem 35.067,73 zł zaklasyfikowano do § 4430 „Różne opłaty i składki”, zamiast do § 4330 „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego”,
 - dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości gruntowych w kwocie 68.820,50 zł zaklasyfikowano do §0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”, zamiast do §0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”,
 - dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych w kwocie 2.077,00 zł zaklasyfikowano do rozdziału 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych”, zamiast 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”,
 - dochody z tytułu czynszu dzierżawnego wpłacanego przez Zakład Gospodarki Komunalnej Gminy Słupia Konecka Sp. z o.o. w łącznej kwocie 13.762,34 zł zaklasyfikowano do § 0470 „Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności”, zamiast do § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu

terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”.

Nieprawidłowości naruszają zasady klasyfikacji działań, rozdziałów oraz paragrafów dochodów i wydatków i środków określone w załączniku Nr 2, 3 i 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów¹³.

15. Wartość umów: Nr 11.2022 z dnia 04.03.2022 r., Nr 18.2022 z dnia 13.06.2022 r., Nr 22.2022 z dnia 22.07.2022 r., Nr 27.2022 z dnia 18.08.2022 r. oraz Nr 31.2022 z dnia 12.10.2022 r. w łącznej wysokości 341.040,92 zł ujmowano na stronie Ma konta 998 w dacie wpływu faktury do Urzędu, zamiast w dacie zawarcia umowy. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasady funkcjonowania konta 998 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

III. W zakresie realizacji budżetu Gminy:

1. Na stronie BIP Gminy Słupia Konecka nie podano do publicznej wiadomości informacji, o których mowa w art. 37 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Nie opublikowano opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w sprawie możliwości sfinansowania deficytu budżetu planowanego w uchwale budżetowej Gminy na 2022 rok oraz w projekcie i w uchwale budżetowej Gminy na 2023 r., co narusza art. 246 ustawy o finansach publicznych. Na stronie BIP nie opublikowano również sprawozdań finansowych Urzędu Gminy oraz jednostek obsługiwanych przez Urząd, co narusza § 34 ust. 9 i 10 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
2. Wójt zarządzeniem Nr 2/B/2022 z dnia 31 stycznia 2022 roku ustalił plany finansowe na 2022 rok Szkoły Podstawowej w Wólce, Szkoły Podstawowej w Pilczycy i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Słupi, co narusza art. 10c ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z art. 248 ust. 1 i 2 oraz art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
3. Bankową obsługą budżetu Gminy Słupia Konecka objęto samorządową instytucję kultury posiadającą osobowość prawną, co narusza art. 264 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 17 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej¹⁴.
4. W zakresie udzielenia przez Gminę w 2022 r. na podstawie zarządzenia Nr 23/2018 Wójta z dnia 13 kwietnia 2018 r. w sprawie procedury udzielania pożyczek stowarzyszeniom działającym na terenie gminy na realizację zadań współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej lub innych środków pomocowych krótkoterminowej pożyczki w kwocie 63.630,00 zł dla Koła Gospodyń Wiejskich „Wólczanki” w Wólce (KGW) na dofinansowanie projektu pn. „Przebudowa budynku użyteczności publicznej na potrzeby termomodernizacji budynku świetlicy wiejskiej w miejscowości Wólka” ustalono następujące nieprawidłowości:
 - a) KGW nie złożył wniosku wg formularza stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia,
 - b) Do wniosku o pożyczkę nie załączono wymaganych dokumentów stosownie do § 3 zarządzenia,
 - c) nie powołano 3 osobowej komisji do dokonania oceny wniosków oraz przedłożenia Wójtowi pisemnej opinii w sprawie złożonego przez KGW wniosku, stosownie do § 4 zarządzenia,

¹³ Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm., dalej do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów

¹⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 194 ze zm., dalej ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej

- d) przekazanie środków na rachunek bankowy pożyczkobiorcy nie zostało poprzedzone przedłożeniem kserokopii umowy o przyznaniu pomocy lub kserokopii faktur/rachunków, stosownie do § 2 ust. 1 i 2 umowy pożyczki z dn. 4.04.2022 r.
Nieprawidłowość narusza § 5 ust. 8 zarządzenia, zgodnie z którym Gmina odmawia przyznania pożyczki lub wypowiada umowę pożyczki ze skutkiem natychmiastowym, w przypadku złożenia przez Wnioskodawcę nieprawdziwych oświadczeń lub dokumentów, a także w przypadku nie podpisania umowy o przyznanie pomocy z Instytucją Pośredniczącą.

IV. W zakresie dochodów budżetowych:

1. W zakresie prawidłowości sporządzenia przez Gminę deklaracji na podatek od nieruchomości na 2022 r. stwierdzono, iż w załączniku do deklaracji ZDN-2 „Dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania”:
- a) Wykazano niewyodrębnione lokale mieszkalne oddane w najem osobom trzecim o powierzchni użytkowej 202 m², które winny być wykazane w deklaracji w poz. D.2 „Budynki lub ich części – Budynki mieszkalne”. Należny podatek wynosi 117,00 zł. W czasie trwania kontroli złożono korektę deklaracji za 2022 r. w zakresie powyższej nieprawidłowości.
- b) wykazano jako zwolnione z opodatkowania grunty zajęte pod pasy drogowe dróg gminnych, które zgodnie z art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, nie podlegają podatkowi od nieruchomości.
Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa¹⁵, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a), art. 2 ust. 3 pkt 4, art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych¹⁶.
2. Od Starosty Koneckiego nie wyegzekwowano złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2022 i 2023 oraz lata wcześniejsze, pomimo iż z ewidencji gruntów wynika, że na terenie Gminy znajdują się nierozdysponowane działki będące własnością Skarbu Państwa o symbolu Tk – tereny komunikacyjne – tereny kolejowe. 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 nieruchomościami. Nieprawidłowość narusza art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej.
W trakcie kontroli Starosta Konecki złożył deklaracje na podatek od nieruchomości na 2022 r. i 2023 r.
3. Nie dokonano rzetelnej kontroli składanych przez podatników na 2022 r. deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych celem stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, bowiem:
- a) podatnik o nr karty kontowej 2000-0049 w deklaracji na 2022 rok nie wykazał bezpłatnie otrzymanych od Gminy dokumentami PT z dnia 31.12.2021 r. środków trwałych w postaci ogrodzenia panelowego i bramy oczyszczalni oraz infrastruktury wodociągowej o wartości ogółem 1.993.273,44 zł. Powyższe budowle objęte są zwolnieniem przedmiotowym wprowadzonym przez Radę Gminy. Nieprawidłowość spowodowała zaniżenie skutków z tytułu

¹⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm., dalej Ordynacja podatkowa

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

udzielonych ulg i zwolnień o kwotę 39.865,47 zł.

- b)** dwie jednostki OSP w deklaracjach na 2022 r. w załączniku ZDN-2 „Dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania” wykazały grunty zwolnione z opodatkowania, podczas gdy z wypisu z rejestru gruntów wynika, iż grunty te są gruntami rolnymi o symbolu RV i Br-PsV. W związku z powyższym od podatników należało wyegzekwować złożenie deklaracji na podatek rolny wraz z drukiem ZDR-2 „Dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania”.

W trakcie kontroli ww. jednostki OSP złożyły korekty deklaracji na podatek od nieruchomości oraz deklaracje na podatek rolny na lata 2022-2023.

Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i 3 Ordynacji podatkowej, art. 1a ust. 1 pkt 3 i art. 2 ust. 1 i 2, art. 3 ust. 1 pkt 1, w związku z art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 1, art. 3 ust. 1 pkt 1, art. 12 ust. 1 pkt 1 i art. 6a ust. 9 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym¹⁷ oraz art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne¹⁸ i art. 3 pkt 9 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane¹⁹.

- 4.** W zakresie powszechności i prawidłowości opodatkowania podatkiem od nieruchomości, podatkiem rolnym i leśnym od osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą ustalono, iż nie dokonano wystarczających czynności sprawdzających składanych Informacji podatkowych celem ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, bowiem:

- a)** dwie osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych na podstawie umów najmu gminnych lokali użytkowych, pomimo niedopełnienia obowiązku złożenia informacji o nieruchomościach, nie zostały wezwane do ich złożenia. W konsekwencji powyższego lokale nie zostały objęte podatkiem od nieruchomości. Należy gminie podatek za lata 2021-2023 w zakresie budynków lub ich części związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej wynosi ogółem 410,00 zł.

W trakcie kontroli najemcy złożyli Informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych. Wydano decyzje wymiarowe za lata 2021-2023. Podatnicy dokonali wpłaty na kwotę ogółem 410,00 zł.

- b)** podatnik o nr karty kontowej 0010-0212 w informacji podatkowej w sprawie podatku od nieruchomości i rolnego za okres od lutego 2021 r. wykazał do opodatkowania grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 3.485 m², 1,4015 ha powierzchnia gruntów rolnych oraz budowlę w postaci hali namiotowej o wartości 15.400,00 zł. Podatnik jest właścicielem działki o pow. 1,75 ha stanowiącej grunty rolne. Na podstawie powszechnie dostępnej dokumentacji w postaci danych z geoportalu powiatu koneckiego, danych fotograficznych, satelitarnych (system informacji przestrzennej) ustalono, iż nieruchomość w znacznej części zajmowana jest pod działalność gospodarczą, jest ogrodzona betonowym ogrodzeniem oraz znajdują się na niej co najmniej 3 obiekty budowlane. Organ podatkowy nie dokonał czynności wyjaśniających w zakresie opodatkowania gruntów rolnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej oraz w zakresie opodatkowania budowli.

¹⁷ Dz. U. z 2020 r. poz. 333, dalej ustawa o podatku rolnym

¹⁸ Dz. U. z 2021 r. poz. 1990 ze zm., dalej ustawa Prawo geodezyjne i kartograficzne

¹⁹ Dz. U. z 2023 r. poz. 682 ze zm., dalej ustawa Prawo budowlane

W trakcie kontroli podatnik złożył korekty informacji o gruntach oraz o nieruchomościach i obiektach budowlanych za okres od stycznia 2022 r., w których wykazał grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 6.800 m² oraz budowlę o wartości 41.000,00 zł. Wydano decyzje zmieniające za 2022 r. i 2023 r. Zaniżenie podatku wynosi 6.924,00 zł. Podatnik wpłacił kwotę 3.462,00 zł.

- c) podatnik o nr karty kontowej 0006-0193 w złożonych w 2019 r. informacjach podatkowych wykazał do opodatkowania m.in. grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 1.100 m², 4,0268 ha użytków rolnych. Z ewidencji gruntów i budynków wynika, iż podatnik jest właścicielem działek rolnych. Organ podatkowy nie dokonał czynności wyjaśniających w zakresie opodatkowania gruntów rolnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

W trakcie kontroli podatnik złożył korekty informacji o gruntach oraz o nieruchomościach i obiektach budowlanych za okres od stycznia 2022 r., w których wykazał grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 1.590 m². Wydano decyzje zmieniające za 2022 r. i 2023 r. Zaniżenie podatku od nieruchomości wynosi 872,00 zł oraz zawyżenie podatku rolnego wynosi 15,00 zł. Ogółem zaniżenie podatku wynosi 857,00 zł. Podatnik wpłacił kwotę 429,00 zł.

- d) podatnik o nr karty kontowej 0009-0077 w złożonej w 2021 r. informacji podatkowej wykazał do opodatkowania m.in. grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 1.400 m². Podatnik nie wykazał budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Na podstawie powszechnie dostępnej dokumentacji w postaci danych z geoportalu powiatu koneckiego, danych fotograficznych, satelitarnych (system informacji przestrzennej), strony internetowej podatnika jako przedsiębiorcy ustalono, iż nieruchomość będąca własnością podatnika jest pokryta kostką brukową. Organ podatkowy przyjął bez zastrzeżeń złożoną Informację podatkową i dokonał wymiaru podatku.

W trakcie kontroli podatnik złożył korekty informacji o gruntach oraz o nieruchomościach i obiektach budowlanych za okres od stycznia 2022 r., w których wykazał grunty związane z prowadzoną działalnością gospodarczą o pow. 3.339 m² oraz budowlę o wartości 25.000 zł. Wydano decyzje zmieniające za 2022 r. i 2023 r. Zaniżenie podatku wynosi 4.450,00 zł. Podatnik wpłacił kwotę 2.225,00 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 i art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej oraz art. 1a ust. 1 pkt 2 i 3, art. 2 ust. 1, art. 3 ust. 1 pkt 1, art. 4 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 3 pkt 9 ustawy Prawo budowlane oraz art. 6a ust. 5 ustawy o podatku rolnym.

5. Nie dokonano na 2022 r. przypisu podatku w kwocie 2.832,00 zł, pomimo, iż podatnik podatku od środków transportowych o numerze karty kontowej 6001-0013 złożył deklarację podatkową. Podatnik nie zapłacił podatku. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i § 21 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

W trakcie kontroli dokonano przypisu podatku na 2022 r. w kwocie 2.832,00 zł, wysłano upomnienie a następnie wystawiono tytuł wykonawczy.

6. Wobec części podatników nie naliczono i nie pobrano należnych odsetek za zwłokę na kwotę ogółem 654,00 zł. Nadto naliczono i pobrano odsetki zaniżone o kwotę 187,00 zł. Dodatkowo wobec dwóch podatników nie pobrano kosztów upomnienia w kwocie 64,00 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 53 § 1 i 4 Ordynacji podatkowej.

W trakcie kontroli część podatników dokonała wpłaty odsetek.

7. W kontrolowanej jednostce dokonuje się płatności za pośrednictwem terminala płatniczego w zakresie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, pomimo iż Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie dopuszczenia zapłaty podatków i opłat stanowiących dochody budżetu Gminy Słupia Konecka za pomocą innego instrumentu płatniczego, w tym instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny – w powyższym zakresie nie został przygotowany projekt uchwały, co narusza art. 61a § 1 Ordynacji podatkowej i art. 30 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym²⁰.

V. W zakresie wydatków budżetowych:

1. W wyniku zawarcia w dniu 22.07.2022 r. umowy na kwotę 6.150,00 zł dopuszczono do zaciągnięcia zobowiązania przewyższającego o 3.105,70 zł kwotę zaplanowaną w budżecie Gminy na 2022 r. oraz planie finansowym Urzędu Gminy w podziałce 710/71095/4300. Nieprawidłowość narusza art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych.
2. Na dzień 24.10.2022 r. przekroczono limit wydatków budżetowych ustalonych w planie finansowym Urzędu Gminy na łączną kwotę 21.253,94 zł, tj. w rozdziale 75023 § 4300 o kwotę 15.424,52 zł, w rozdziale 75412 § 4210 o kwotę 2.243,42 zł oraz w rozdziale 90013 § 4300 o kwotę 3.586,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
3. W obowiązującym od dnia 01.06.2022 r. regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy, ustalonym zarządzeniem Nr 26/2022 Wójta z dnia 4 maja 2022 r. nie określono maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego pracowników, co narusza art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych²¹.
4. Do obliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłaconego w 2022 roku dla 4 pracowników przyjęto współczynnik ekwiwalentowy 20,83 zamiast 20,92. W konsekwencji powyższego zawyżono ekwiwalent łącznie o 46,22 zł. Nieprawidłowość narusza § 14, w związku z § 19 ust. 1-2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop²².
5. Od przyjmującego zlecenie określone w umowie z dnia 13.10.2022 r. nie egzekwowano przedłożenia w formie pisemnej, elektronicznej lub dokumentowej informacji o liczbie godzin wykonania zlecenia w terminie poprzedzającym termin wypłaty wynagrodzenia, pomimo iż ww. umowa nie określała sposobu potwierdzania liczby godzin wykonania zlecenia. Powyższe narusza art. 8b ust. 1, w związku z ust. 2 ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę²³.

²⁰ Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

²¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 530, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

²² Dz. U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop

²³ Dz. U. z 2020 r. poz. 2207, dalej ustawa o minimalnym wynagrodzeniu za pracę

6. Wójt nie przedłożył Radzie Gminy projektu uchwały o pokryciu w 2021 r. części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Deficyt pomiędzy dochodami z pobranej opłaty za zagospodarowanie odpadami komunalnymi a kosztami funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w 2021 r wyniósł 143.738,87 zł. Nieprawidłowość narusza art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z art. 6r ust. 2da pkt 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach²⁴.
7. Opracowując sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w szkołach prowadzonych przez Gminę za 2022 r., w zakresie nauczycieli stażystów i kontraktowych, funkcjonujących z dniem 01.09.2022 r. jako nauczyciele początkujący:
- w kolumnie 9 „średnia liczba etatów nauczycieli od dnia 1 września do dnia 31 grudnia” nie uwzględniono średniej liczby etatów nauczyciela stażysty zatrudnionego w Szkole Podstawowej w Wólce, wynoszącej w tym okresie 0,73 etatu;
 - w kolumnie 11 „wydatki poniesione w 2022 r. na wynagrodzenia nauczycieli w składnikach o których mowa w art. 30 ust. 1 ustawy” nie uwzględniono poniesionych na ww. nauczyciela w okresie od dnia 1 września do dnia 31 grudnia wydatków w kwocie 12.596,31 zł.
- Powyższe narusza § 7 odpowiednio ust. 3 pkt 2 oraz ust. 7 pkt 1 rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli²⁵. Stwierdzone nieprawidłowości nie spowodowały powstania obowiązku wypłaty jednorazowego dodatkowego uzupełniającego dla nauczycieli początkujących za 2022 r.
8. Informację o złożonych w postępowaniu pn. „Odbiór i transport odpadów komunalnych z terenu Gminy Słupia Konecka w 2022 r.” ofertach, przekazano do Prezesa UZP w terminie 35 dni, zamiast nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert, co narusza art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych²⁶.
9. Nie zakwestionowano błędnie wykazanych danych na nw. fakturach:
- Nr 112/02/2022 z dnia 28.02.2022 r. wykazano do zapłaty kwotę 22.421,90 zł brutto, pomimo iż iloczyn ilości odebranych odpadów, wynikający z kart przekazania odpadów i miesięcznego raportu wykonania usługi oraz stawek zawartych w ofercie, stanowiącej integralną część umowy stanowi kwotę 28.902,40 zł brutto. Zaniżenie wynosi 6.480,50 zł brutto,
 - Nr 135/03/2022 z dnia 31.03.2022 r. nie wykazano odpadów o kodzie 150102 odebranych w ilości 2,08 t, za które przysługiwało wynagrodzenie w kwocie 915,20 zł brutto oraz wykazano nieprawidłową stawkę za odbiór opadów o kodzie 200123 i 200135 w łącznej ilości 2,211 t, tj. w wysokości 500,00 zł brutto, zamiast zgodnie z ofertą, stanowiącą integralną część umowy w wysokości 700,00 zł brutto, co spowodowało zaniżenie wynagrodzenia o kwotę 442,20 zł brutto. Zaniżenie wynosi 1.357,40 zł brutto,
 - Nr 88/04/2022 z dnia 30.04.2022 r. wykazano nieprawidłową stawkę za odbiór opadów o kodzie 200123, 200135 i 200136 w łącznej ilości 0,74 t, tj. w wysokości 500,00 zł brutto, zamiast zgodnie z ofertą, stanowiącą integralną część umowy w wysokości 700,00 zł brutto, co spowodowało zaniżenie wynagrodzenia o kwotę 148,00 zł brutto. Ogółem wynagrodzenie wykonawcy zaniżono o 7.985,90 zł.

²⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 2519 ze zm., dalej ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach

²⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 2767

²⁶ Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

Nieprawidłowość narusza art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz § 8 ust. 4 zawartej z Wykonawcą umowy Nr 19.2021 z dnia 16.12.2021 r., zgodnie z którym wynagrodzenie wykonawcy stanowić powinno iloczyn ilości odebranych odpadów oraz wskazanych w ofercie cen jednostkowych. W czasie kontroli Wykonawca wystawił faktury korygujące na łączną kwotę 7.985,90 zł. Gmina dokonała zapłaty ww. kwoty.

VI. W zakresie udzielonych dotacji:

1. W zakresie udzielonej w 2022 r. dotacji celowej w kwocie 200.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu samochodu strażackiego dla OSP w Mninie stwierdzono, że:
 - w umowie dotacji z dnia 29.12.2022 r. określono termin wykorzystania dotacji do dnia 30.06.2023 r., zamiast nie dłuższy niż do dnia 31.12.2022 r., co narusza art. 221 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych;
 - umowę dotacji zawarto bez uzyskania kontrasygnaty Skarbnika, co narusza art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.
2. W zakresie udzielonej w 2022 r. dotacji celowej dla Koła Gospodyń Wiejskich „Wólczanka” w Wólce z przeznaczeniem na dofinansowanie inwestycji pn. „Termomodernizacja świetlicy wiejskiej w Wólce” stwierdzono, że:
 - zaniechano zawarcia umowy dotacji, co narusza art. 221 ust. 1-2 ustawy o finansach publicznych,
 - w dniu 27.04.2022 r. przekazano dotację w kwocie 36.370,00 zł, pomimo iż wydatki na ww. cel zaplanowane na ten dzień w budżecie gminy oraz w planie finansowym Urzędu w rozdziale 92109 § 2820 stanowiły kwotę 29.700,00 zł. Przekroczenie limitu wydatków wynosi 7.000,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 1 pkt 2-3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

VII. W zakresie gospodarki mieniem:

1. Nie opracowano planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2023-2025, co narusza art. 25 ust. 2 i 2a w związku z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami²⁷.
2. W 2022 r. występowały przypadki obciążania nabywców nieruchomości kosztami sporządzenia operatu szacunkowego oraz kosztami publikacji informacji o zamieszczeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, co narusza art. 23 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
3. Pomimo włączenia z dniem 01.09.2017 r. I Publicznego Gimnazjum do Szkoły Podstawowej w Wólce, nie wydano decyzji o wygaśnięciu trwałego zarządu na rzecz I Publicznego Gimnazjum w Słupi, z jednoczesnym jego ustanowieniem na rzecz Szkoły Podstawowej w Wólce. Nieprawidłowość narusza art. 49 ust. 2 oraz art. 43 ust. 1, w zw. z art. 4 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
4. Nie dokonano waloryzacji czynszu za lata 2020-2021 w umowie dzierżawy oraz 2 umowach najmu. Obowiązek rocznej waloryzacji czynszu w oparciu o wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowanych przez Prezesa GUS wynika z postanowień zawartych umów. W wyniku dokonanego w dniu 01.02.2022 r. wyrównania niezwaloryzowanego czynszu

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

zaniżono należny czynsz za 2021 r. o kwotę 393,64 zł. Nieprawidłowość narusza art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

VIII. W zakresie rozliczeń Gminy z jej jednostkami organizacyjnymi:

- 1.** Przyjęto bez zastrzeżeń od 2 nadzorowanych jednostek posiadających osobowość prawną :
 - sprawozdanie finansowe za 2021 r. sporządzone w wersji papierowej, co narusza art. 45 ust. 1f ustawy o rachunkowości. Nadto jedno sprawozdanie nie zawierało informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia, złożony Bilans sporządzony został niezgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości, natomiast drugie sprawozdanie nie zawierało rachunku zysków i strat. Nieprawidłowość narusza art. 45 ust. 2 oraz art. 46 ust. 5 pkt 1 ustawy o rachunkowości, w związku z postanowieniami załącznika nr 1 do tej ustawy,
 - sprawozdania z operacji finansowych Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2022 r. sporządzone w wersji papierowej, co narusza § 10 ust. 6 rozporządzenia Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 9 ust. 1 i ust. 3 tego rozporządzenia.
- 2.** Sprawozdania finansowe za 2021 r. oraz sprawozdania z operacji finansowych Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2022 r. instytucji kultury obsługiwanej przez Urząd Gminy, podpisane zostały przez Kierownika obsługiwanej jednostki, zamiast przez Wójta. Nieprawidłowość narusza art. 53 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
- 3.** W latach 2020-2022 nie dokonano kontroli i oceny działalności, w tym w zakresie gospodarki finansowej Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej, co narusza art. 121 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej²⁸.

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, Wójt oraz Skarbnik ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały na Skarbniku. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym gminy jest Wójt, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Gminy, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Wójt, jako organ wykonawczy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Gminy, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy). Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu, jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Wójcie (kierowniku jednostki), zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

²⁸ Dz. U. z 2022 r. poz. 633 ze zm., dalej ustawa o działalności leczniczej

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. Przestrzegać obowiązku udostępniania w BIP Urzędu informacji publicznych, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 4a ustawy o dostępie do informacji publicznej, stosownie do art. 8 ust. 3 tej ustawy.
2. Opracować prawidłowo i w sposób kompletny zasady (politykę) rachunkowości dostosowując dokumentację przyjętych zasad do przepisów prawa i potrzeb jednostki, stosownie do art. 10 ust. 1, w związku z ust. 2 ustawy o rachunkowości.
3. Sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca zestawienie obrotów i sald oraz zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna), zgodnie z art. 18 ust. 1 i ust. 2, w związku z art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy o rachunkowości. Ponadto przy prowadzeniu dzienników częściowych grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
4. 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.
5. W księgach rachunkowych budżetu i Urzędu ujmować rzetelnie operacje gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2, art. 15 ust. 1 i art. 24 ust. 2 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. i w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, a w szczególności:
 - a) wydatki dokonywane bezpośrednio ze środków gromadzonych na wyodrębnionych rachunkach budżetu ujmować:
 - w księgach rachunkowych budżetu gminy:
Wn 902 „Wydatki budżetu”
Ma 133 „Rachunek budżetu”
 - w księgach rachunkowych Urzędu:
Wn konto zespołu „2”
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”
 - rozliczenie zrealizowanych przez Urząd wydatków:
Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”
Ma 800 „Fundusz jednostki”

- b) zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki-wydatki” oraz 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” dokonywać w pełnej zgodności z wyciągami bankowymi, odzwierciedlając stan rzeczywisty konta 130 i 135,
 - c) rozrachunki ze Świętokrzyską Izbą Rolniczą ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - d) rozrachunki z tytułu zwrotu kosztów uczęszczania ucznia z terenu Gminy Słupia Konecka do placówki oświatowej na terenie innej gminy ujmować na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”,
 - e) przypis należności z tytułu sprzedaży nieruchomości ujmować a stronie Ma konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,
 - f) operacje przekazania środków finansowych na fundusze celowe zaliczać do pozostałych kosztów operacyjnych i ujmować na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
 - g) operacje zmniejszenia wartości środków trwałych, w związku ze sprzedażą nieruchomości gruntowych ujmować na stronie Ma konta 011 „Środki trwałe” w korespondencji ze stroną Wn konta 800 „Fundusz jednostki”,
 - h) operacje podwyższenia kapitału zakładowego ujmować na stronie Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - i) na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki” ujmować w momencie zapłaty, równowartość wszystkich wydatków budżetowych poniesionych na sfinansowanie inwestycji,
 - j) operację przeksięgowania wyniku finansowego za rok ubiegły ujmować na prawidłowej stronie konta 860 „Wynik finansowy” w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, mając na uwadze czy saldo konta 860 wykazuje zysk czy stratę.
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. Na kontach ksiąg pomocniczych m.in. do kont 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz 130 „Rachunek bieżący” dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność zapisów i sald w ewidencji analitycznej z zapisami i saldami na kontach syntetycznych, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
 8. Zachować zgodność kont księgi głównej (ewidencji syntetycznej) z ewidencją podatkową, stosownie do § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
 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.

10. 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”. W przypadku gruntów (działek), dla których nie określono wartości, wyceny dokonać zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
11. Sprawozdanie finansowe Urzędu Gminy sporządzać na formularzach określonych w załącznikach nr 5, 10, 11 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
12. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmować w bilansie z wykonania budżetu Gminy, bilansie Urzędu Gminy oraz zestawieniu zmian w funduszu Urzędu Gminy zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorach tych sprawozdań stanowiących odpowiednio załączniki nr 7, 5 i 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.
13. Sprawozdania budżetowe Rb-27S, Rb-28S i Rb-27ZZ Urzędu sporządzać w formie dokumentu elektronicznego a następnie przekazywać je do zarządu jednostki samorządu terytorialnego sprawozdania w formie dokumentu elektronicznego na elektroniczną skrynkę podawczą jednostki samorządu terytorialnego albo w sposób określony przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 10 i § 12 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
14. 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 w sprawie sprawozdawczości budżetowej, z uwzględnieniem zasad sporządzania sprawozdań w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 37 do tego rozporządzenia, a w szczególności:
 - a) w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy:
 - w kolumnie „Wydatki wykonane” wykazywać zrealizowane wydatki na podstawie księgowości analitycznej do rachunku bieżącego, stosownie do 8 ust. 4 pkt 3 ww. Instrukcji,
 - w kolumnie „Zobowiązania ogółem” wykazywać wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, stosownie do z § 8 ust. 4 pkt 4 ww. Instrukcji,
 - b) w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy:

- w kolumnach „Saldo końcowe” (8, 9 i 10) wykazywać dane na podstawie ewidencji księgowej oraz na podstawie danych analitycznych kont podatkowych, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 6 ww. Instrukcji,
 - w kolumnie „Należności, „Dochody wykonane” i „Saldo końcowe” wg §2360 wykazywać dane wynikających z części B „Dane uzupełniające” do zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ Gminy za dany rok, stosownie do § 6 ust. 4 i 5 ww. Instrukcji,
 - c)** sprawozdania zbiorcze Rb-27S sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia,
 - d)** w sprawozdaniu Rb-27ZZ Urzędu z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w kol. 6 „Dochody wykonane” wykazywać dane na podstawie ewidencji księgowej oraz zaprzestać wykazywania danych w kol. 7 „Dochody wykonane potrącone”, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 i 6 ww. Instrukcji,
 - e)** w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy na koniec danego roku w pozycji „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, stosownie do § 20 ust. 1 ww. Instrukcji,
 - f)** w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego po stronie wykonania wykazywać prawidłowo ustaloną kwotę wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, stosownie do § 12 pkt 5 lit. d) ww. Instrukcji.
- 15.** Sprawozdania jednostkowe w zakresie operacji finansowych sporządzać w postaci elektronicznej i opatrywać kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, z zastrzeżeniem ust. 10, stosownie do § 9 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
- 16.** 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 w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz § 13 ust. 1 pkt 2 i 4a, w związku z § 14 pkt 5 i 9 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia, a w szczególności:
- a)** 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, udostępniania danych osobowych oraz funduszu alimentacyjnego podlegających zwrotowi w styczniu roku następnego.

- b)** w poz. N2.1 „pożyczki krótkoterminowe” wykazywać wartość krótkoterminowych należności z tytułu udzielonych pożyczek o pierwotnym terminie spłaty nie dłuższym niż rok lub podlegających spłacie na żądanie.
- 17.** 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, stosowanie do art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- 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.** Na stronie Ma konta 998 ujmować na bieżąco zaangażowanie wydatków, czyli wartość wszystkich umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasad funkcjonowania konta 998 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
- 20.** Podawać do publicznej wiadomości informacje w zakresie i terminie określonym w art. 37 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, publikować opinie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w sprawie możliwości sfinansowania deficytu budżetu planowanego w projekcie uchwały i w uchwale budżetowej Gminy, stosownie do art. 246 ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz publikować sprawozdania finansowe Urzędu Gminy oraz jednostek obsługiwanych, stosownie od § 34 ust. 9 i 10 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
- 21.** Przestrzegać kompetencji kierowników jednostek budżetowych w zakresie wyłącznego prawa do sporządzania i zatwierdzania planu finansowego jednostki, stosownie do art. 10c ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym oraz § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, mając na uwadze art. 249 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 11 ust. 3 ww. ustawy.
- 22.** W celu wspólnego wyboru banku do obsługi bankowej budżetu Gminy oraz samorządowej instytucji kultury, dokonać wcześniejszego zawarcia stosownej umowy (porozumienia) pomiędzy osobami prawnymi w powyższym zakresie.
- 23.** W przypadku udzielania z budżetu Gminy pożyczek dla stowarzyszeń działających na terenie Gminy Słupia, stosować procedury ich udzielania wynikające z obowiązującego w danym momencie zarządzenia Wójta w sprawie procedury udzielania pożyczek stowarzyszeniom działającym na terenie gminy na realizację zadań współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej lub innych środków pomocowych.
- 24.** W deklaracji Gminy na podatek od nieruchomości do powierzchni budynków podlegających opodatkowaniu zaliczać gminne lokale mieszkalne niestanowiące odrębnych nieruchomości, będące w posiadaniu osób fizycznych, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 4 lit a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
- 25.** W deklaracji Gminy nie wykazywać nieruchomości nie podlegających opodatkowaniu, stosownie do art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

26. Wyegzekwować od podatnika o nr karty kontowej 2000-0049 złożenie korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za 2022 r. i 2023 r. Poinformować Regionalną Izbę Obrachunkową o skutkach finansowych wynikających ze złożonych korekt deklaracji.
27. Użytki rolne stanowiące własność jednostek OSP obejmować podatkiem rolnym, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.
28. Dokonywać weryfikacji danych zawartych informacjach podatkowych z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne oraz dokonywać czynności sprawdzających przedkładanych przez podatników deklaracji i informacji podatkowych, w celu stwierdzenia ich poprawności formalnej oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i 3, w związku z art. 155 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. W razie stwierdzenia wątpliwości wzywać podatników do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji lub informacji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych, stosownie do art. 274a § 2 ww. ustawy.
29. Od zaległości podatkowych oraz opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi dokonywać naliczania i pobierania należnych odsetek za zwłokę, stosownie do art. 53 § i 4 Ordynacji podatkowej, jeżeli ich wysokość stanowi co najmniej kwotę określoną w art. 54 § 1 Ordynacji podatkowej. Naliczyć i pobrać odsetki od pozostałych podatników wskazanych w protokole.
30. Przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie dopuszczenia zapłaty podatków i opłat stanowiących dochody budżetu Gminy za pomocą innego instrumentu płatniczego, w tym instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniąż elektroniczny, stosownie do art. 61a § 1 Ordynacji podatkowej i art. 30 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym.
31. Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych uchwałą budżetową oraz w zatwierdzonym planie finansowym, stosownie do art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych.
32. Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych uchwałą budżetową oraz planem finansowym, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 2-3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
33. Określić w regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Słupi, maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego pracowników, stosownie do art. 39 ust.1 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych.
34. Ustalenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dokonywać w oparciu o prawidłowo obliczony współczynnik ekwiwalentowy, stosownie do § 14, w związku z § 19 ust. 1-2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.
35. Egzekwować od przyjmującego zlecenie przedkładanie w formie pisemnej, elektronicznej lub dokumentowej informacji o liczbie godzin wykonania zlecenia w terminie poprzedzającym termin wypłaty wynagrodzenia, stosownie do art. 8b ust. 1 w związku z ust. 2 ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę.
36. Przedkładać Radzie Gminy projekt uchwały o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za

- gospodarowanie odpadami komunalnymi, stosownie do art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z art. 6r ust. 2da pkt 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
37. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w szkołach prowadzonych przez Gminę za dany rok, sporządzać zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.
 38. Informację o złożonych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego ofertach, przekazywać Prezesowi UZP, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert, stosownie do art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
 39. Dokonywać rzetelnej kontroli przedkładanych przez kontrahentów faktur, stosownie do art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
 40. Dotacji celowych dla podmiotów niezaliczanych sektora finansów publicznych udzielać na podstawie umowy, stosownie do art. 221 ust. 1-3 ustawy o finansach publicznych.
 41. Umowy skutkujące powstaniem zobowiązań pieniężnych przedkładać do kontrasygnaty Skarbnikowi, stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.
 42. Sporządzać plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do art. 25 ust. 2 i 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami.
 43. Zaniechać obciążania nabywców nieruchomości kosztami wyceny nabywanej nieruchomości oraz kosztami ogłoszeń prasowych, stosownie do art. 23 ust. 1 pkt 2, w związku z art. 25 ust. 1 i ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
 44. Wydać decyzję o wygaśnięciu trwałego zarządu na rzecz I Publicznego Gimnazjum w Słupi, z jednoczesnym jego ustanowieniem na rzecz Szkoły Podstawowej w Wólce, stosownie do art. 49 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
 45. W prawidłowej wysokości ustalać przypadające Gminie należności wynikające z zawartych umów najmu i dzierżawy, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
 46. Wyegzekwować należności za 2021 r. wynikające z zawartych umów najmu i dzierżawy.
 47. Egzekwować od kierowników jednostek posiadających osobowość prawną sporządzanie sprawozdań finansowych w postaci elektronicznej, opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, obejmujących bilans, rachunek syków i strat oraz informację dodatkową w układzie określonym zał. nr 1 do ustawy o rachunkowości, stosownie do art. 45 ust. 1f, art. 45 ust. 2 oraz art. 46 ust. 5 pkt 1 tej ustawy.
 48. Egzekwować od kierowników jednostek posiadających osobowość prawną sporządzanie sprawozdań z operacji finansowych Rb-N i Rb-Z w postaci elektronicznej, opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, przekazywanych Wójtowi na elektroniczną skrzynkę podawczą lub adres do doręczeń elektronicznych, stosownie do § 10 ust. 6 rozporządzenia Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 9 ust. 1 i ust. 3 tego rozporządzenia.
 49. Przedkładać do podpisu Wójtowi sprawozdania finansowe oraz sprawozdania z operacji finansowych Rb-N i Rb-Z obsługiwanych przez Urząd Gminy jednostek, stosownie do art. 53 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
 50. Przeprowadzać kontrole w Gminnym Zakładzie Opieki Zdrowotnej na podstawie art. 121 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej oraz przepisów rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20

grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli w podmiotach leczniczych²⁹.

51. Konsekwentnie realizować wnioski pokontrolne wydane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach.

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

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

Damian Grzelka³⁰

Do wiadomości:

Rada Gminy w Słupi Koneckiej

²⁹ Dz. U. z 2015 r. poz. 1331

³⁰ podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym