



Kielce, dnia 17 listopada 2023 r.

WK.60.22.2023

Pan Jerzy Murzyn
Wójt Gminy Bodzechów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Bodzechowie w okresie od dnia 19 lipca do 1 września 2023 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy **Bodzechów** za 2022 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli podpisano w dniu 22 września 2023 roku.

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

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W obowiązującej w 2022 roku w Urzędzie Gminy w Bodzechowie polityce rachunkowości wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr V/154/2021 Wójta z dnia 31 grudnia 2021 roku wraz ze zm.:

a) nie określono wymogu prowadzenia ewidencji szczegółowej :

- do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według budżetów, których należności dotyczą
- konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” według podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia,

b) nieprawidłowo określono zasady ujmowania operacji gospodarczych dotyczących opłaty za udostępnianie danych osobowych, tj. określono że są ujmowane na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”.

Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości² 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 Polskiej³.

¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 1325, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

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

2. Na dzień 31.12.2022 roku nie zachodziła zgodność sald Wn i Ma ujętych w ewidencji analitycznej konta 225 „Rozrachunki z budżetami” prowadzonej wg podziałek klasyfikacji budżetowej z ewidencją analityczną prowadzoną wg tytułów rozrachunków oraz ewidencją syntetyczną konta 225 „Rozrachunki z budżetami”. Powyższe wynika z zamknięcia kont analitycznych 225-02-02-02 oraz 225-02-02-03 prowadzonych wg tytułów rozrachunków tzw. „per saldem”, natomiast z ewidencji konta 225 prowadzonego wg podziałek klasyfikacji budżetowej wynikają salda dwustronne Wn i Ma. W konsekwencji w bilansie jednostki Urząd Gminy sporządzonym na dzień 31.12.2022 r., po stronie Aktywów i Pasywów wykazano „per saldo” należności i zobowiązań ujętych na koncie 225 „Rozrachunki budżetu” w kwocie odpowiednio: 385.703,54 zł (saldo Wn) oraz 59.372,73 zł (saldo Ma), zamiast w rzeczywistych kwotach należności i zobowiązań, tj. należności w kwocie 385.942,32 zł oraz zobowiązania w kwocie 59.611,51 zł. Nieprawidłowość narusza art. 7 ust. 3 i art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
3. W 2022 roku do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie dochodów z tytułu zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego dziecka będącego mieszkańcem innej gminy uczęszczającego do publicznego przedszkola na terenie Gminy Bodzechów nie prowadzono ewidencji analitycznej według dłużników, co w konsekwencji uniemożliwia ustalenie rozrachunków z poszczególnymi gminami, co narusza zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości.
4. W zakresie ewidencji księgowej operacji dokonywanych w 2022 roku na bankowych rachunkach jednostki Urząd Gminy stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - a) w księgach rachunkowych jednostki Urząd Gminy pomimo braku (kasowego) faktycznego przekazania środków z rachunku budżetu utworzonego dla realizacji projektu pn. „Cyfrowa Gmina” na rachunek bankowy wydatków Urzędu, na podstawie dowodów księgowych „Polecenie księgowania” ujmowano na stronie Wn konta 130-14 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji ze stroną Ma konta 223-14 „Rozliczenie wydatków budżetowych” operacje przekazania środków na wydatki w treści wpisując „przelew środków”. Przyjęty sposób ujmowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych Urzędu nie odzwierciedlał rzeczywistego przebiegu operacji, ponieważ nie następował fizyczny przelew środków pieniężnych z rachunku bankowego budżetu Gminy na inny rachunek bankowy Urzędu celem jego zasilenia na dokonywanie wydatków. W konsekwencji w 2022 roku w księgach rachunkowych Urzędu ujęto niezgodnie z treścią ekonomiczną operacje gospodarcze na kwotę 296.407,31 zł. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania kont 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” określone w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości oraz w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
 - b) w ewidencji księgowej jednostki Urząd Gminy zaniechano wyodrębnienia konta analitycznego do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” służącego do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym 80 8507 (...) 0074 „Rachunek płatności VAT” - operacje wynikające z wyciągów bankowych do ww. rachunku ewidencjonowano na kilku kontach analitycznych: 130-03-01, 130-05-01, 130-06-01, 130-11-01, 130-12-01, 130-13-20-01, 130-14-01, 130-21-01, 130-25-01, 130-40-20-01. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” określone w przyjętych przez jednostkę zasadach

(polityce) rachunkowości oraz w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz art. 24 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

5. W 2022 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 załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.:
 - a) w 2022 roku oraz do dnia 9.08.2023 roku w księgach rachunkowych Urzędu Gminy nie prowadzono konta 234 "Pozostałe rozrachunki z pracownikami" w zakresie rozrachunków z tytułu wydatków budżetowych dokonywanych przez pracownika Urzędu za pomocą służbowej karty płatniczej,
 - b) w 2022 roku w ewidencji księgowej jednostki Urząd Gminy na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” i 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” ujęto wpłatę na Fundusz Wsparcia Policji Komendy Powiatowej Policji w Ostrowcu Świętokrzyskim w kwocie 7.200,00 zł, dokonaną na podstawie porozumienia zawartego w dniu 25.05.2022 r. pomiędzy Gminą Bodzechów a Komendą Wojewódzką Policji pomimo, iż przedmiotowy wydatek nie stanowi dotacji w rozumieniu art. 126 ustawy o finansach publicznych, lecz jest przychodem Funduszu zgodnie z art. 13 ust. 4e pkt 2 ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji⁴. W konsekwencji ww. wydatek wykazano niezgodnie z treścią ekonomiczną w Zestawieniu zmian w funduszu jednostki Urząd Gminy sporządzonym na dzień 31.12.2022 r. w kol. „Stan na koniec roku bieżącego” w poz. „Dotacje i środki na inwestycje”.
6. W 2022 roku w ewidencji księgowej Urzędu Gminy stwierdzono liczne przypadki dokonywania na nw. kontach zapisów ujemnych niesłużących poprawianiu błędów w zapisach księgowych:
 - a) w księgach rachunkowych jednostki Urząd Gminy pod datą przekazania z rachunku dochodów jednostki Urząd na rachunek budżetu Gminy kwoty zrealizowanych dochodów z tytułu udostępniania danych osobowych bezpodstawnie dokonywano dwustronnego technicznego zapisu ujemnego na koncie 130/750/75011/0690 „Rachunek bieżący jednostki”. W konsekwencji na dzień 31.12.2022 r. konto 130/750/75011/0690 wykazuje obroty po stronie Wn i Ma w kwocie 0,00 zł, pomimo iż w 2022 roku na rachunek Urzędu wpłynęły dochody z ww. tytułu w łącznej kwocie 341,00 zł. Następnie na podstawie sporządzanych w 2022 roku za poszczególne okresy sprawozdawcze jednostkowych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu dokonywano ujęcia na stronie Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji ze stroną Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” wg podziałki 750/75011/2360 kwoty stanowiącej 5% dochodów z tytułu udostępniania danych osobowych. W konsekwencji w Zestawieniu zmian w funduszu jednostki Urząd Gminy w poz. 2.2 „Zrealizowane dochody budżetowe” oraz w Rachunku zysków i strat w poz. AVI. „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” sporządzonych według stanu na dzień 31.12.2022 r. wykazano jedynie 5% dochodów z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych, zamiast wykazać 100% dochodów z ww. tytułu,
 - b) na kontach analitycznych prowadzonych do konta 800 „Fundusz jednostki” w zakresie zwiększeń i zmniejszeń funduszu, tj. na kontach 800-01-01, 800-01-02, 800-01-04, 800-01-06, 800-01-10, 800-02-22, 800-02-24, 800-02-26, 800-02-29 przeksięgowania pod datą 31.12.2022 roku

⁴ Dz. U. z 2023 r. poz. 171 ze zm., dalej ustawa o Policji

operacji zmian w funduszu na konto 800-03 „Fundusz jednostki” dokonano zapisami ujemnymi, w konsekwencji czego ww. konta nie wykazują obrotów i uniemożliwiają prawidłowe sporządzenie Zestawienia zmian w funduszu jednostki Urząd Gminy.

Nieprawidłowości naruszają art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości a także zasady funkcjonowania ww. kont określonych w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości i w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 7.** W 2022 roku oraz do dnia 31.05.2023 r. zaniechano ewidencjonowania na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat w zakresie kosztów obsługi zadłużenia Gminy (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 konta 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 r.
- 8.** W 2022 roku oraz do dnia 30.08.2023 r. na wystawianych przez Gminę Bodzechów miesięcznych fakturach VAT stanowiących podstawę przypisu w ewidencji księgowej należności z tytułu najmu i dzierżawy nie zamieszczano wskazania sposobu zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Nieprawidłowość narusza art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
- 9.** W zakresie stosowania w 2022 roku klasyfikacji budżetowej:
 - a)** dochody w łącznej kwocie 298.544,65 zł z tytułu zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego w przypadku dziecka będącego mieszkańcem innej Gminy uczęszczającego do publicznego przedszkola na terenie Gminy Bodzechów zaklasyfikowano do § 2310 „Dotacja celowa otrzymana z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” zamiast do § 0830 „Wpływy z usług”,
 - b)** wydatki z tytułu zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego w przypadku dziecka będącego mieszkańcem Gminy Bodzechów uczęszczającego do przedszkola na terenie innej gminy w łącznej kwocie 756.819,64 zł zaklasyfikowano do § 2310 „Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”, zamiast do § 4330 „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego”. Nieprawidłowość narusza zasady klasyfikacji paragrafów określone w załącznikach nr 3 i 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁵.
- 10.** W 2022 roku w ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wystąpiły przypadki dokonania przypisu podatku od nieruchomości od osób fizycznych, opłaty za zajęcie pasa drogowego i opłaty adiacenckiej pod datą inną niż data skutecznie doręczonej decyzji. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów

⁵ 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

kont dla jednostek samorządu terytorialnego⁶, w związku z art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa⁷.

11. W sporządzonym w dniu 31.03.2023 r. Zestawieniu zmian w funduszu jednostki Urząd Gminy na dzień 31.12.2022 roku w kolumnie „Stan na koniec roku” w poz. I.2.4 „Dotacje i środki na inwestycje” wykazano dane w kwocie 18.930.512,37 zł zgodne z danymi ujętymi na koncie 800-02-26 „Fundusz jednostki – zmniejszenia dotacje i środki na inwestycje”, które to dane nie są zgodne z sumą wydatków ujętych w ewidencji księgowej na koncie 130 wg §§ 605, 606, 610, 637, 630, 271, 620, 282, 623, 662, 259, 231, 254, 236, 248 i 272 z odpowiednią końcówką 0, 7, 9 w łącznej kwocie 19.018.452,94 zł. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z § 23 ust. 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
12. W zakresie przeprowadzenia na dzień 31.12.2022 r. inwentaryzacji aktywów i pasywów ujętych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy stwierdzono poniższe nieprawidłowości:
 - a) inwentaryzacją w drodze weryfikacji objęto saldo Wn konta 224 „Rozrachunki budżetu” w kwocie 200.946,00 zł oraz Ma w kwocie 276.759,84 zł zamiast rzeczywiste kwoty należności i zobowiązań wynikające z dokumentów źródłowych, w konsekwencji czego przeprowadzona inwentaryzacja nie ujawniła zamknięcia na dzień 31.12.2022 r. konta 224-11-07 „Rozrachunki z budżetami-ŚUS w Kielcach Podatek VAT” saldem jednostronnym Wn w kwocie 198.603,00 zł, pomimo iż na dzień inwentaryzacji Gmina posiadała zobowiązanie z tytułu podatku VAT za grudzień 2022 roku podlegające zapłacie do Urzędu Skarbowego w styczniu 2023 roku w wysokości 6.086,00 zł.
 - b) inwentaryzacją w drodze weryfikacji objęto saldo Wn konta 225 „Rozrachunki z budżetami” w kwocie 385.703,54 zł oraz Ma w kwocie 59.372,73 zł zamiast rzeczywiste kwoty należności i zobowiązań wynikające z dokumentów źródłowych, tj. saldo Wn w kwocie 385.942,32 zł oraz saldo Ma w kwocie 59.611,51 zł.
Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 24 ust. 2 tejże ustawy.
 - c) zaniechano powiadomienia o wynikach przeprowadzonego spisu z natury, właściciela powierzonych Gminie Bodzechów do używania środków trwałych, czym naruszono art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

II. W zakresie wydatków budżetowych:

1. W latach 2021-2022 ustalono i wypłacono pracownikowi dodatek za wieloletnią pracę w zaniżonej wysokości łącznie o kwotę 292,40 zł, ponieważ nie wliczono do okresu pracy uprawniającego do tego dodatku okresu odbywania stażu pracy. Nieprawidłowość narusza art. 38 ust. 1 i ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych⁸ oraz § 7 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych⁹.

⁶ Dz. U. Nr 208 poz. 1375, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego

⁷ Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, dalej ustawa Ordynacja podatkowa

⁸ Dz. U. z 2022 r. poz. 530, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

⁹ Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 ze zm., dalej rozporządzenie w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

2. W 2022 roku wypłacono pracownikowi nagrodę jubileuszową 24 dni przed datą nabycia uprawnień do jej otrzymania na skutek wliczenia do stażu pracy od którego zależą uprawnienia pracownicze okresu urlopu bezpłatnego. Nieprawidłowość narusza art. 174 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy¹⁰ i art. 38 ust. 2 i ust. 5 ustawy o pracownikach w związku z § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

III. W zakresie gospodarki mieniem:

1. W latach 2021-2022 zaniechano przedłożenia Radzie Gminy projektu uchwały w sprawie określenia zasad wynajmowania lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy. Nieprawidłowość narusza art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z art. 21 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego¹¹.
2. W 2022 roku wystąpiły przypadki zawarcia 2 umów dzierżawy bez sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych oddania w dzierżawę oraz jeden przypadek podania wykazu do publicznej wiadomości na okres 14 zamiast 21 dni. Nieprawidłowość narusza art. 35 ust. 1 i ust. 1b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami¹².

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

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy, poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Wójt oraz Skarbnik ponoszą w odpowiednim zakresie odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

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 jest Wójt, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Gminy, 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). Wójt jako organ wykonawczy gminy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu, 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.

¹⁰ Dz. u. z 2023 r. poz. 1465, dalej ustawa Kodeks pracy

¹¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 725

¹² Dz. U. z 2023 r. poz. 344 ze zm.

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. 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.
2. Nie kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów (należności i zobowiązań), w tym na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” w ewidencji budżetu oraz na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” w ewidencji jednostki Urząd 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 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
3. Do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie dochodów z tytułu uczęszczania dzieci z terenu innych gmin do przedszkoli położonych na terenie Gminy Bodzechów prowadzić ewidencję w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozrachunków z poszczególnymi gminami, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości oraz w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
4. 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 r. oraz w obowiązującej w jednostce dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, a w szczególności:
 - a) w ewidencji księgowej Urzędu Gminy na stronie Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji ze stroną Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, ujmować operacje gospodarcze wynikające z wyciągów bankowych dotyczące faktycznego przekazania środków pieniężnych z rachunku bankowego budżetu Gminy na rachunek bankowy wydatków jednostki Urząd,
 - b) operacje gospodarcze wynikające z wyciągów bankowych do rachunku bankowego split payment Urzędu Gminy ewidencjonować na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” wg odpowiedniej analityki z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald konta 130 z wyciągami bankowymi, tak by zapisy w księgach rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 ust. 4 ustawy o rachunkowości,
 - c) na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” przypisu należności objętych podatkiem od towarów i usług VAT dokonywać w kwocie netto, mając na uwadze zasady wykazywania danych wynikających z ewidencji konta 720 w Rachunku zysków i strat,

- d) rozrachunki z tytułu wydatków dokonanych przy pomocy służbowej karty płatniczej, ujmować na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
 - e) dokonane przez Urząd wpłaty na fundusze celowe, w tym o których mowa w art. 13 ust. 3 ustawy o Policji, zaliczać do pozostałych kosztów operacyjnych i ujmować w ewidencji księgowej na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
 - f) rozrachunki z tytułu zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego dzieci z terenu Gminy Bodzechów uczęszczających do przedszkoli w innych gminach ewidencjonować na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”,
 - g) operacje przekazania z rachunku Urzędu na rachunek budżetu Gminy zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych w księgach rachunkowych Urzędu ujmować zapisem Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”, bez stosowania technicznego zapisu ujemnego na koncie 130,
 - h) na koncie 800 „Fundusz jednostki” zapisów dokonywać w sposób zapewniający prawidłowe sporządzenie Zestawienia zmian w funduszu jednostki.
5. W księgach rachunkowych Urzędu Gminy 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 konta 999 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.
 6. Zapisów w ewidencji księgowej dokonywać tylko na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej spełniających wymogi formalne określone w art. 21 ust. 1 w związku z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
 7. Prawidłowo stosować klasyfikację dochodów i wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
 8. W ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisów i odpisów zobowiązań podatkowych oraz należności z tytułu opłat dokonywać pod datą skutecznie doręczonej decyzji, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla jednostek samorządu terytorialnego, w związku z art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa.
 9. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, wykazywać w sprawozdaniu finansowym Urzędu Gminy zgodnie z ich treścią ekonomiczną, zawierając w nim informacje w zakresie ustalonym w załącznikach do rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r., stosownie do § 23 ust. 3 pkt 1, ust. 7 i ust. 8 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
 10. Przeprowadzać na ostatni dzień roku budżetowego inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów z zastosowaniem właściwej metody oraz przestrzegać obowiązku informowania o wynikach spisu właścicieli obcych składników majątku znajdujących się w jednostce, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

11. Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy jeśli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, stosownie do art. 38 ust. 1 i 5 ustawy o pracownikach samorządowych, mając na uwadze § 7 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
12. Nagrodę jubileuszową wypłacać po nabyciu do niej prawa przez pracownika, stosownie do § 8 ust. 1 i ust. 4 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
13. Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy jeśli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych mając na uwadze, że do okresów tych nie wlicza się okresu urlopu bezpłatnego, zgodnie z przepisami art. 174 § 2 Kodeksu pracy.
14. Przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie określenia zasad wynajmowania lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, stosownie do art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z art. 21 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 2 i 3 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego.
15. Przestrzegać obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie, stosownie do art. 35 ust. 1 i ust. 1b ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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.

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 Grzelka¹³

Do wiadomości:

Rada Gminy w Bodzechowie

¹³ podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym