



Kielce, dnia 30 kwietnia 2024 r.

WK.60.36.2023

Pan Konrad Krönig

Prezydent Miasta Skarżyska - Kamiennej

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 6 listopada 2023 r. do dnia 7 lutego 2024 r. w Urzędzie Miasta w Skarżysku - Kamiennej kompleksową kontrolę gospodarki finansowej **Gminy Skarżysko - Kamienna** za 2022 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 1 marca 2024 r.

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

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- 1.** W dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 96/2018 Prezydenta z dnia 30 marca 2018 r. ze zmianami stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - brak daty rozpoczęcia eksploatacji oraz brak wskazania i aktualizacji stosowanych wersji wykorzystywanych w jednostce programów do prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - brak wykazu faktycznie prowadzonych ksiąg rachunkowych - dzienników częściowych, pomimo że były one stosowane zarówno w księgach rachunkowych budżetu jak i Urzędu,
 - brak zasad klasyfikacji zdarzeń w zakresie ewidencji księgowej wpłat podatków i opłat dokonywanych przy pomocy terminala płatniczego,
 - brak wskazania systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonania w nich zapisów,
 - brak określenia programowych zasad ochrony danych, w tym przede wszystkim metod zabezpieczenia dostępu do danych,
 - błędne określenie zasad funkcjonowania konta Urzędu 020 „Wartości niematerialne i prawne”

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

i 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, bowiem dla konta 020 przewidziano, iż na stronie Wn przyjmuje się wartości niematerialne i prawne, w związku z zakończeniem inwestycji w korespondencji z kontem 080.

Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości² oraz zasad funkcjonowania kont określone w załączniku 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 Polskiej³.

- 2.** Dowody księgowe - wyciągi bankowe w zakresie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (konto 135), dochodów niepodatkowych (konto 130), budżetu (konto 133), projekt Cyfrowa Gmina (konto 133) nie posiadają numeru pozycji, pod którą został dany wyciąg ujęty w ewidencji księgowej oraz nie zawierały podpisu osoby odpowiedzialnej za dekretację (z wyjątkiem wyciągów dla dochodów), co narusza art. 21 ust. 1 pkt 6 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
- 3.** Do konta Urzędu 141 „Środki pieniężne w drodze” nie prowadzono ewidencji szczegółowej w sposób zapewniający możliwość sporządzenia sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu, tj. wg podziałek klasyfikacji budżetowej, co narusza § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
- 4.** W zakresie ewidencji środków na rachunkach bankowych Urzędu dotyczących dochodów ustalono następujące nieprawidłowości:
 - a)** na wydruku z ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w zakresie podatków i opłat oraz w zakresie dochodów niepodatkowych widnieją kwoty (wpłaty), dla których wskazane jest konto przeciwstawne 141 „Środki pieniężne w drodze”, pomimo że z charakteru wpłaty oraz widniejących na wyciągu bankowym dat transakcji i dekretacji (130/221) wynika, iż wpłaty nie mają charakteru środków pieniężnych w drodze i winny być ujmowane zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji na stronie Wn konta 130 w korespondencji ze stroną Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.
 - b)** wpłaty na rachunek służący do dochodów podatkowych dotyczące opłaty za usuwanie odpadów komunalnych dekretowano na wyciągu bankowym zapisem 130/221, podczas gdy w ewidencji księgowej ujmowano w dzienniku Podatki-Odpady na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki-odpady” wg klasyfikacji 90002/§0490 w korespondencji ze stroną Ma konta 141 „Środki pieniężne w drodze”, zamiast ujmować wpłatę zgodnie z dekretem 130/221 na koncie 245 „Wpływy do wyjaśnienia” wg §2980 „Wpływy do wyjaśnienia”. Następnie po przekazaniu wpłat dotyczących opłat za odpady (w zbiorczej kwocie z kilku dni) z rachunku podatków na rachunek bankowy dla opłat za odpady komunalne nie dokonywano ich ujęcia na koncie 130 wg Dziennika Podatki Odpady. W konsekwencji obroty oraz saldo konta 130 w Dzienniku Podatki oraz obroty konta 130 w Dzienniku Podatki-Odpady (rachunek jest „zerowany” na koniec każdego dnia) nie są zgodne obrotami i z saldem na wyciągu bankowym

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

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

do rachunku dotyczącego podatków oraz obrotami na wyciągu bankowym dotyczącym opłat za odpady komunalne.

Nieprawidłowości naruszają art. 20 ust. 2, art. 23 ust. 2 pkt 1, art. 24 ust. 4 pkt 1 oraz art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

5. Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont Urzędu przy księgowaniu nw. operacji gospodarczych:

a) zwrot nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych, rodzinnych, zasiłków stałych i okresowych wraz z odsetkami do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w kwocie 151.022,88 zł ujęto na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w § 2910 oraz odsetki w § 4580, zamiast zwrot świadczeń ująć na koncie zespołu „4” (strona Wn), a zwrot odsetek na koncie 751 „Koszty finansowe”,

b) rozrachunki z Państwowym Gospodarstwem Wodnym Wody Polskie w kwocie 34.013,61 zł z tytułu ustalenia wysokości opłaty zmiennej za usługi wodne ujęto na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zamiast na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,

c) rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu zapłaty kosztów postępowania egzekucyjnego na podstawie postanowień Naczelnika US w kwocie 408,73 zł w sprawie obciążenia wierzyciela kosztami postępowania egzekucyjnego oraz rozrachunki z tytułu zwrotu kosztów uczęszczania ucznia z terenu Gminy Skarżysko-Kamienna do placówki oświatowej na terenie innej gminy w kwocie 46.894,27 zł ujęto na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zamiast na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”,

d) rozrachunki z tytułu składek za przynależność Gminy do Związku Miast i Gmin Regionu Świętokrzyskiego, Związku Miast Polskich i ROT kwocie 23.658,49 zł oraz rozrachunki z Izłą Rolniczą w kwocie 3.444,07 zł ujęto na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,

e) do dotacji udzielonych z budżetu Gminy zaliczono wydatek w kwocie 60.000,00 zł w § 2300 „Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy” oraz § 6170 „Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie i dofinansowanie zadań inwestycyjnych” dla Komendy Wojewódzkiej Policji w Kielcach, który został ujęty na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”.

Nieprawidłowości naruszają art. 4 ust. 2, art. 15 ust. 1, art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

6. W zakresie operacji objętych podatkiem od towarów i usług VAT ustalono, iż wpływ w dniu 28.03.2023 r. środków z Urzędu Skarbowego z tytułu zwrotu nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym w kwocie 1.425.065,00 zł na rachunek budżetu dotyczący centralizacji bezzasadnie ujęto na stronie Ma konta 141 „Środki pieniężne w drodze” (w korespondencji ze stroną Wn konta 133-5 „Rachunek budżetu”), bowiem środki pieniężne zostały przekazane przez US i wpłynęły na rachunek Gminy w tym samym dniu i nie stanowiły środków pieniężnych w drodze. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 141 „Środki pieniężne w drodze” zawarte w Planie Kont dla Gminy Skarżyska-Kamiennej stanowiącym załącznik nr 2 do obowiązującej polityki rachunkowości.

7. W zakresie terminowości ujmowania zdarzeń w księgach budżetu i Urzędu ustalono, iż:
- a) przypisu na kontach budżetu 241 „Pozostałe rozrachunki” i 252 „Rozliczenie podatku VAT JST” podatku VAT należnego oraz VAT naliczonego wynikających z rozliczeń z tytułu podatku VAT Gminy za dany miesiąc dokonywano w następnym miesiącu, zamiast w miesiącu, którego operacja dotyczyła, z wyjątkiem przypisu VAT za grudzień 2022 r.,
 - b) wydatek w kwocie ogółem 3.303,33 zł tytułu zapłaty na rzecz ŚIR 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego od I-IV raty 2022 r. został dokonany z opóźnieniem odpowiednio 7, 9, 6 i 6 dni, co narusza art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych⁴
 - c) koszty dotyczące naliczenia ryczałtu za używanie samochodu prywatnego co celów służbowych ujmowano w koszty na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” w miesiącach zapłaty, zamiast w miesiącach, których naliczenie dotyczyło,
 - d) przypisu czynszu dokonywano w ewidencji księgowej jednorazowo za cały rok, zamiast w wysokości wystawianych co miesiąc faktur VAT, co powoduje, iż w sprawozdaniu Rb-27S Urzędu za okresy kwartalne w kol. 9 „należności pozostałe do zapłaty ogółem” wykazywana jest należność w wysokości opłaty należnej za pozostałą część roku, mimo że w rzeczywistości najemca/dzierżawca nie posiada należności w takiej kwocie,
 - e) część zdarzeń dotyczących zwiększenia wartości środków trwałych w kwocie ogółem 4.318.052,17 zł, pozostałych środków trwałych w kwocie ogółem 29.504,99 zł oraz wartości niematerialnych i prawnych w kwocie ogółem 287.699,60 zł nie zostało ujętych na koncie 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne” we właściwych okresach sprawozdawczych,
 - f) operacje dotyczące podwyższenia kapitału zakładowego w spółkach: Zakład Komunikacji Miejskiej poprzez wniesienie środków w kwocie ogółem 600.000,00 zł oraz Miejskie Usługi Komunalne poprzez wniesienie aportu o wartości 775.500,00 zł ujęto na stronie Ma konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” pod datą 2.05.2022 r., 29.12.2022 r. i 19.05.2023 r., pomimo że wpisu do KRS dokonano odpowiednio w dniu 16.09.2022 r., 21.06.2023 r. oraz 10.11.2023 r., a zgodnie z art. 262 § 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych⁵ podwyższenie kapitału zakładowego jest skuteczne dopiero z chwilą dokonania wpisu podwyższenia kapitału zakładowego w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego.
Nieprawidłowości naruszają art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
8. W zakresie prowadzenia ewidencji środków trwałych ustalono następujące nieprawidłowości:
- a) w ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” (gr. „0”) ujęta była działka nr 62/158 o wartości księgowej 9.688,00 zł przekazana w trwałą zarząd w dn. 12.10.2011 r. Działka została wyksięgowana pod datą 31.12.2023 r. dokumentem PK 1327 z 12.01.2024r.
 - b) w ewidencji księgowej konta 011 nie ujęto mostu przez rzekę Oleśnica w ciągu ulicy Podemłynek.
Nieprawidłowości naruszają art. 3 ust. 1 pkt 15, art. 17 ust. 1 pkt 1, art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 2, ustawy o rachunkowości oraz § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
9. Koszty dotyczące zakupu wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 287.699,60 zł ujęto w ewidencji księgowej Urzędu na stronie Wn konta 080 „Środki trwałe w budowie

⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 183 ze zm., dalej ustawa o izbach rolniczych

⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 1467 ze zm., dalej Kodeks spółek handlowych

(inwestycje)” w korespondencji ze stroną Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, co w konsekwencji spowodowało ujęcie zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych zapisem: Wn 020 „Wartości niematerialne i prawne” i Ma 080, pomimo że te składniki aktywów nie stanowią środków trwałych w budowie. Powyższe narusza zasady funkcjonowania konta 020 i 080 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z art. 3 ust. 1 pkt 14 i 16 ustawy o rachunkowości.

10. W bilansie z wykonania budżetu Gminy za 2022 r.:

- a)** w Aktywach w pozycji I.1.2 „Pozostałe środki pieniężne”, zamiast w poz. I.1.1 „Środki pieniężne budżetu” wykazano kwotę 3.997.994,28 zł stanowiącą środki pieniężne budżetu dotyczące wydatków niewygasających 2022 r. wynikającą z salda konta 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”,
- b)** w Aktywach w poz. II.2 „Należności od budżetów” oraz w Pasywach w poz. I.2 „Zobowiązania wobec budżetów” wykazano odrębnie należności (1.455.321,55 zł - saldo Wn konta 241) i zobowiązania (30.254,55 zł – saldo Ma konta 241) z tytułu podatku VAT Gminy za grudzień 2022 r., zamiast wykazać w poz. II.2 Należności od budżetów” należności z tytułu podatku VAT w kwocie 1.425.067,00 zł stanowiące „per saldo” konta 241 „Pozostałe rozrachunki”, która to kwota stanowi faktyczną należność do zapłaty przez U.S. na rzecz Gminy wykazaną w pliku JPK VAT-7 Gminy za grudzień 2022 r.

Nieprawidłowość narusza § 23 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku ze wzorem ww. sprawozdania określonym załącznikiem nr 5 do ww. rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 1 i 2 ww. ustawy.

11. W sprawozdaniu Rb-275 z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Miasta za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. (korekta nr 1 z dnia 15.03.2023 r.) dane wykazane w kol. 9 należności w pozostałe do zapłaty ogółem oraz w kol. 10 nadpłaty nie wynikają z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wg nw. podziałek klasyfikacji budżetowej, tj. w kol. 9 zaniżono dane w podziałkach: 70005/§ 0470, 70005/§ 0550, 70005/§ 0750, 70005/§ 0760, 70005/§ 0770, 70005/§ 0920 i 75616/§ 0690 o kwotę ogółem 1.793.424,97 zł, a zawyżono w podziałce 75616/§ 0910 o kwotę 1.639.900,69 zł; w kol. 10 zaniżono dane w podziałkach: 40095/§ 0840, 40095/§ 0970, 70005/§ 0750, 70005/§ 0760, 75023/§ 0970 o kwotę ogółem 46.832,56 zł.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶.

12. W kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu Miasta wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r. (korekta nr 1 z dn. 15.03.2023 r.) w wierszu N2 „pożyczki” bezpodstawnie wykazano należności rozłożone na raty z tytułu opłat za czynsze w kwocie ogółem 53.472,63 zł, w tym kwotę 15.298,43 zł (należności wymagalne) ujęto w poz. N2.1 pożyczki krótkoterminowe, a kwotę 38.174,20 zł w poz. N2.2 pożyczki długoterminowe. Rozłożenie czynszu dzierżawnego/najmu na raty nie stanowi należności z tytułu sprzedaży na raty – nie występuje tu przeniesienie praw majątkowych. Takie należności winny być wykazywane w poz. N5 pozostałe należności lub poz. N4 należności wymagalne.

⁶ Dz. U. z 2024 r. poz. 454, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

Nieprawidłowość narusza § 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 finansowych⁷ oraz § 13 ust. 1 pkt 2, 5 i 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia.

13. W zakresie przeprowadzania inwentaryzacji wg stanu na dzień 31.12.2022 r. ustalono następujące nieprawidłowości:

a) inwentaryzacja salda kont budżetu 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” i 260 „Zobowiązania finansowe” oraz kont Urzędu 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 141 „Środki pieniężne w drodze” oraz konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” nie została należycie udokumentowana, bowiem nie wskazano dowodów źródłowych, stanowiących podstawę weryfikacji.

b) w dn. 20.03.2023 r. dokonano weryfikacji salda konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, na okoliczność czego sporządzono protokół, w którym wskazano saldo Wn 50.380.037,91 zł obejmujące wartość realizowanych i niezakończonych w 2021 r. inwestycji w kwocie 16.331.436,73 zł oraz wartość nakładów poniesionych na inwestycje kontynuowane w 2022 r. wraz ze wskazaniem nazwy poszczególnych zadań i salda na dzień 31.12.2022 r. w kwocie 34.048.601,18 zł. W protokole nie odniesiono się do dokumentów źródłowych składających się na saldo danego zadania (np. faktury, rachunki, akty notarialne, inne dokumenty). Na protokole brak potwierdzenia weryfikacji sald poszczególnych zadań przez komórkę zajmującą się w Urzędzie inwestycjami. Brak również informacji dotyczących realizacji poszczególnych inwestycji w przyszłości.

Analiza stanów na koncie 080 wykazała, iż pomimo zakończenia w 2022 r. siedem inwestycji na kwotę ogółem 948.304,26 zł i użytkowania powstałych w ten sposób środków trwałych, nakłady na te zadania nie zostały rozliczone w księgach 2022 r. – rozliczenia dokonano w I kwartale 2023 r. przed dniem sporządzenia bilansu Urzędu Miasta za 2022 r. Na dzień 31.12.2022 r. salda konta 080 wg zadań wykazują wartości, co świadczy o nierealności salda konta 080.

c) na okoliczność przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów (saldo konta 011 – gr. 0) sporządzono wydruk z ewidencji środków trwałych, w którym wskazano numer działki wraz z powierzchnią, numer inwentarzowy oraz wartość brutto (3083 pozycje). Na wydruku widnieje pisemna adnotacja Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami, iż zweryfikowano z dokumentacją źródłową wydziału merytorycznego wg stanu na dzień 31.12.2022 r.

Do wydruku załączono również 2 pisma Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami, w których wskazano iż:

- zgodnie z prowadzoną ewidencją gminnego zasobu nieruchomości w programie „Mienie” wartość gruntów stanowiących własność Gminy oddanych w użytkowanie wieczyste wynosi 2.418.764,39 zł,

- stan gruntów Gminy na dzień 31.12.2022 r. wynosi: 543,621 ha – ogólna powierzchnia gruntów, dla których Gmina posiada tytuł własności; 525,1413 ha – powierzchnia zasobu gruntów gminnych (w tym 6,381 ha powierzchnia gruntów, dla których Gmina posiada prawo użytkowania wieczystego na nieruchomościach SP, 43,4675 ha powierzchnia gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste); 59,8083 ha powierzchnia gruntów w samoistnym

⁷ Dz. U. z 2023 r. poz. 652, dalej rozporządzenie w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

posiadaniu gminy. Wartość gruntów, dla których Gmina posiada tytuł prawny wynosi 33.336.639,24 zł.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji gruntów nie sporządzono protokołu weryfikacji. Z załączonego wydruku oraz ww. pism nie wynika czy porównano dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami. Na zestawieniu i pismach widnieją tylko podpisy Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami oraz pracowników Referatu Geodezji, Gospodarki Gruntami i Ewidencji Adresowej, brak natomiast adnotacji pracownika Wydziału Finansowego na dowód przeprowadzenia inwentaryzacji oraz wskazania dokumentów będących podstawą weryfikacji.

- d) na okoliczność przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony (saldo konta 011 – gr. 2) sporządzono protokół, w którym zawarto informację, iż środki trwałe do których dostęp jest utrudniony to urządzenia infrastruktury technicznej, budowle podziemne zaewidencjonowane na koncie 011 w grupie 2 z klasyfikacją rodzajową 210 i 211. W protokole wskazano saldo środków wg ww. rodzaju na kwotę ogółem 37.065.293,77 zł z podziałem na rodzaj środka, dla których wskazano wartość brutto i wartość dotychczasowego umorzenia, stawkę % oraz dla każdego rodzaju środka wskazano numer pozycji wg numeru inwentarzowego. Protokół zawiera adnotację, iż ww. wartości są zgodne z ewidencją środków trwałych oraz dane zostały zweryfikowane z dokumentami źródłowymi (dokumenty przyjęcia OT, dokumenty modernizacji DM) wydziału merytorycznego. Protokół został podpisany przez Skarbnika i Podinspektora Referatu Planowania Budżetu i Księgowości. Do protokołu załączono wydruki z ewidencji środków trwałych wg grup objętych weryfikacją ze wskazaniem nazwy, numeru inwentarzowego, wartości brutto i wartość umorzenia. Protokół oraz wydruki nie zawierają podpisu pracowników z referatów merytorycznych w ramach Wydziałów Rozwoju i Planowania Przestrzennego, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska, Dróg i Transportu.

Inwentaryzacja salda konta 011 – grupa 0 i 2 nie została przeprowadzona we właściwy sposób. Nie spełnia ona wymogów prawidłowo przeprowadzonej inwentaryzacji drogą weryfikacji, bowiem nie dokonano porównania danych rachunkowych z odpowiednimi dokumentami – w protokole w zakresie budowli oraz w wydrukach w zakresie gruntów nie wskazano dokumentów, na podstawie których dana nieruchomość została przyjęta na stan mienia gminnego i środków trwałych wraz z datą jego przyjęcia (np. decyzje Wojewody, odpisy aktów notarialnych, umowy, wyciągi z ksiąg wieczystych, dokumentów OT itp.), czy dany środek istnieje, czy jednostka sprawuje nad nim kontrolę, czy jednostka dysponuje dokumentami stwierdzającymi prawo własności do danego środka.

- e) przeprowadzona inwentaryzacja sald kont budżetu 241 i 252 nie wyjaśniła faktycznej treści sald, bowiem:
- w protokole weryfikacji salda konta 252 „Rozliczenie podatku VAT JST” wskazano, iż:
saldo Wn 7.436,39 zł wynika z cząstkowych deklaracji VAT-7 poszczególnych jednostek objętych centralizacją VAT i oznacza stan należności – opis wskazuje, iż saldo dotyczy kilku jednostek, podczas gdy zgodnie ze stanem faktycznym ustalonym na podstawie uproszczonych ewidencji VAT i wyciągów bankowych saldo to dotyczy tylko jednej jednostki: Centrum Obsługi Inwestora (kwota została wpłacona w dn. 16.01.2023 r.),
saldo Ma 1.487.742,59 zł wynika z cząstkowych deklaracji VAT-7 poszczególnych jednostek organizacyjnych i oznacza wpływy podatku VAT od tych jednostek, podczas gdy stan faktyczny ustalony na podstawie uproszczonych ewidencji VAT i wyciągów bankowych, wskazuje iż na

saldo Ma składa się 5 kwot: 3.329,24 zł (nadwyżka VAT naliczonego jednostki Centrum Integracji Społecznej, wykazywane jako kwota do przeniesienia na następny okres); 28.905,05 zł (zobowiązanie Gminy względem MCSiR z tytułu nadpłaty powstałej w wyniku dokonania wpłaty przez MCSiR podatku należnego w zawyżonej kwocie); 1.455.507,79 zł (zobowiązanie Gminy względem Urzędu Miasta z tytułu nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym za grudzień 2022 r. plus zaokrąglenia z wcześniejszych wpłat; kwota 0,01 zł i 0,50 zł stanowi nadpłaty z poprzednich rozliczeń). Saldo Ma 1.487.742,59 zł oznacza zobowiązanie Gminy względem jednostek objętych centralizacją.

- w protokole weryfikacji salda konta 241 „Pozostałe rozrachunki” wskazano, iż:
saldo Wn w kwocie 1 455 321,55 zł wynika z częściowych deklaracji VAT-7; powyższa kwota została zinwentaryzowana na podstawie dokumentów (deklaracji VAT-7) oraz zapisów księgowych w drodze weryfikacji sald i oznacza należności od Urzędu Skarbowego (nadpłata podatku VAT w kwocie 1 425 067,00 zł), podczas gdy stan faktyczny wskazuje, iż na dzień 31.12.2022 r. Gmina posiada należność od US (nadwyżka podatku naliczonego nad należnym) w kwocie 1.425.067,00 zł, która wynika z pliku JPK Gminy za grudzień 2022 r.
saldo Ma w kwocie 30 254,55 zł wynika z częściowych deklaracji VAT-7 jednostek podległych Gminie Skarżysko-Kamienna i oznacza stan zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku VAT, podczas gdy stan faktyczny wskazuje, iż na 10 jednostek, które posiadały nadwyżkę VAT należnego do wpłaty na rachunek Gminy jako jednostki centralnej, 9 wpłaty dokonało w grudniu 2022 r., a jedna (COI) część 2.000,00 zł w grudniu, a część 7.436,39 zł w styczniu 2022 r. i kwota ta stanowi saldo Wn konta 252, które służy do rozliczeń w zakresie VAT z jednostkami organizacyjnymi.
- f) nieprawidłową metodą, tj. spisem z natury dokonano w terminie od 5.12 do 30.12.2022 r. inwentaryzacji środków trwałych wg stanu na dzień 30.11.2022 r. wycenionych na kwotę ogółem 85.895.774,56 zł typu: ulice, drogi, oświetlenie, boiska, parkingi, ogrodzenia, kładki pieszo-rowerowe. Część środków nie posiadała wskazanej wartości. Środki te należało zinwentaryzować poprzez coroczne porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikację wartości objętych nią składników.
Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 oraz art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości a w zakresie inwentaryzacji nieruchomości również § 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
- 14. W 2022 r. w księgach rachunkowych budżetu na stronie Wn konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” w korespondencji ze stroną Ma konta 260 „Zobowiązania finansowe” oraz w konsekwencji w księgach rachunkowych Urzędu na stronie Wn konta 751 „Koszty finansowe” w korespondencji ze stroną Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki” dokonano naliczenia (przypisu) odsetek od wyemitowanych obligacji na łączną kwotę 5.189.375,98 zł zgodnie z dowodami PK nr 111, 168, 174, 177, 199, które w znacznej części dotyczyły 2023 roku. Powyższe wskazuje, iż w 2022 r. w ewidencji księgowej budżetu oraz w ewidencji księgowej Urzędu należało przypisać wysokość odsetek w części dotyczącej 2022 roku. Pozostała część odsetek za okres od dnia 1.01.2023 r. do dnia odpowiednio 26.02, 24.05, 03.06, 09.06 i 29.06 r. winna być ujęta w 2023 r.
Powyższe narusza art. 6 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania kont 240 „Pozostałe rozrachunki”, 751 „Koszty finansowe”, 909 „Rozliczenia międzyokresowe”

określone w załączniku nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

15. W 2022 r. w ewidencji szczegółowej do konta 221 na kontach podatników w podatku od nieruchomości będącymi osobami fizycznymi oraz podatników opodatkowanych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego przypisu podatków dokonywano pod inną datą niż data faktycznego doręczenia podatnikowi decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego. Powyższe narusza art. 21 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa⁸, w związku z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego⁹.

II. W zakresie dochodów budżetowych:

1. Nie wezwano podatnika o nr konta 466 do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych w związku z zakupem w dniu 16.09.2019 r. naczepy. Podatnik sprzedał naczepę w dniu 09.02.2022 r. Powyższe narusza art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. W trakcie kontroli podatnik złożył korektę deklaracji na podatek od środków transportowych za lata 2019 - 2022. Zaniżenie podatku wyniosło 3.299,00 zł. Podatnik wpłacił część zaległości w kwocie 1.065,00 zł.
2. W zakresie prawidłowości opodatkowania podatkiem od nieruchomości osób prawnych ustalono:
- a) Nie wezwano podatnika o nr konta P/368 do złożenia deklaracji w związku z faktem, iż podatnik od 2010 roku wynajmował od Gminy Skarżysko-Kamienna lokal użytkowy. Należności podatkowe w łącznej kwocie 2.988,00 zł z lat 2010-2017 uległy przedawnieniu w 2023 roku. Powyższe narusza art. 274a § 1 oraz art. 70 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
- b) nie egzekwowano obowiązku złożenia przez Starostę Skarżyskiego reprezentującego Skarb Państwa deklaracji na 2023 r. oraz lata wcześniejsze. Z ewidencji gruntów i budynków wynika, że na terenie Gminy znajdują się nieruchomości stanowiące własność Skarbu Państwa, będące we władaniu na zasadach posiadania samoistnego oraz będące w użytkowaniu wieczystym sklasyfikowane jako Ba, Bi, B. W dniu 31.01.2024 r. wezwano Starostę do złożenia deklaracji lub złożenia wyjaśnień co do przyczyn nie składania deklaracji. Nieprawidłowość narusza art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 oraz art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 11 ust. 1 i art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami¹⁰.

III. W zakresie gospodarki mieniem:

Dla 38 najemców lokali użytkowych na Targowisku Miejskim, z którymi zawarto umowy najmu w trakcie 2022 r., naliczano i pobierano miesięczny czynsz za 2022 r. według stawek wynikających z poprzednio obowiązujących umów, które trwały do dnia zawarcia przedmiotowych umów, zamiast naliczyć czynsz w wysokości stawki wynikającej z obowiązującego zarządzenia nr 25 Prezydenta z dnia 30 stycznia 2012 r. w sprawie stawek za najem lokali użytkowych i dzierżawę gruntu na Targowisku Miejskim. Powyższe narusza

⁸ Dz.U. z 2023 r. poz. 2283 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

⁹ Dz. U. z 2010, Nr 208, poz. 1375, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego

¹⁰ Dz.U. z 2023 r. poz. 344 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

postanowienia zawarte w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 25 Prezydenta z dnia 30.01.2012 r., w związku art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. W próbie 5 umów najmu lokali użytkowych stwierdzono zawyżenie czynszu ogółem o kwotę 3.302,76 zł.

IV. W zakresie rozliczeń z jednostkami:

Nie dokonywano kontroli i oceny działalności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „Przychodnie Miejskie” w Skarżysku - Kamiennej w pełnym zakresie określonym w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej¹¹, co narusza art. 121 ust. 1 - 4 tej ustawy.

V. W zakresie pozostałych ustaleń:

Do dnia 31 stycznia 2023 r. nie zostało sporządzone sprawozdanie z wykonania planu audytu za 2022 r., co narusza § 12 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu¹².

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawa 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, Prezydent 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 Prezydent, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Miasta, 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). Prezydent, jako organ wykonawczy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Miasta, 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 Prezydencie (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

¹¹ Dz.U. z 2023 r. poz. 911 ze zm., dalej ustawa o działalności leczniczej

¹² Dz. U. z 2018 poz. 506 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu

1. Opracować prawidłowo i w sposób kompletny dokumentację opisującą zasady (politykę) dostosowując ją do przepisów prawa i potrzeb jednostki, stosownie do art. 10 ust. 1, w związku z ust. 2 ustawy o rachunkowości.
2. Na wszystkich dowodach księgowych zamieszczać pełną dekretację, w tym zawierać podpis osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych oraz zapewnić aby udokumentowanie zapisów pozwalało na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 6 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
3. Do konta 141 „Środki pieniężne w drodze” prowadzić ewidencję szczegółową w sposób zapewniający prawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, stosownie do § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
4. 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 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) wpływ na rachunki bankowe podatków i opłat oraz dochodów niepodatkowych ujmować zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji wynikającym z wyciągu bankowego na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji ze stroną Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - b) zapisów na kontach 130 „Rachunek bieżący jednostki - podatki” oraz 130 „Rachunek bieżący jednostki – opłat za odpady komunalne” dokonywać w pełnej zgodności z wyciągami bankowymi, ujmując na danym koncie wszystkie kwoty wynikające z wyciągu bankowego, celem zapewnienia zgodności salda/obrotów konta 130 ze stanem środków pieniężnych/obrotami na rachunku bankowym w danym dniu, odzwierciedlając tym samym stan rzeczywisty konta 130,
 - c) zwroty do ŚUW nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych, rodzinnych, zasiłków stałych i okresowych wraz z odsetkami za lata ubiegłe ujmować w księgach Urzędu w następujący sposób: zwrot całej kwoty: Wn konto zespołu „4” i Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” wg §2910 oraz odsetki Wn 751 „Koszty finansowe” i Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” wg §4580.
 - d) rozrachunki z Państwowym Gospodarstwem Wodnym Wody Polskie z tytułu ustalenia wysokości opłaty zmiennej za usługi wodne ujmować na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
 - e) rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu zapłaty kosztów postępowania egzekucyjnego na podstawie postanowień Naczelnika US w sprawie obciążenia wierzyciela kosztami postępowania egzekucyjnego oraz rozrachunki z tytułu zwrotu kosztów uczęszczania ucznia

z terenu Gminy Skarżysko do placówki oświatowej na terenie innej gminy ujmować na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”,

- f) rozrachunki z tytułu składek za przynależność Gminy do związków i stowarzyszeń oraz z Izłą Rolniczą prowadzić na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - g) operacje przekazania środków finansowych na fundusze celowe zaliczać do pozostałych kosztów operacyjnych i ujmować na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
 - h) zakup wartości niematerialnych i prawnych ujmować na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” w korespondencji z kontem zespołu „2”,
 - i) w zakresie rozliczeń podatku VAT przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych, tak aby stan rozliczeń wynikający z ewidencji księgowej odzwierciedlał stan rzeczywisty oraz umożliwiał wykazywanie w sprawozdaniu finansowym danych zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
5. 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.
 6. Zapewnić bieżące sporządzanie i przekazywanie do Referatu Planowania Budżetu i Księgowości dowodów OT, DM i innych dokumentów o zmianie stanu składników majątkowych, celem umożliwienia ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca), w którym zdarzenia wystąpiły.
 7. Ująć w ewidencji księgowej Urzędu w ewidencji środków trwałych (konto 011) pozostające w zarządzie Prezydenta w ciągu dróg gminnych mosty i inne obiekty inżynierskie, stosownie do art. 17 ust. 1 pkt 1, art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
 8. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmować w bilansie z wykonania budżetu Gminy zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorze sprawozdania stanowiącym załącznik nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., stosownie do § 23 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
 9. Przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych poprzez wykazywanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, z uwzględnieniem zasad sporządzania sprawozdań w sposób określony w „Instrukcji”, stanowiącej załącznik nr 37 do tego rozporządzenia, a w szczególności w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Miasta w kolumnie „Saldo końcowe” wykazywać dane na podstawie ewidencji księgowej.
 10. 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 § 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, 5 i 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej

załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia, w tym należności z tytułu rozłożenia czynszu dzierżawnego/najmu na raty wykazywać w poz. N5 pozostałe należności lub gdy są wymagalne w poz. N4 należności wymagalne.

- 11.** Przeprowadzać na ostatni dzień roku inwentaryzację aktywów i pasywów, w szczególności:
 - aktywa i pasywa ujęte w art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości inwentaryzować drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników,
 - w zakresie środków trwałych ujawniać zakończone lub zaniechane inwestycje oraz wyjaśnić i rozliczyć je w księgach tego roku, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
 - w drodze weryfikacji inwentaryzacją obejmować środki trwałe trudnodostępne, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości,
 - inwentaryzację gruntów przeprowadzać również w sposób zapewniający porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
- 12.** Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować oraz powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- 13.** Odsetki od obligacji naliczone za dany okres sprawozdawczy z terminem płatności w następnym okresie sprawozdawczym przypisywać w ewidencji budżetu na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” oraz w księgach rachunkowych Urzędu na stronie Wn konta 751 „Koszty finansowe” do roku, którego dotyczą, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.
- 14.** Przypisu należności podatkowych w ewidencji księgowej, w tym na koncie podatnika, dokonywać pod datą skutecznie doręczonej decyzji ustalającej, stosownie do art. 21 § 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa, w związku § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
- 15.** W przypadku niezłożenia deklaracji przez podatnika, mimo takiego obowiązku, żądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, stosownie do art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
- 16.** Podjąć czynności zmierzające do wyegzekwowania od podatnika podatku od środków transportowych o nr konta 466 zaległości w podatku od środków transportowych wraz z odsetkami za zwłokę, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych¹³ oraz obowiązujących w Urzędzie Miasta przepisów wewnętrznych.
- 17.** Dokonywać rzetelnej kontroli przedkładanych przez podatników deklaracji w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2

¹³ Dz.U. z 2024 r. poz. 316

i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa. W razie stwierdzenia wątpliwości wzywać podatników do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia informacji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych, stosownie do art. 274a § 2 ww. ustawy.

18. Egzekwować od podatników obowiązek składania deklaracji na podatek od nieruchomości w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku podatkowego, stosownie do art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W przypadku niezłożenia informacji żądać dopełnienia obowiązku na podstawie art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
19. Wyegzekwować od podatnika - Starosty Skarżyskiego obowiązek złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości od gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa, stosownie do art. 3 ust. 1 i art. 6 ust. 6 i ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 11 ust. 1 i art. 23 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Poinformować Izbę o skutkach finansowych podjętych działań.
20. W prawidłowej wysokości ustalać przypadające Gminie należności pieniężne, w tym mające charakter cywilnoprawny, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
21. Dokonywać kontroli i oceny działalności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w pełnym zakresie na podstawie przepisów art. 121 ust. 1-4 ustawy o działalności leczniczej oraz przepisów rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli w podmiotach leczniczych.
22. Egzekwować składanie sprawozdania z prowadzenia audytu wewnętrznego w terminie określonym w § 12 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pana Prezydenta 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.

*Damian Grzelka*¹⁴

Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

Do wiadomości:

Rada Miasta Skarżyska-Kamiennej

¹⁴ podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym