



Kielce, dnia 7 czerwca 2024 r.

WK.60.5.2024

Pan Mirosław Seweryn
Wójt Gminy Mirzec

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w okresie od dnia 25 stycznia 2024 r. do dnia 28 marca 2024 roku w Urzędzie Gminy w Mircu, kompleksową kontrolę gospodarki finansowej **Gminy Mirzec** za 2023 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 9 kwietnia 2024 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy Mirzec.

Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

I. W zakresie wykonania budżetu:

1. W 2023 r. dokonano niedozwolonego finansowania budżetu Gminy poprzez przelew środków z rachunku bankowego sum depozytowych (konto 139), rachunku ZFŚS (konto 135) oraz rachunku dla środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (konto 139-04 – w ewidencji budżetu) na rachunek budżetu Gminy w kwocie ogółem 1.292.700,00 zł. Ponadto stwierdzono, że w 2023 r. dokonano finansowania wydatków ze środków części oświatowej subwencji ogólnej przeznaczonych na styczeń 2024 r., która wpłynęła na rachunek budżetu w dniu 20.12.2023 r. w kwocie 1.027.194,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 września 2009 r. o finansach publicznych².
2. W obowiązujących w 2023 r. umowach kredytowych zawartych w latach 2017-2021 z bankiem prowadzącym bankową obsługę budżetu Gminy, udzielono bankowi pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym budżetu w celu spłaty rat kapitałowych zaciągniętych kredytów oraz rachunkiem bieżącym wydatków Urzędu w celu spłaty odsetek od zaciągniętych kredytów. Jedynym dysponentem środków zgromadzonych na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego jest organ wykonawczy jednostki, który wykonuje budżet. Realizacja płatności zobowiązań Gminy powinna następować wyłącznie w wyniku dyspozycji wydanej przez kierownika jednostki lub upoważnionego pracownika oraz wykonania tej dyspozycji przez głównego

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

² Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm., dalej ustawa o finansach publicznych

księgowego tej jednostki. Wprowadzając do umowy z bankiem zapisy umożliwiające samodzielne pobieranie rat kredytowych i odsetek od kredytu jednostka wyzbywa się swojej decyzyjności w tym zakresie. Nieprawidłowość narusza art. 264 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

3. W 2022 roku udzielono z budżetu gminy pożyczki w kwocie 20.000,00 zł podmiotowi niebędącemu stowarzyszeniem wpisanym do Krajowego Rejestru Sądowego, mimo że zgodnie z postanowieniami zarządzenia Nr 0050.89.2017 Wójta z dnia 21 listopada 2017 r. w sprawie wprowadzenia procedury udzielania pożyczek stowarzyszeniom działającym na terenie Gminy na realizację zadań współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej lub innych środków pomocowych (§ 1 ust. 2 oraz § 3 ust. 1 pkt 1) pożyczkobiorcą może zostać wyłącznie podmiot formalnie zarejestrowany jako stowarzyszenie w Krajowym Rejestrze Sądowym. Do wniosku o przyznanie pożyczki wymagane jest przedłożenie odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego. Nieprawidłowość narusza postanowienia ww. zarządzenia Nr 0050.89.2017.
4. Na rok 2023 nie został opracowany plan finansowy dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, co narusza art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
5. W 2023 roku zaniechano prowadzenia audytu wewnętrznego, pomimo że uchwałą Nr LVI/408/2022 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Mirzec na 2023 rok wskazywała, że kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów przekroczyły wysokość 40.000 tys. zł. Nieprawidłowość narusza art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

II. W zakresie dochodów budżetowych:

1. Podatnik - Centrum Usług Wspólnych w Mircu w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2023 rok wykazał do opodatkowania:
 - 7.165 m² gruntów pozostałych,
 - 81,28 m² budynków pozostałych,
 - 1.273.103,00 zł – wartość budowli.

Łączna kwota podatku od nieruchomości za 2023 r. wyniosła 28.325,00 zł.

Z umowy użyczenia zawartej w dniu 22.01.2013 r. między Gminą a Zespołem Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół i Przedszkoli w Mircu (obecnie Centrum Usług Wspólnych CUW) oraz aneksu nr 1/2023 z dnia 20.01.2023 r. wynika, że Gmina oddała w użyczenie do administrowania część działki o powierzchni 7.165,85 m², na której zlokalizowany jest kompleks boisk sportowych wybudowany w ramach programu „Moje Boisko-Orlik 2012”. Do obowiązków Biorącego w używanie należy administrowanie obiektem, prowadzenie spraw bieżących związanych z obsługą, eksploatacją i konserwacją obiektu.

Powyższa umowa nie przenosi obowiązku podatkowego z Gminy na biorącego w użyczenie. CUW jako administrator nie jest posiadaczem zależnym, lecz dzierżycielem nieruchomości, wykonującym czynności na zlecenie w zakresie określonym umową użyczenia, tj. działa w imieniu i na rzecz Gminy.

CUW nie jest przedsiębiorcą wykonującym działalność gospodarczą w myśl art. 3 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców. Podatnik realizuje zadania własne gminy

nie dążąc do osiągnięcia zysku. Wykonuje zadania w zakresie wspólnej obsługi finansowej, administracyjnej i organizacyjnej jednostek organizacyjnych Gminy. Zatem brak jest podstaw do opodatkowania budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Jednocześnie CUW na podstawie umowy użyczenia z dnia 2.01.2017 r. jest posiadaczem pomieszczeń w budynku Urzędu o powierzchni 81,28 m² zajętych na realizację celów statutowych. Pomieszczenia korzystają ze zwolnienia ustawowego.

Zawyżenie podatku od nieruchomości za lata 2019-2023 r. wynosi 140.209,00 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 3 ust. 1 oraz art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych³.

W trakcie kontroli CUW złożył korekty deklaracji za lata 2019-2024. Na koncie podatnika dokonano odpisu podatku w łącznej kwocie 168.534,00 zł, w tym 140.209,00 zł za lata 2019-2023 oraz 28.325,00 zł za rok 2024.

2. Stwierdzono przypadki nierzetelnego dokonania weryfikacji składanych przez osoby prawne deklaracji na podatek od nieruchomości na 2023 rok, tj.:

a) podatnik o nr konta 3064 w deklaracji na 2023 r. wykazał do opodatkowania m.in. 1.200 m² powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, tj. działkę o nr ewid. 226/6. Z ewidencji gruntów i budynków wynika, że przedmiotowa działka ma powierzchnię 918 m². Zawyżenie podatku za 2023 r. wynosi 282,00 zł.

Nadto nie wyjaśniono przyczyn niewykazania w deklaracji wartości budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, pomimo że z powszechnie dostępnych danych fotograficznych i satelitarnych wynika, że na nieruchomości znajduje się chodnik wyłożony kostką brukową, który stanowi budowlę.

b) podatnik o nr konta 3150 w deklaracji na 2023 r. wykazał do opodatkowania m.in. 1.409 m² powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, pomimo że w załączniku do deklaracji ZDN-1 wykazał 2 działki o łącznej powierzchni 1309 m². Z ewidencji gruntów i budynków wynika, że podatnik jest użytkownikiem wieczystym ww. działek, będących własnością Gminy, o łącznej powierzchni 1309 m². Zawyżenie podatku od nieruchomości za 2023 r. wynosi 100,00 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i ust. 3 ustawy Ordynacja podatkowa, w związku z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne⁴ oraz art. 1a ust. 1 pkt 3 i art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

3. W zakresie powszechności i prawidłowości opodatkowania podatkiem od nieruchomości od osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą ustalono poniższe nieprawidłowości:

a) Podatnicy o nr konta 689 (współwłasność łączna) w informacji w sprawie podatku od nieruchomości wykazali do opodatkowania:

- 3.000 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- 4.200 m² gruntów pozostałych,
- 352 m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- 946,70 m² budynków pozostałych.

Wymiaru podatku na 2023 rok dokonano na podstawie danych wynikających z ww. informacji, z tym, że budynki pozostałe o powierzchni 946,70 m² zostały zwolnione

³ Dz. U. z 2023 r. poz. 70 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

⁴ Dz. U. z 2023 r. poz. 1752 ze zm., dalej ustawa Prawo geodezyjne i kartograficzne

z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Nr XXVII/158/2012 Rady Gminy z dnia 30 listopada 2012 r.

Zgodnie z ewidencją gruntów i budynków podatnicy są użytkownikami wieczystymi działki będącej własnością Gminy o powierzchni 7.200 m², sklasyfikowanej jako „inne tereny zabudowane” (Bi). Na przedmiotowej działce znajdują się 3 budynki jednokondygnacyjne

o łącznej powierzchni zabudowy 1.299 m².

Z karty wymiarowej ww. podatników wynika, że ww. grunt i budynki zostały objęte podatkiem od nieruchomości od lutego 2015 r., mimo że umowa sprzedaży prawa wieczystego użytkowania ww. działki została zawarta w dniu 2.03.2011 r. Powyższe wskazuje, że w okresie kwiecień 2011 r. – styczeń 2015 r. zaniechano opodatkowania tych podatników.

Na podstawie wypisu z CEiDG ustalono, że podatnicy są aktywnym przedsiębiorcą prowadzącym od dnia 01.01.1999 r. działalność gospodarczą, a stałym miejscem wykonywania tej działalności jest adres ww. działki. Na podstawie powszechnie dostępnych danych z Geoportalu województwa świętokrzyskiego, danych satelitarnych ustalono, że na ww. działce prowadzone jest zorganizowane przedsiębiorstwo.

Organ podatkowy dla części gruntów i budynków przyjął stawki pozostałe nie posiadając dowodów do ich zastosowania. Przedmiotowe grunty i budynki będące w posiadaniu przedsiębiorcy w całości winny być objęte podatkiem według stawek przewidzianych dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Nadto do podstawy opodatkowania przyjęto powierzchni zabudowy budynków, zamiast powierzchnię użytkową budynków.

Również organ podatkowy nie wyjaśnił przyczyn niewykazania w informacji podatkowej wartości budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, pomimo że rodzaj prowadzonej działalności (handel drewnem, usługi budowlane) potwierdza możliwość istnienia budowli.

Szacunkowe zaniżenie podatku od nieruchomości za lata 2019-2023 wynosi 108.963 zł.

b) Podatnik o nr konta 5378 w informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych wykazał do opodatkowania:

- 150 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- 690 m² gruntów pozostałych,
- 90 m² budynków mieszkalnych.

Wymiaru podatku na 2023 rok dokonano zgodnie z danymi wynikającymi z ww. informacji.

Zgodnie z ewidencją gruntów i budynków podatnik jest m.in. właścicielem działki o powierzchni 20 m² sklasyfikowanej jako „inne tereny zabudowane” (Bi) oraz działki nr 231/13 o powierzchni 12.101 m², której część o powierzchni 820 m² została sklasyfikowana jako „inne tereny zabudowane” (Bi). Na podstawie powszechnie dostępnych danych z Geoportalu województwa świętokrzyskiego, danych satelitarnych ustalono, że na części działki nr 231/13 znajduje się bezdotykowa myjnia samochodowa wraz z parkingiem.

Organ podatkowy nie wyjaśnił zasadności zastosowania stawki pozostałej dla gruntów o powierzchni 690 m² oraz nie wyjaśnił przyczyn niewykazania w informacji podatkowej wartości budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Nieprawidłowości naruszają art. 272 pkt 2 i pkt 3 w związku z art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa oraz art. 1a ust. 1 pkt 1-3 i pkt 5, art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

4. W zakresie prawidłowości wydawania w 2023 r. decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych ustalono następujące nieprawidłowości:
 - w rozstrzygnięciu 9 decyzji wskazano, że umorzone zostają zaległości podatkowe wraz z odsetkami, natomiast nie wskazano kwoty umorzonych odsetek, co narusza art. 210 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa, w związku z § 3 ust. 1 pkt 10 instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej;
 - 4 decyzje umorzeniowe nie zostały doręczone podatnikom za pokwitowaniem - na zwrotnym potwierdzeniu odbioru znajduje się adnotacja gońca o pozostawieniu decyzji w skrzynce pocztowej podatnika oraz data pozostawienia pisma, co narusza art. 144 § 1b ustawy Ordynacja podatkowa, w związku z art. 212 tej ustawy.
5. Przedsiębiorcy, któremu w dniu 4.02.2023 r. wydano decyzje w sprawie wygaśnięcia z dniem 1.02.2023 r. zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w związku z zaprzestaniem od dnia 1.02.2023 r. prowadzenia działalności gospodarczej związanej ze sprzedażą napojów alkoholowych, nie naliczono i nie pobrano należnej opłaty za miesiąc styczeń 2023 r. Nieprawidłowość narusza art. 11¹ ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi⁵ oraz art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. W trakcie kontroli wezwano przedsiębiorcę, który dokonał wpłaty w wysokości 267,54 zł.
6. W 2023 r. wydano 17 decyzji, w których nieprawidłowo ustalono opłatę za powierzchnię pasa drogowego zajętej przez rzut poziomy umieszczanego urządzenia, bowiem opłatę roczną za umieszczenie urządzenia ustalono przy uwzględnieniu faktycznie zajętej powierzchni (<1m²), zamiast w wysokości należnej za 1m². Powyższe spowodowało zaniżenie opłat za zajęcie pasa drogowego w 2023 r. o 89,02 zł oraz rocznych opłat (wnoszonych w 2024 r. oraz w latach kolejnych) łącznie o 212,57 zł. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 10 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych⁶, w związku z art. 40 ust. 5 i ust. 6 tej ustawy.

III. W zakresie wydatków budżetowych:

1. Sekretarzowi zatrudnionemu na $\frac{3}{4}$ etatu w okresie 01.01.2021 r. - 31.12.2023 r. dokonano wypłaty wynagrodzenia w zawyżonej wysokości łącznie o kwotę 24.075,00 zł. W konsekwencji nieprawidłowego ustalenia wynagrodzenia, dokonano również zawyżenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za lata 2021-2023 w łącznej kwocie 2.046,38 zł. Powyższe było efektem tego, że:
 - a) awansem wewnętrznym z dnia 31.12.2020 r. ustalono wynagrodzenie zasadnicze wg XVII kategorii zaszeregowania w kwocie 4.200,00 zł, dodatek funkcyjny wg stawki 1 w kwocie 350 zł oraz dodatek za wieloletnią pracę (20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego) w kwocie 840,00 zł, mimo że maksymalne wynagrodzenie zasadnicze wg XVII kategorii zaszeregowania (w przeliczeniu na $\frac{3}{4}$ etatu), ustalone zgodnie

⁵ Dz. U. z 2023 poz. 2151 ze zm., dalej ustawa o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi

⁶ Dz. U. z 2024 r. poz. 320, dalej ustawa o drogach publicznych

z postanowieniami Regulaminu z 2017 r.⁷ oraz art. 29² § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy⁸, winno stanowić w okresie od dnia 01.01.2021 r. do 31.01.2021 r. kwotę: 4.050,00 zł (wynagrodzenie zasadnicze), 810,00 zł (dodatek za wieloletnią pracę), 300,00 zł (dodatek funkcyjny);

b) zmianą warunków umowy o pracę z dnia 24.02.2021 r. ustalono wynagrodzenie zasadnicze wg XIX kategorii zaszeregowania w kwocie 4.200,00 zł, dodatek funkcyjny wg stawki 8 w kwocie 1.850 zł oraz dodatek za wieloletnią pracę (20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego) w kwocie 840,00 zł, mimo że maksymalne wynagrodzenie zasadnicze wg XIX kategorii zaszeregowania (w przeliczeniu na $\frac{3}{4}$ etatu), ustalone zgodnie z postanowieniami Regulaminu z 2017 r. oraz art. 29² § 1 ustawy Kodeks pracy, winno stanowić w okresie od dnia 01.02.2021 r. do 31.10.2021 r. kwotę: 4.050,00 zł (wynagrodzenie zasadnicze), 810,00 zł (dodatek za wieloletnią pracę), 1.425,00 zł (dodatek funkcyjny);

c) zmianą warunków umowy o pracę z dnia 17.11.2021 r. ustalono wynagrodzenie zasadnicze wg XIX kategorii zaszeregowania w kwocie 4.600,00 zł, dodatek funkcyjny wg stawki 6 w kwocie 1.400,00 zł oraz dodatek za wieloletnią pracę (20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego) w kwocie 920,00 zł, mimo że maksymalne wynagrodzenie zasadnicze wg XIX kategorii zaszeregowania (w przeliczeniu na $\frac{3}{4}$ etatu), ustalone zgodnie z postanowieniami Regulaminu z 2017 r. i jego zmianą z dnia 7 października 2021 r.⁹ oraz art. 29² § 1 ustawy Kodeks pracy, w zakresie dodatku funkcyjnego, winno stanowić w okresie od 01.11.2021 r. do 31.01.2022 r. kwotę 1.155,00 zł;

d) zmianą warunków umowy o pracę z dnia 16.02.2022 r. ustalono wynagrodzenie zasadnicze wg XIX kategorii zaszeregowania w kwocie 5.500,00 zł, dodatek funkcyjny wg stawki 6 w kwocie 1.400,00 zł oraz dodatek za wieloletnią pracę (20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego) w kwocie 1.100,00 zł, mimo że maksymalne wynagrodzenie zasadnicze wg XIX kategorii zaszeregowania (w przeliczeniu na $\frac{3}{4}$ etatu), ustalone zgodnie z postanowieniami Regulaminu z 2017 r. i jego zmianą z dnia 7 października 2021 r. oraz art. 29² § 1 ustawy Kodeks pracy, winno stanowić w okresie od 01.02.2022 r. do 31.10.2022 r. kwotę: 5.100,00 zł (wynagrodzenie zasadnicze), 1.020,00 zł (dodatek za wieloletnią pracę), 1.155,00 zł (dodatek funkcyjny);

e) zmianą warunków umowy o pracę z dnia 24.11.2022 r. ustalono wynagrodzenie zasadnicze wg XIX kategorii zaszeregowania w kwocie 6.000,00 zł, dodatek funkcyjny wg stawki 6 w kwocie 1.400,00 zł oraz dodatek za wieloletnią pracę (20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego) w kwocie 1.200,00 zł, mimo że maksymalne wynagrodzenie zasadnicze wg XIX kategorii zaszeregowania (w przeliczeniu na $\frac{3}{4}$ etatu), ustalone zgodnie z:

– postanowieniami Regulaminu z 2017 r. i jego zmianą z dnia 7 października 2021 r. oraz art. 29² § 1 ustawy Kodeks pracy, winno stanowić w okresie od 01.11.2022 r. do 30.06.2023 r. kwotę: 5.100,00 zł (wynagrodzenie zasadnicze), 1.020,00 zł (dodatek za wieloletnią pracę), 1.155,00 zł (dodatek funkcyjny),

⁷ Zarządzenie Nr 0050.100.2017 Wójta Gminy Mirzec z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Mircu

⁸ Dz. U. z 2023 r. poz. 1465, dalej Kodeks pracy

⁹ Zarządzenie Nr 0050.65.2021 Wójta Gminy Mirzec z dnia 7 października 2021 r. zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Mircu

– postanowieniami Regulaminu z 2023 r.¹⁰ oraz art. 29² § 1 ustawy Kodeks pracy, winno stanowić w okresie 01.07.2023 r. do 31.12.2023 r. kwotę: 5.925,00 zł (wynagrodzenie zasadnicze), 1.185,00 zł (dodatek za wieloletnią pracę). Kwota 1.400,00 zł w zakresie dodatku funkcyjnego odpowiadała zapisom powyższego Regulaminu.

Nieprawidłowość narusza postanowienia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu, wprowadzonego w życie Zarządzeniem Nr 0050.100.2017 Wójta z dnia 28 grudnia 2017 r., ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Wójta Nr 0050.34.2019 z dnia 17 maja 2019 r. oraz Nr 0050.65.2021 z dnia 07.10.2021 r., a także Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu, wprowadzonego w życie Zarządzeniem Nr 0050.55.2023 Wójta z dnia 3 lipca 2023 r. (z mocą obowiązującą od 1 lipca 2023 r.), w związku z art. 29² § 1 Kodeksu pracy oraz art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W okresie 2023 r. dwóm pracownikom Urzędu wypłacono w dniu 28.02.2023 r. oraz w dniu 29.08.2023 r. jednorazowe odprawy emerytalne w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia w związku z przejściem na emeryturę, zamiast w dniu ustania stosunku pracy, tj. odpowiednio w dniu 26.02.2023 r. oraz w dniu 28.08.2023 r. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, zgodnie z którym jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy jest wypłacana w dniu ustania stosunku pracy.
3. W 2022 roku dokonano wydatku w łącznej wysokości 3.886,80 zł tytułem zapłaty miesięcznych faktur wystawianych przez usługodawcę - audytora wewnętrznego, za okres od lipca do października tegoż roku, na mocy zawartej dnia 24.06.2022 r. umowy o świadczenie usług audytu wewnętrznego, pomimo faktycznego niewywiązywania się usługodawcy z warunków umowy, a finalnie jej niewykonania. Tym samym dokonano wydatku niezgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnego rodzaju wydatku. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
4. W 2023 roku dopuszczono do przekroczenia limitu wydatków w łącznej kwocie 3.820,07 zł, ustalonych w planie finansowym jednostki Urząd Gminy, w tym:
 - dział 720 rozdział 72095 § 6690 o kwotę 3.600,07 zł w związku ze zwrotem wykorzystanej części dotacji projektu „Cyfrowa Gmina” w kwocie 3.600,07 zł,
 - dział 751 rozdział 75108 § 4700 o kwotę 220,00 zł w związku z zapłatą w dniu 22.09.2023 r. faktury VAT na kwotę 220,00 zł za szkolenie pracownika.Nieprawidłowość narusza art. 52 ust. 1 pkt 2 i art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

IV. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W obowiązującej w jednostce dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 0050.91.22 Wójta z dnia 30 grudnia 2022 r. ze zmianami:
 - nie przyjęto zasad klasyfikacji zdarzeń w zakresie ewidencji księgowej wpłat podatków i opłat dokonywanych przy pomocy terminala płatniczego,
 - nie określono zasad funkcjonowania konta 224 „Rozrachunki budżetu” w zakresie rozliczeń z jednostkami z tytułu centralizacji podatku VAT, natomiast nieprawidłowo

¹⁰ Zarządzenie Nr 0050.55.2023 Wójta Gminy Mirzec dnia 3 lipca 2023 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Mircu

- określono, że rozrachunki z tytułu podatku VAT ujmuje się w korespondencji z kontem 962,
- nie określono stawek amortyzacyjnych dla wartości niematerialnych i prawnych, a określono, że wartości niematerialne i prawne amortyzuje się wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, pomimo iż ustawa ta nie określa tych stawek.
Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a), w związku z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹¹ oraz § 7 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 Polskiej¹².
 - 2. Na dowodach księgowych (fakturach, rachunkach) jako datę ujęcia dowodu w księgach rachunkowych wskazywano datę tożsamą z datą zatwierdzenia do wypłaty, zamiast datę pod którą dowód zaewidencjonowano w księgach rachunkowych. W konsekwencji powyższego na dowodach, które wpłynęły do jednostki np. w styczniu 2024 r., a dokumentowały zdarzenia gospodarcze grudnia 2023 r., ujmowane były w księgach pod datą ostatniego dnia grudnia, a jako datę ujęcia wskazywano styczeń 2024 r. Nieprawidłowość narusza art. 21 ust. 1 pkt 6 oraz art. 22 ust. 1 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
 - 3. Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont Urzędu przy księgowaniu nw. operacji gospodarczych:
 - a) operacje bezgotówkowe dotyczące zapłaty podatków i opłat dokonane za pomocą terminala płatniczego ujmowano zapisem: Wn 101 „Kasa” i Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz równolegle: Wn 141 „Środki pieniężne w drodze” i Ma 101 „Kasa”,
 - b) operacje występujące na rachunku bankowym ZFŚS i dotyczące spłaty rat pożyczki udzielonej z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dokonywanych przez pracowników Biblioteki i Ośrodka Kultury (prowadzono wspólną działalność socjalną) ujmowano w ewidencji księgowej na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
 - c) na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujęto wartość licencji udzielonej na 12 miesięcy, która nie spełnia wymagań dla wartości niematerialnych i prawnych, określonych w art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości.
Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 i art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości.
 - 4. Przyjęty w Urzędzie sposób ewidencji środków pieniężnych w drodze na przełomie okresów sprawozdawczych nie zapewnia możliwości prawidłowego sporządzenia jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego, co narusza § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b) oraz § 21 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia

¹¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

¹² Dz. U. z 2020 r. poz. 342, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku

13 września 2017 r., w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹³ i § 3 ust. 1 pkt 4 oraz § 3 ust. 3 załącznika nr 37 do tego rozporządzenia zgodnie z którym w kolumnie "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" sprawozdania Rb-27S wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego - subkonto dochodów powiększone o środki w drodze, które nie wpłynęły na rachunek bieżący - subkonto dochodów do końca okresu sprawozdawczego, stanowiące wpłaty z tytułu dochodów dokonanych w kasie jednostki, w placówce pocztowej w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. Prawo pocztowe, w biurze usług płatniczych, w instytucji płatniczej lub w instytucji pieniądza elektronicznego i zapłaconych kartą płatniczą oraz wpłaty przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej.

5. W ewidencji księgowej Urzędu na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych – Dochody realizowane przez budżet” nie ujęto dochodów budżetu realizowanych bezpośrednio na rachunek budżetu w kwocie 14.898.297,62 zł z tytułu m.in. dotacji, subwencji, dodatku węglowego, które stanowiły przychody. Nieprawidłowość narusza § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
6. W prowadzonej w Urzędzie ewidencji środków trwałych (konto 011 – gr. 2) ujęto pod numerem inwentarzowym 2-22-220/125 drogę gminną nr 0569T o wartości 884.019,14 zł, natomiast w karcie ewidencyjnej tego środka trwałego wskazano m.in. obiekt mostowy 1 szt. 75m². Dla ww. obiektu mostowego Referat Inwestycji prowadzi książkę obiektu mostowego. Obiekt mostowy zlokalizowany w ciągu ww. drogi stanowi odrębny od niej środek trwały, który winien być sklasyfikowany zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)¹⁴ w grupie 2. „Obiekty inżynierii lądowej i wodnej”, podgrupie 22. „Infrastruktura transportu”, rodzaju 223. „Mosty, wiadukty, estakady, tunele” i zaewidencjonowany w księgach rachunkowych, niezależnie od drogi, na której jest usytuowany. W trakcie kontroli podjęto działania celem sprostowania dowodu PT. Nieprawidłowość narusza art. 22 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
7. Na dzień 31.12.2023 r. i do dnia kontroli saldo konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” obejmowało również kwotę 560.217,79 zł wynikającą z umowy użyczenia z dnia 1.07.2006 r., zawartej pomiędzy Gminą a Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Starachowicach. Na podstawie ww. umowy oddano Spółce do bezpłatnego używania obiektu o wartości 560.217,79 zł w postaci: sieć wodociągowa wraz z przyłączami Gadka, sieć wodociągowa wraz z przyłączami Jagodne oraz sieć wodociągowa w Gadce wraz z uzbrojeniem. Jednocześnie z § 7 ww. umowy wynika, że umowa zostaje zawarta na czas określony, tj. do momentu wniesienia składników majątku wymienionych w załączniku nr 1 jako aportu do Spółki. Do dnia kontroli nie wniesiono aportu do Spółki oraz nie objęto udziałów w Spółce, w zamian za wkład niepieniężny. Zatem powyższe składniki majątku winny być ujęte w ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe”.

¹³ Dz. U. z 2024 r. poz. 454

¹⁴ Dz. U. z 2016 r. poz. 1864

Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 24, art. 35 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 8.** W zakresie przeprowadzenia i udokumentowania inwentaryzacji składników aktywów i pasywów wg stanu na dzień 31.12.2022 r. ustalono następujące nieprawidłowości:
- a)** w Zarządzeniu Nr 0050.79.2022 Wójta z dnia 4 listopada 2022 r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej wskazano termin 16 stycznia 2023 r. jako termin odnoszący się również do zakończenia inwentaryzacji należności i zobowiązań przeprowadzanej w drodze weryfikacji. Wskazany termin uniemożliwia prawidłowe ustalenie sald kont (w szczególności rozrachunkowych) do celów bilansowych. Określony w art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości termin do 15 dnia następnego roku dotyczy inwentaryzacji dokonywanej w drodze spisu z natury lub potwierdzenia salda nie zaś drogą porównania (weryfikacji). Ponadto w zarządzeniu nieprawidłowo wskazano, że kredyty bankowe inwentaryzuje się drogą uzyskania potwierdzenia salda, mimo że stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości powyższa metoda dotyczy wyłącznie aktywów;
- b)** inwentaryzację należności i zobowiązań ujętych na kontach: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych (...)”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” i 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” w ewidencji Urzędu oraz koncie 224 „Rozrachunki budżetu” w ewidencji budżetu przeprowadzono do dnia 13.01.2023 r., mimo że po tym dniu zaistniały zdarzenia gospodarcze, które zostały ujęte w księgach rachunkowych 2022 r. i miały wpływ na saldo ww. kont;
- c)** do 4 podmiotów (osób prawnych) wysłano w dniu 18.01.2024 r. potwierdzenia salda należności z tytułów publicznoprawnych;
- d)** w zakresie inwentaryzacji środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony sporządzono ogólny protokół z inwentaryzacji salda konta 011 obejmujący Grupy 0-8, w którym wskazano, że saldo konta 011 wynika z analityki środków trwałych prowadzonych komputerowo i jest zgodne z wydrukiem z programu komputerowego „Środki trwałe”, natomiast nie wskazano jakie dokumenty były podstawą weryfikacji;
- e)** w protokole weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych (saldo konta 020) oraz salda konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” nie wskazano dokumentów źródłowych będących przedmiotem weryfikacji.
- f)** inwentaryzacją w drodze spisu z natury nie objęto używanych w jednostce obcych składników majątku będących własnością Kancelarii Prezesa Rady Ministrów tj. m.in.: urządzenia wielofunkcyjne, drukarki, skanery, czytniki kart, zestawy komputerowe. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 4 ust. 3 pkt 3 tej ustawy.
- 9.** W zakresie prawidłowości wykazania danych w bilansie z wykonania budżetu Gminy oraz w zestawieniu zmian w funduszu jednostki sporządzonym na dzień 31.12.2022 r. w kolumnie „Stan na koniec roku” ustalono, że:
- a)** w bilansie z wykonania budżetu Gminy:
- w pozycji I.1.2 „Pozostałe środki pieniężne” wykazano kwotę 2.370.019,27 zł stanowiącą sumę sald Wn kont: 139-04 „Fundusz Przeciwdziałania COVID – 19 dla Gmin” – kwota 1.623.233,52 zł, 139-06 „Droga Trębowiec-Krupów” – kwota 503.468,00 zł, 139-18

- „Środki z Funduszu Pomocy dla obywateli Ukrainy” – kwota 3,49 zł, 139-19 „Cyfrowa Gmina” – kwota 243.314,26 zł. Powyższe środki stanowiły środki pieniężne budżetu i podlegały wykazaniu w pozycji I.1.1 „Środki pieniężne budżetu”,
- w pozycji II.2 „Należności od budżetów” wykazano należność w kwocie 1.758,40 zł, na którą składało się saldo Wn konta 222-05 „Szkoła Podstawowa Małyszyn” – kwota 37,40 zł i konta 222-13 „Urząd Gminy Mirzec” – kwota 1.721,00 zł. Powyższe należności dotyczyły zrealizowanych, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu dochodów budżetowych i zgodnie z treścią ekonomiczną winny być wykazane w pozycji II.3 „Pozostałe należności i rozliczenia”;
 - b) w zestawieniu zmian w funduszu jednostki w pozycji I.1.4. „Środki na inwestycje” wykazano kwotę 20.490.687,95 zł, która nie odpowiada sumie wydatków klasyfikowanych w paragrafach: 605, 606 i 610 i 637, wykazanych w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S Urzędu za 2022 rok - zaniżenie wynosi 12.706,22 zł.
- Nieprawidłowości naruszają art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 23 ust. 4 i ust. 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
- 10.** W zakresie wykazania kwot skutków finansowych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za 2023 rok ustalono, że:
- a) w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okresy sprawozdawcze” w podatku od środków transportowych (os. fizyczne) zawyżono skutki o kwotę 314,81 zł, w wyniku przyjęcia do ich wyliczenia w przypadku 1 środka transportowego, błędnej stawki ustawowej,
 - b) w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” w podatku od nieruchomości (os. prawne) zawyżono skutki o kwotę 952,88 zł w wyniku przyjęcia do ich wyliczenia 181,50 m² powierzchni budynków dotyczących podatników, którzy nie złożyli deklaracji na podatek od nieruchomości na 2023 r.
- Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁵ oraz § 3 ust. 1 pkt 8 i pkt 9 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia.
- Powyższe miało wpływ na dane zawarte w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy za 2023 rok.
- W trakcie kontroli sporządzono korekty sprawozdań Rb-PDP i Rb-27S, w których wykazano skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych oraz skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości zgodnie z ustaleniami kontroli.
- 11.** W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia: 31 marca, 30 czerwca, 30 września i 31 grudnia roku 2022 w kolumnie 3 „Wykonanie” w wierszu D12. „spłata udzielonych pożyczek” oraz w wierszu D22. „udzielone pożyczki” nie wykazano przychodów oraz rozchodów w kwocie 20.000,00 zł z tytułu pożyczki udzielonej z budżetu Gminy i spłaconej w I kwartale 2022 r., która wynika z ewidencji księgowej konta 250 „Należności finansowe”. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów

¹⁵ Dz. U. z 2024 r. poz. 454, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 12 pkt 5 lit. b) i pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia.

12. W zakresie prawidłowości stosowania w 2023 r. klasyfikacji budżetowej ustalono następujące nieprawidłowości:

- a) dochody z tytułu sprzedaży świadectw efektywności energetycznej w kwocie 89.779,04 zł ujęto w § 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”, zamiast w § 0780 „Wpływy ze zbycia praw majątkowych”,
- b) dochody z tytułu odsetek od zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 166,00 zł ujęto w § 092 „Wpływy z pozostałych odsetek”, zamiast w § 091 „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”.

Nieprawidłowość narusza zasady klasyfikacji paragrafów dochodów określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹⁶.

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, 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 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 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.

¹⁶ 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

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. Zaprzestać angażowania w wykonanie wydatków budżetu środków gromadzonych na rachunku sum depozytowych, rachunku ZFŚS, rachunku dla środków przeciwdziałania COVID-19 oraz środków z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej w grudniu na styczeń roku następnego roku budżetowego, mając na uwadze, że finansowanie deficytu budżetowego może następować wyłącznie środkami wymienionymi w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. W umowach kredytowych nie udzielać bankowi pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego stosownie do art. 264 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
3. Przy udzielaniu pożyczek z budżetu Gminy przestrzegać wewnętrznych uregulowań w zakresie procedury udzielania pożyczek przez Gminę.
4. W terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej opracowywać plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, przyjmując jako podstawę dla tego planu kwotę dotacji przyznanych na ten cel w roku budżetowym oraz wielkość dochodów związanych z realizacją tych zadań, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa, stosownie do art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
5. Zapewnić przeprowadzenie audytu wewnętrznego, jeżeli w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wartość 40.000 tys. zł, stosownie do art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
6. Dokonywać rzetelnej kontroli przedkładanych przez podatników podatku od nieruchomości deklaracji i informacji, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i pkt 3 w związku z art. 3 ust. 5 i art. 155 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji wzywać podatnika do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny poddania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, stosownie do art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
7. W stosunku do podatników wskazanych w niniejszym wystąpieniu, o numerach kont podatkowych: 3064 i 3150 (osoby prawne) oraz 689 i 5378 (osoby fizyczne) przeprowadzić czynności przewidziane przepisami ustawy Ordynacja podatkowa, z uwzględnieniem okresu przedawnienia wskazanego w art. 70 § 1 ustawy Ordynacja

- podatkowa. Poinformować Regionalną Izbę Obrachunkową o skutkach finansowych przeprowadzonych postępowań.
8. W rozstrzygnięciach decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych wskazywać kwotę umorzonych odsetek stosownie do art. 210 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa.
 9. Decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych doręczać w sposób określony w art. 144 ustawy Ordynacja podatkowa.
 10. W roku nabycia lub utraty zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych pobierać w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia zgodnie z art. 11¹ ust. 8 ustawy o wychowywaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
 11. Prawidłowo ustalać opłaty za zajęcie pasa drogowego mając na uwadze art. 40 ust. 10 ustawy o drogach publicznych. Podjąć działania w celu zmiany decyzji zezwalających na umieszczenie urządzeń w pasie drogowym, w treści których opłaty zostały zaniżone z powodu niezastosowania ww. przepisu.
 12. Wynagrodzenie pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę ustalać w wysokości nie wyższej niż określone postanowieniami obowiązującego regulaminu wynagradzania, proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy, stosownie do art. 29² § 1 Kodeksu pracy.
 13. Wystąpić do pracownika Urzędu o dobrowolny zwrot nienależnie wypłaconej części wynagrodzenia. W przypadku odmowy zwrotu należność wyegzekwować od osoby odpowiedzialnej za naliczenie i wypłatę na zasadach określonych w obowiązujących przepisach.
 14. Jednorazową odprawę w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, stosownie do § 9 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
 15. Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych uchwałą budżetową oraz planem finansowym, przy uwzględnieniu prawidłowo dokonanych przeniesień, zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do art. 52 ust. 1 pkt 2 i art. 254 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
 16. Wydatków dokonywać zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków, w tym z postanowieniami zawieranych umów cywilnoprawnych, zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
 17. Dokonać aktualizacji obowiązującej w Urzędzie polityki rachunkowości dostosowując dokumentację przyjętych zasad do przepisów prawa i potrzeb jednostki, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a), w związku z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 7 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
 18. Na dowodach księgowych (fakturach, rachunkach) zamieszczać prawidłowe wskazanie miesiąca ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 6, art. 22 ust. 1 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

19. W księgach rachunkowych Urzędu ujmować operacje gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 i art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., a w szczególności:
- a) operacje gospodarcze dotyczące zapłaty należności podatkowych za pomocą instrumentu płatniczego ujmować zapisem: Wn 141 „Środki pieniężne w drodze” i Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (dochody przypisane) lub 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (dochody nieprzypisane) - pod datą zapłaty instrumentem płatniczym,
 - b) przy prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej - rozrachunki z tytułu udzielenia i spłaty pożyczek ze środków ZFŚS dla pracowników Biblioteki i Ośrodka Kultury ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.
20. Ewidencję księgową środków pieniężnych w drodze prowadzić w sposób zapewniający prawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 4 oraz § 3 ust. 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej stosownie do § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b), § 21 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. i § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
21. Do przychodów Urzędu zaliczać dochody budżetu gminy nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, stosownie do § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
22. Ująć w ewidencji księgowej Urzędu – jako odrębny środek trwały - most pozostający w zarządzie Wójta w ciągu drogi gminnej, stosownie do art. 17 ust. 1 pkt 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
23. Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmować wartość składników majątku o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
24. Na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” ujmować długoterminowe aktywa finansowe, nad którymi jednostka sprawuje kontrolę o terminie wykupu dłuższym niż rok, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z art. 3 ust. 1 pkt 24 oraz art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
25. Składniki majątku o wartości 560.217,79 zł wyksięgować z konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” i ująć w ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe”, mając na uwadze zapewnienie rzetelności ksiąg rachunkowych.
26. Przeprowadzać na ostatni dzień roku obrotowego prawidłową metodą, we właściwych terminach, inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, a przeprowadzenie i wyniki

inwentaryzacji należy udokumentować oraz powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 26 ust. 1 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

27. Znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone do używania, obejmować inwentaryzacją drogą spisu z natury przeprowadzaną na ostatni dzień każdego roku obrotowego, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu, stosownie do art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
28. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmować w sprawozdaniach finansowych - w bilansie z wykonania budżetu Gminy oraz zestawieniu zmian w funduszu jednostki Urząd zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorach tych sprawozdań stanowiących załącznik nr 7 i 11 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., stosownie do § 23 ust. 4 i ust. 8 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
29. Przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych oraz wykazywać w nich dane zgodne 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 rozporządzenia.
30. Prawidłowo stosować w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości klasyfikację paragrafów dochodów określoną w załączniku nr 3 do rozporządzenia 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.

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.

Damian Grzelka

Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
(dokument podpisany elektronicznie)

Do wiadomości:

Rada Gminy w Mircu