



Kielce, dnia 8 sierpnia 2024 r.

WK.60.11.2024

Pan Przemysław Broziński
Wójt Gminy Rytwiany

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 9 kwietnia 2024 r. do dnia 12 czerwca 2024 r. w Urzędzie Gminy Rytwiany kompleksową kontrolę gospodarki finansowej **Gminy Rytwiany** za 2023 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 21 czerwca 2024 r.

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

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont budżetu i Urzędu przy księgowaniu nw. operacji gospodarczych:
 - a) zobowiązania z dwóch umów pożyczki z WFOŚiGW ewidencjonowano na jednym analitycznym koncie, zamiast wg tytułów zobowiązań (umów pożyczki),
 - b) ewidencja odsetek od obligacji prowadzona była na koncie 134 „Kredyty bankowe” zamiast na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”,
 - c) w 2023 r. wydatki w kwocie 4.920,00 zł wynikające z 2 faktur poniesione na zadanie pn. „Świadczenie usługi inwestora zastępczego” w ramach zadania pn. „Poprawa efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej w Gminie Rytwiany” zrealizowano z rachunku budżetu Wn 133 i Ma 902 wg podziałki klasyfikacji budżetowej 900/90095/6370 oraz ujęto w ewidencji księgowej Urzędu na stronie Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, pomimo że nie były to wpływy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych. W związku z tym, że powyższe wydatki realizowane były z rachunku bieżącego budżetu należało ująć je na stronie Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” jako powtórzony zapis wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego.
 - d) W 2022 r. w ewidencji budżetu ujęto na stronie Wn konta 140 i Ma 901 wg podziałek

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

klasyfikacji budżetowej wpłaty podatników na łączną kwotę 1.265,00 zł. Powyższe dochody ujęto również w ewidencji księgowej Urzędu na stronie Wn konta 141 i Ma 221 wg podziałek klasyfikacji budżetowej. W wyniku powyższego na koniec 2022 r. w ewidencji księgowej Urzędu nieprawidłowo wykazano saldo konta 141 „Środki pieniężne w drodze” w łącznej kwocie 1.265,00 zł ponieważ ta sama kwota ujęta została na koncie 140 „Środki pieniężne w drodze” w ewidencji budżetu. W konsekwencji kwota 1.265,00 zł została ujęta zarówno w Bilansie z wykonania budżetu sporządzonym, jak również w bilansie Urzędu sporządzonym na dzień 31.12.2022 r.

- e) w dniu 1.07.2023 r. w związku z przejściem należności i zobowiązań zlikwidowanego Gminnego Zakładu Komunalnego w ewidencji księgowej Urzędu na stronie Wn konta 225 „Rozrachunki z budżetami” ujęto kwotę 4.037,88 zł (rozrachunki z Gminą Rytwiany - vat naliczony) zamiast kwoty 18.425,16 zł. Powyższą kwotę ujęto w nieprawidłowy sposób, tj.: na stronie Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji ze stroną Ma konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne” (wg podziałki 750/75023/0940) oraz jednocześnie Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i Ma 221 tytułem podatku VAT naliczonego wynikającego ze złożonej deklaracji VAT-7 za miesiąc czerwiec 2023 r. GZK.

Powyższe nieprawidłowości naruszają art. 4 ust. 2, art. 15 ust.1, art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września o rachunkowości², § 9 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 mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej³ oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 2 i 3 do ww. rozporządzenia oraz w obowiązującej polityce rachunkowości.

2. W latach 2022-2023 w księgach rachunkowych budżetu i Urzędu nieprawidłowo dokonywano naliczenia (przypisu) odsetek od obligacji obejmujących przełom roku tj.:

- a) w budżecie w dniu 11.05.2023 r. na podstawie informacji otrzymanej z banku z dnia 25.11.2022 r. na stronie Wn konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” w korespondencji ze stroną Ma konta 134 „Kredyty bankowe” na łączną kwotę 169.600,00 zł od wyemitowanych obligacji za okres od 25.11.2022 r. do 24.05.2023 r. z terminem płatności na dzień 24.05.2023 r. Powyższe wskazuje, iż w 2023 r. w ewidencji księgowej budżetu dokonano przypisu odsetek dotyczących roku 2022, zamiast części dotyczącej 2023 roku tj. za okres od 01.01.2023 do 24.05.2023 r. Pozostała część odsetek za okres od dnia 24.11.2022 r. do dnia 31.12.2022 r. winna być ujęta jako zobowiązanie 2022 r.

- b) w księgach rachunkowych Urzędu na podstawie informacji otrzymywanych z banku na stronie Wn konta 751 „Koszty finansowe” w korespondencji ze stroną Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”:

- w dniu 24.11.2022 r. w kwocie 169.600,00 zł z terminem płatności na dzień 24.05.2023 r. Powyższe wskazuje, iż w 2022 r. w ewidencji księgowej jednostki dokonano przypisu odsetek dotyczących również 2023 roku, zamiast tylko w części dotyczącej 2022 roku tj. za okres od 25.11.2022 r. do 31.12.2022 r. Pozostała część

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

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

należnych odsetek za okres od dnia 01.01.2023 r. do dnia 24.05.2023 r. winna być ujęta w roku 2023 r.;

- w dniu 30.11.2023 r. w kwocie 136.240,00 zł z terminem płatności na dzień 24.05.2024 r. Powyższe wskazuje, iż w 2023 r. w ewidencji księgowej jednostki dokonano przypisu odsetek dotyczących również 2024 roku, zamiast tylko w części dotyczącej 2023 roku tj. za okres od 25.11.2023 r. do 31.12.2023 r. Pozostała część należnych odsetek za okres od dnia 01.01.2024 r. do dnia 24.05.2024 r. winna być ujęta w roku 2024 r.

Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz w obowiązującej polityce rachunkowości.

3. W zakresie terminowości ujmowania operacji ustalono, iż część zdarzeń dotyczących zwiększenia/zmniejszenia wartości środków trwałych w kwocie ogółem 2.211.991,51 zł nie została ujęta na koncie 011 „Środki trwałe” we właściwych okresach sprawozdawczych, co narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

4. W Zestawieniu zmian w funduszu jednostki sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2023 r. w poz. I.2.2. „Zrealizowane dochody budżetowe” wykazano kwotę 42.440.207,28 zł, natomiast z jednostkowego sprawozdania Rb-27S Urzędu za 2023 r. (korekta nr 3) i Rb-27ZZ Urzędu za okres od początku roku do końca IV kwartału 2023 r. wynika, że wysokość zrealizowanych dochodów (kol. dochody wykonane ww. sprawozdań) wyniosła 42.439.011,84 zł. Różnica wynosi 1.195,44 zł i powstała na skutek:

- ujęcia w księgach 2023 roku na stronie Wn konta 800 „Fundusz jednostki” dochodów budżetowych przyjętych w dniu 31.12.2022 r. w kwocie 1.265,00 zł (wykazanych w dochodach wykonanych w sprawozdaniu Rb-27S za 2022 r.), wynikających z ewidencji księgowej konta 141 „Środki pieniężne w drodze” (BO na 01.01.2023 r.),

- nieujęcia na koncie 130 i w konsekwencji na koncie 800 dochodów w kwocie 69,56 zł stanowiących niewykorzystane środki pozostające na rachunkach dochodów własnych jednostek oświatowych, które zostały zwrócone przez te jednostki w dniu 29.12.2023 r. na rachunek bankowy budżetu (WB nr 257) i ujęte w ewidencji księgowej budżetu zapisem Wn 133 i Ma 901 wg § 2400 „Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej”. W wyniku powyższego na koniec 2023 r. saldo konta 800 „Fundusz jednostki” było niezgodnie ze stanem rzeczywistym. Zaniżono dochody o 69,56 zł, co znalazło odzwierciedlenie w Zestawieniu zmian w funduszu jednostki za 2023 rok.

Nieprawidłowości naruszają art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z § 9 i § 23 ust. 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

II. W zakresie wykonania budżetu:

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2023 - 2033 przyjętej uchwałą Rady Gminy nr LXXXIV/407/23 z dnia 21 grudnia 2023 r. w kol. 10.6 „spłaty, o których mowa w pkt 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” nie ujęto spłat rat pożyczki w kwocie 2.000.000,00 zł zaciągniętej w WFOŚiGW w dniu 21 czerwca

2023 r., co narusza art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴ w związku z § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego⁵.

III. W zakresie dochodów budżetowych:

1. W związku z przekroczeniem 77.000 zł rocznej wartości sprzedaży napojów alkoholowych w 2022 roku przedsiębiorca wniósł opłatę za 2023 rok na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości powyżej 18% alkoholu w kwocie zaniżonej o 5.048,26 zł. Powyższe narusza art. 11¹ ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi⁶. W toku kontroli przedsiębiorca zapłacił należność główną 5.048,26 zł i odsetki 813,00 zł.
2. Nie sporządzono oraz nie przedłożono Radzie Gminy projektów uchwał w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu: wzrostu wartości nieruchomości w wyniku wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej, podziału nieruchomości oraz połączenia i ponownego podziału nieruchomości, co narusza art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym w związku z art. 98a, art. 98b i art. 146 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami⁷. Ustalono, że w latach 2022-2023 wystąpiły przesłanki do ustalenia opłat adiacenckich z poszczególnych tytułów
3. W deklaracji na podatek od nieruchomości na 2022 rok oraz lata wcześniejsze Gminny Zakład Komunalny w Rytwianach nienależnie wykazał do opodatkowania budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej w zakresie infrastruktury służącej do zbiorowego zaopatrzenia w wodę oraz nienależnie wykazał jako zwolnione uchwałą Rady Gminy budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej w zakresie infrastruktury służącej do zbiorowego odprowadzania ścieków. Ustalono, że przedmiotowe budowle nie są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Prowadzona przez Zakład działalność nie ma charakteru zarobkowego, tj. nie wykazuje na dążenie do osiągnięcia zysku, lecz prowadzona jest w celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej. Stosownie do art. 3 ustawy Prawo przedsiębiorców, w związku z art. 1a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, przez działalność gospodarczą należy rozumieć zorganizowaną działalność zarobkową, wykonywaną we własnym imieniu i w sposób ciągły. Brak którejkolwiek z tych cech oznacza, że dana działalność nie może być zakwalifikowana do kategorii działalności gospodarczej. Budowle wchodzące w skład infrastruktury wodno-ściekowej, jako niezwiązane z prowadzeniem działalności gospodarczej, nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Nieprawidłowość narusza art. 1a ust. 1 pkt 3 i pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych⁸ oraz art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa⁹.

Kwota nienależnie wykazanego podatku do zapłaty za lata 2019-2022 wynosi 524.286 zł, zaś kwota nienależnie wykazanego podatku za lata 2019-2022 jako podlegającego zwolnieniu uchwałą Rady Gminy wynosi 1.246.643 zł.

⁴ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

⁵ Dz. U. z 2021 r., poz. 83

⁶ Dz.U. z 2023 r. poz. 2151, dalej ustawa o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi

⁷ Dz. U. z 2023 r. poz. 344, dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

⁸ Dz. U. z 2023 r. poz. 70, dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

⁹ Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, dalej ustawa Ordynacja podatkowa

IV. W zakresie wydatków budżetowych:

1. W zakresie prawidłowości naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za lata 2022-2023 stwierdzono, że:

a) w podstawie dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie uwzględniono dodatków specjalnych, pomimo że dodatki te nie miały charakteru jednorazowego czy nieperiodycznego, w związku z czym nie podlegały wyłączeniu z podstawy wymiaru dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

b) pracownikom, którzy korzystali z urlopów okolicznościowych, dni wolnych przeznaczonych na opiekę nad zdrowym dzieckiem do lat 14-tu oraz pracownikom, którym przysługiwało wynagrodzenie za czas niewykonywania pracy w przypadku gdy przepisy przewidywały zachowanie przez pracownika prawa do wynagrodzenia, przy ustalaniu podstawy wynagrodzenia nie uwzględniano dodatku stażowego, co wpłynęło na wysokość ustalenia podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

W konsekwencji w 2022 roku zaniżono wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego 6 pracownikom na łączną kwotę 983,15 zł oraz 9 pracownikom zawyżono wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego na łączną kwotę 43,01 zł, natomiast w 2023 roku zniżenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wyniosło 1.130,04 zł i dotyczyło 4 pracowników oraz zawyżenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wyniosło 56,82 zł i dotyczyło 11 pracowników.

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej¹⁰, w związku z § 6 pkt 1 i 4 oraz § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop¹¹.

W dniu 06.05.2024 r. dokonano wypłaty pracownikom zaniżonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za lata 2022-2023.

2. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2023 r. zawyżono o kwotę 2.977,18 zł na skutek dokonania powtórnego naliczenia i odprowadzenia odpisu na pracowników GZK.

Nieprawidłowość narusza art. 5 ust. 1 i 2 oraz art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1944 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych¹² oraz § 1 i § 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych¹³. W dniu 11.06.2024 r. dokonano zwrotu zawyżonej kwoty odpisu.

¹⁰ Dz.U. z 2023 r., poz. 1690, dalej ustawa o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej

¹¹ Dz.U. z 1997 r. Nr 2 poz.14, dalej rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop

¹² Dz.U. z 2024 r., poz. 288, dalej ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych

¹³ Dz.U. z 2009 r., Nr 43 poz. 349, dalej rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

V. W zakresie udzielonych dotacji:

W dniu 1.02.2022 r. udzielono Powiatowi Staszowskiemu na podstawie umowy Nr 11/RFRD/2022 pomocy finansowej w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację zadania p.n. "Przebudowa przejścia dla pieszych w ciągu drogi powiatowej nr 0835T Grzybów- Wymysłów w miejscowości Sichów Duży" w kwocie 19.000 zł pomimo niepodjęcia przez Radę Gminy uchwały w sprawie udzielenia ww. pomocy finansowej. Nieprawidłowość narusza art. 216 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 47 ust. 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego¹⁴.

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

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

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

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.

¹⁴ Dz.U. z 2024 r. poz. 356, dalej ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego

1. W księgach rachunkowych 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) prowadzić do konta 260 - "Zobowiązania finansowe" ewidencję szczegółową zapewniającą możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań,
 - b) ewidencję odsetek od obligacji prowadzić na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”,
 - c) operacje dotyczące wydatków dokonywane bezpośrednio ze środków gromadzonych na wyodrębnionych rachunkach budżetu w zakresie projektów ujmować w księgach rachunkowych jednostki zapisem: Wn odpowiednie konto zespołu 2 „Wydatki budżetu” i Ma 130 „Rachunek bieżący”, a na koniec okresu w takim przypadku saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków przeksięgowywać na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800.
2. Do przychodów Urzędu zaliczać dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, stosownie do § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
3. 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 art. 6 ustawy o rachunkowości.
4. 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.
5. Zapewnić bieżące sporządzanie i przekazywanie do Referatu Finansowego dowodów OT i PT o zmianie stanu składników majątkowych, celem umożliwienia ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca), w którym zdarzenia wystąpiły.
6. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmować w Zestawieniu zmian w funduszu jednostki zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania stanowiącego załączniki nr 11 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., stosownie do § 23 ust. 8 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.
7. W Wieloletniej Prognozie Finansowej w kol. 10.6 „spłaty o których mowa w pkt 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” ujmować kwoty zgodne z harmonogramami spłat, stosownie do art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.
9. Opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych ustalać i pobierać w prawidłowej wysokości, zgodnie z art. 11¹ ust. 2 i ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

10. Przedłożyć Radzie Gminy projekty uchwał w sprawie ustalenia stawki opłaty adiacenckiej z poszczególnych tytułów, stosownie do art. 98a, art. 98b i art. 146 ustawy gospodarcze nieruchomościami.
11. Dokonywać rzetelnej kontroli przedkładanych przez podatników deklaracji na podatek od nieruchomości, stosownie do art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa.
12. Sporządzić przez Gminę będącą następcą prawnym zlikwidowanego zakładu budżetowego, korekty deklaracji na podatek od nieruchomości Gminnego Zakładu Komunalnego za lata 2019-2022.
13. Do sumy wynagrodzeń stanowiących podstawę dodatkowego wynagrodzenia rocznego zaliczać wynagrodzenia i inne świadczenia ze stosunku pracy, z wyłączeniem jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej, w związku z § 6 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.
14. Przy ustalaniu podstawy wynagrodzenia pracownikom, którzy korzystają z urlopów okolicznościowych, dni wolnych przeznaczonych na opiekę nad zdrowym dzieckiem do lat 14-tu oraz pracownikom którym przysługuje wynagrodzenie za czas niewykonywania pracy w przypadku gdy przepisy przewidują zachowanie przez pracownika prawa do wynagrodzenia uwzględniać wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy w tym dodatek stażowy, z wyłączeniem wynagrodzenia za czas urlopu wypoczynkowego, a także za czas innej usprawiedliwionej nieobecności w pracy, stosownie do § 6 pkt 4 w związku z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.
15. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczać w stosunku do przeciętnej planowanej w danym roku liczby zatrudnionych, skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmującej pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.
16. Pomocy finansowej dla innej jednostki samorządu terytorialnego udzielać po pojęciu przez Radę Gminy odrębnej uchwały w sprawie określenia tej pomocy, stosownie do art. 216 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych i art. 47 ust. 2 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

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 Wójta zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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

Damian Grzelka

Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
(Dokument podpisany elektronicznie)

Do wiadomości:

Rada Gminy w Rytwianach