



## Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach

Kielce, dnia 13 listopada 2024 r.

WK.60.23.2024

**Pan Paweł Wójcik**

Burmistrz Miasta i Gminy Chmielnik

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>, przeprowadziła w okresie od dnia 17 czerwca 2024 r. do dnia 9 sierpnia 2024 roku w Urzędzie Miasta i Gminy w Chmielniku, kompleksową kontrolę gospodarki finansowej **Gminy Chmielnik** za 2023 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 18 września 2024 roku. W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

#### I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 439/2018 Burmistrza z dnia 2 stycznia 2018 r. ze zmianami:
  - nie zawarto wykazu wszystkich faktycznie prowadzonych dzienników częściowych, tj. nie wskazano dzienników „Dzierżawy”, „Dzierżawy – Paliwa stałe”, „Opłaty za usuwanie odpadów”, „Podatek od środków transportu”, „Podatki Gminne”, mimo że w 2023 r. w ewidencji księgowej Urzędu ujmowano zdarzenia w ww. dziennikach,
  - w opisie zasad funkcjonowania konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” wskazano, że umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 400,
  - nie przyjęto zasad klasyfikacji zdarzeń w zakresie ewidencji księgowej wpłat podatków i opłat dokonywanych przy pomocy terminala płatniczego,
  - w opisie konta 141 „Środki pieniężne w drodze” wskazano, że nie prowadzi się ewidencji szczegółowej,
  - w instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej załącznik nr 9 do ww. zarządzenia, wskazano, że metodą potwierdzenia sald inwentaryzuje się zaciągnięte kredyty bankowe i pożyczki, mimo że stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości

<sup>1</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1325 ze zm., dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

powyższa metoda dotyczy wyłącznie aktywów. Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a) i b) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>2</sup> oraz zasady 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 Polskiej<sup>3</sup>.

2. W 2023 r. nie sporządzano za poszczególne okresy sprawozdawcze zestawień obrotów dzienników częściowych, mimo że w 2023 r. w ramach ksiąg rachunkowych Urzędu prowadzono 38 dzienników częściowych grupujących zdarzenia wg ich rodzajów oraz zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej Urzędu i budżetu za poszczególne miesiące 2023 r. sporządzono w dniach 24.05 – 17.06.2024 r. Nieprawidłowość narusza art. 18 ust. 1 oraz art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 24 ust. 5 pkt 1-2 tej ustawy.
3. W zakresie sprawdzalności ksiąg rachunkowych ustalono następujące nieprawidłowości:
  - a) operacje występujące na rachunku bankowym budżetu dotyczące przekazania środków do podległych jednostek oraz wpływu dochodów od jednostek ujmowano na koncie 133-O-1 „Rachunek budżetu” natomiast w pozostałych przypadkach na koncie 133-O1- z klasyfikacją budżetową, co uniemożliwia zapewnienie zgodności zapisów w zakresie zgodności salda na ww. rachunku bankowym z saldem konta 133. Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości. W trakcie kontroli zaprowadzono ewidencję szczegółową do konta 133 w sposób zapewniający sprawdzalność ksiąg rachunkowych;
  - b) operacje wynikające z wyciągów bankowych do rachunku bankowego dochodów Urzędu ujmowano w kilku dziennikach częściowych, w zależności od rodzaju dochodu i typu operacji, w których nadawane były automatycznie przez system numery dokumentu, natomiast wyciągom bankowym nadawano kolejny numer w ramach danej grupy dokumentów i rodzaju dzienników częściowych. Zapisy operacji występujących na wyciągu bankowym w rubryce „opis dokumentu/nr dok. źródłowego” wskazują dokument KP („Kasa przyjmie”) i PPB („Raport płatności bezgotówkowych”) zamiast każdorazowo WB. Wyciągi bankowe do ww. rachunku (poza nielicznymi pozycjami) nie zawierają wskazania sposobu ujęcia dowodu w księgach (dekretacji). Nieprawidłowość narusza art. 14 ust. 2, art. 24 ust. 4 pkt 1 oraz art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
4. Przy księgowaniu operacji w dzienniku częściowym „UMiG wydatki” dotyczących naliczenia wynagrodzeń jako dowód wskazywano PK (polecenie księgowania) bez sporządzania dokumentów PK. W zbiorze dowodów księgowych brak dokumentów, które były podstawą zapisów. Listy płac przechowywano oddzielnie w zbiorach „list płac” i nie posiadały one wszystkich niezbędnych elementów dowodu księgowego. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 2 oraz art. 73 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
5. Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisu należności z tytułu czynszu w przypadku najemcy oraz dzierżawców, którzy zobowiązani byli do

---

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

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

wnoszenia miesięcznego czynszu dokonano: w 2023 r. pod datą 1.01.2023 r. za cały rok, natomiast od 2024 r. - pod datą pierwszego dnia każdego miesiąca za dany miesiąc, zamiast w terminie wystawianych co miesiąc faktur sprzedaży. Fakturom nadawano numer dowodu oraz wskazywano sposób ujęcia w ewidencji księgowej, mimo że nie stanowiły one podstawy dokonania zapisu w ewidencji księgowej. W dzienniku częściowym „Dzierżawy” numery dowodu nadawane były automatycznie przez system. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

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

a) na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujęto program użytkowy MS Office o wartości 3.332,41 zł, który stanowił wartość niematerialną i prawną i podlegał ujęciu na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”. W trakcie kontroli na stan WNiP wprowadzono program MS Office o wartości 3.332,41 zł oraz zmniejszono wartość pozostałych środków trwałych o ww. kwotę;

b) operacje wpływu dochodów realizowanych bezpośrednio na rachunek budżetu m.in. z tytułu subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa ujmowano zapisem Wn 133-01-wg klasyfikacji budżetowej i Ma 222-1 „Rozliczenie dochodów budżetowych – Urząd Miasta i Gminy Chmielnik”;

c) operacje dotyczące dopisanych przez bank odsetek od lokat oraz środków na rachunku bankowym budżetu ujmowano zapisem Wn 133-O-1 „Rachunek budżetu” i Ma 240-1 „Pozostałe rozrachunki”, a następnie przekazywano kwotę odsetek na rachunek bankowy dochodów Urzędu, co ujmowano zapisem Wn 240-1 i Ma 133-O-1;

d) operacje wpływu w grudniu 2023 r. środków w kwocie 387.200,00 zł i w kwocie 187.319,20 zł (od dysponentów środków) na wyodrębnione rachunki bankowe dla projektów „Remont chodników ...” i „Zabawa bez barier...” ujęto w ewidencji Urzędu zapisem: Wn 130-0 „Rachunek bieżący” i Ma 223-0 „Rozliczenie wydatków budżetowych” oraz w ewidencji budżetu: na podstawie dowodów PK ujęto kwotę 387.200,00 zł zapisem Wn 133-44-60016-2700-D-2 i Ma 222-1 oraz równolegle Wn 223-1 i Ma 133-O-44 i kwotę 187.319,20 zł zapisem Wn 133-45- 90095-6350-D-2 i Ma 222-1 oraz równolegle Wn 223-1 i Ma 133-O-45 natomiast przeksięgowania na dochody (konto 901) dokonano pod datą 31.12.2023 r. na podstawie sprawozdania Rb-27S, zamiast wpływ środków na rachunki projektowe ująć w ewidencji budżetu zapisem Wn 133 i Ma 901 w dacie wpływu środków.

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 i art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 2 i nr 3 do ww. rozporządzenia oraz w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości.

7. Środki z tytułu dotacji celowej w kwocie 20.000,00 zł otrzymane od dysponenta Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości ujęto w księgach Urzędu pozabudżetowo zapisem: Wn 139-F-0 „Inne rachunki bankowe” i Ma 240-W-0 „Pozostałe rozrachunki – wpływ środków”. Powyższe środki zostały w 2023 r. wykorzystane w całości. Środki z Funduszu Sprawiedliwości mają charakter budżetowy i powinny zostać ujęte w budżecie Gminy. W konsekwencji dochody i wydatki wykonane za 2023 rok zostały zaniżone o kwotę 20.000,00 zł oraz

nie wykazane w sprawozdaniach Rb-27S, Rb-28S i Rb-NDS za 2023 rok. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 3 i art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, w związku z § 4 rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 13 września 2017 r. w sprawie Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej - Funduszu Sprawiedliwości<sup>4</sup> oraz § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.

8. W zakresie prawidłowości i terminowości ewidencji operacji gospodarczych dotyczących zmian w stanie środków trwałych ustalono następujące nieprawidłowości:
  - a) w ewidencji bilansowej środków trwałych Urzędu (konto 011) nie ujęto mostu w ciągu drogi gminnej, co narusza art. 24 ust. 2, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. a) ustawy o rachunkowości oraz zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.;
  - b) na koncie 011 „Środki trwałe” zdarzenia dotyczące zmian w stanie środków trwałych co najmniej na kwotę 7.833.950,36 zł nie zostały ujęte we właściwym okresie sprawozdawczym na skutek nieterminowego sporządzenia i przekazania przez pracowników merytorycznie odpowiedzialnych dowodów OT „Przyjęcie środka trwałego”. Opóźnienia w przekazywaniu dokumentów do Wydziału Finansowego Urzędu wyniosły od 2 do 6 miesięcy. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
9. W zakresie prawidłowości przeprowadzenia i udokumentowania inwentaryzacji wg stanu na dzień 31.12.2023 r. stwierdzono, że o wynikach spisu znajdujących się w jednostce obcych środków trwałych nie poinformowano właściciela tych środków trwałych, co narusza art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
10. W Bilansie z wykonania budżetu Gminy sporządzonym na dzień 31.12.2023 r. w kol. „Stan na koniec roku” po stronie pasywów w pozycji I.1.2 „Zobowiązania finansowe długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)”, zamiast w pozycji I.1.1 „Zobowiązania finansowe krótkoterminowe (do 12 miesięcy)” wykazano zobowiązania z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek w kwocie 106.995,07 zł, których termin zapłaty był krótszy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego (przypadał na 2024 rok). Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 22 tej ustawy oraz § 23 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
11. W zakresie rzetelności sporządzenia sprawozdań budżetowych ustalono następujące nieprawidłowości:
  - a) w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. (korekta nr 1):
    - nie wykazano w kolumnie 3 „Wykonanie” w wierszu D12 „spłata udzielonych pożyczek” przychodów z tytułu spłaty pożyczki udzielonej z budżetu Gminy w kwocie 220.000,00 zł oraz w wierszu D22. „udzielone pożyczki” rozchodów z ww. tytułu w kwocie 220.000,00 zł,

---

<sup>4</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 683 ze zm. dalej rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 13 września 2017 r. w sprawie Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej - Funduszu Sprawiedliwości

- bezpodstawnie w wierszu D211 „wykup papierów wartościowych” po stronie planu i wykonania wykazano kwotę 8.019.667,00 zł, mimo że rozchody roku 2023 dotyczyły wyłącznie spłaty rat kredytów i pożyczek;
  - b) w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2023 roku w poz. „Środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” wykazano kwotę 11.660,21 zł, zamiast wykazać faktyczną kwotę niewykorzystanych dotacji, tj. 10.749,76 zł, która wynika z ewidencji księgowej konta 224-D „Rozrachunki budżetu”. Zawyżenie danych wynosi 910,45 zł i powstało na skutek wykazania w ww. pozycji środków zwróconych do ŚUW tytułem odsetki od funduszu alimentacyjnego 2023 r., które wynikały z konta 224-47421-85502-0920-D-2 „ŚUW w Kielcach – świadczenia rodzinne (...)”. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 12 pkt 5 lit. b) i pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 37 do tego rozporządzenia.
- 12.** W sprawozdaniu Rb-27S i sprawozdaniu Rb-PDP za 2023 rok zaniżono skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych od osób prawnych o kwotę 5.161,75 zł oraz osób fizycznych o kwotę 54.066,42 zł. Do wyliczenia skutków w przypadku ciągników siodłowych i balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą i przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton, 2 osie, zawieszeniu pneumatycznym, zastosowano nieprawidłowo tylko jedną stawkę maksymalną ustawową w wysokości 3.012,13 zł dla wszystkich pojazdów, zamiast dwóch stawek, tj. do 36 ton łącznie – stawka 3.012,13 zł oraz powyżej 36 ton – stawka 3.897,01 zł. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>5</sup> w związku § 3 ust. 1 pkt 8 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 37 do tego rozporządzenia.
- 13.** W jednostkowym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu:
- a) wg stanu na koniec I kwartału 2023 r. nie wykazano w poz. N2.1 „pożyczki krótkoterminowe” należności z tytułu pożyczki udzielonej z budżetu Gminy, mimo że na dzień 31.03.2023 r. konto 250-54835-13 w ewidencji budżetu wykazywało saldo Winien w kwocie 220.000,00 zł,
  - b) wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r. w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” nie wykazano środków pieniężnych pozostających na rachunkach bankowych wyodrębnionych dla 2 projektów w łącznej kwocie 575.450,61 zł, które wynikały z ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący” prowadzonego w dziennikach częściowych dla tych projektów. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>6</sup>, w związku z § 14 pkt 5 i pkt 9 instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 454 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

<sup>6</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 652, dalej rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

- 14.** W zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że:
- dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności ujęto w § 055 „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości”, zamiast w § 076 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności”;
  - dochody w kwocie 5.535,00 zł brutto w zryczałtowanej opłacie kwartalnej z tytułu zaopatrzenia wynajmowanej części budynku w: energię elektryczną, gaz, wodę, odprowadzania ścieków, wywozu śmieci i odpadów ujęto w § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”, zamiast w § 0830 „Wpływy z usług”. Nieprawidłowość narusza zasady klasyfikacji paragrafów dochodów określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>7</sup>.

**II. W zakresie dochodów budżetowych:**

- 1.** W latach 2022-2023 r. nie podejmowano systematycznie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wobec 5 podatników zalegających z zapłatą podatku od środków transportowych, tj. nieterminowo wystawiano upomnienia i tytuły wykonawcze, co narusza art. 6 § 1, art. 15 § 1 i art. 26 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji<sup>8</sup> w związku z postanowieniami zawartymi w § 8 instrukcji w prawie zasad ewidencji i poboru podatków i opłat stanowiącej załącznik nr 10 do zarządzenia nr 439/2018 Burmistrza z dnia 09 stycznia 2018 r.
- 2.** Podatnicy – przedsiębiorcy o nr kont 2000/0005, 2000/0153, 2000/0154 w deklaracjach na podatek od nieruchomości na 2023 r. oraz na lata wcześniejsze nie wykazali budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Na podstawie danych Geoportalu - dane fotograficzne, satelitarnych (system informacji przestrzennej) ustalono, iż na gruntach znajdują się budowle w postaci utwardzonych placów parkingowych. Nie dokonano czynności sprawdzających deklaracji celem ustalenia stanu faktycznego, co narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa<sup>9</sup> oraz art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych<sup>10</sup>. W trakcie kontroli wezwano podatników do złożenia korekt deklaracji na lata 2023-2024.
- 3.** Od podatnika o nr konta 2000/0138 - Spółki z o.o. w 2023 r. przyjęto bez zastrzeżeń deklarację na podatek od nieruchomości, w której wykazano do opodatkowania lokale mieszkalne oraz lokale socjalne będące własnością Gminy, niestanowiące odrębnych nieruchomości. Posiadaczami przedmiotowych lokali są osoby fizyczne na podstawie zawartych z Gminą umów. Spółka świadczy na rzecz Gminy usługi w zakresie administrowania i zarządzania lokalami na podstawie umowy z dnia 19.12.2022 r. Tym samym podatnikiem w podatku od nieruchomości jest Gmina. Nieprawidłowość narusza

<sup>7</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 2505 ze zm., dalej ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji

<sup>9</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

<sup>10</sup> Dz.U. z 2023 r. poz. 70 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 272 pkt 2-3 ustawy Ordynacja podatkowa. Zawyżenie podatku za 2023 r. wynosi 2.666,00 zł.

**III. W zakresie gospodarki mieniem:**

Zaniechano przedłożenia Radzie Miejskiej projektu uchwały dostosowującej zapisy uchwały nr IV/14/2010 Rady Miejskiej z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania spłat lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadający Gminie Chmielnik lub jej jednostkom podległym oraz wskazania organów do tego uprawnionych do aktualnie obowiązujących przepisów prawa. Nieprawidłowość narusza art. 59 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym.

**IV. W zamówień publicznych:**

Wadła i zabezpieczenia należytego wykonania umowy wnoszone w pieniądzu na oprocentowany rachunek sum depozytowych zwracane były na rachunki bankowe kontrahentów bez należnych odsetek, co narusza art. 98 ust. 4 oraz art. 450 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych. W trakcie kontroli otwarto w banku subkonta dla każdego wniesionego zabezpieczenia w ramach jednej umowy oraz nieoprocentowane konto dla przechowywania wpłaconego w pieniądzu wadium, w związku z czym odstąpiono od formułowania wniosku pokontrolnego w powyższym zakresie.

**V. W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi Gminy:**

Przyjęto bez zastrzeżeń od Chmielnickiego Centrum Kultury bilans i rachunek zysków i strat sporządzone wg układu obowiązującego jednostki budżetowe, w tym bilans na wzorze stanowiącym załącznik do nieobowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., co narusza art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

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, Burmistrz 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 Burmistrz, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Miejskiej, 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). Burmistrz

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 Burmistrzu (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.

1. Dostosować politykę rachunkowości do przepisów prawa i potrzeb jednostki, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) i b), w związku z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
2. Sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej, zgodnie z art. 18 ust. 1, w związku z art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy o rachunkowości. Sporządzać zestawienia obrotów dzienników częściowych za dany okres sprawozdawczy, stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
3. Księgi rachunkowe prowadzić sprawdzalnie, w sposób pozwalający na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
4. Na wyciągach bankowych do rachunku dochodów Urzędu zamieszczać informację o sprawdzeniu i zakwalifikowaniu dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
5. Dowody księgowe – dowody PK przechowywać w zbiorach dowodów (segregatorach) w ustalonym porządku dostosowanym do sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w podziale na okresy sprawozdawcze, w sposób pozwalający na ich łatwe odszukanie, stosownie do art. 73 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
6. Należności z tytułu czynszu, wynikające z faktur VAT, wprowadzać do ksiąg rachunkowych na podstawie na podstawie tych faktur, stosownie do art. 20 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
7. W księgach rachunkowych Urzędu i budżetu 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 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
8. Otrzymane środki pochodzące z Funduszu Sprawiedliwości zaliczać do dochodów budżetu Gminy, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 3 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, w związku z § 4 rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości w sprawie Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej -



Funduszu Sprawiedliwości oraz § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

9. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
10. Ująć w ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe” most w ciągu drogi gminnej, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. a) tej ustawy.
11. Zapewnić bieżące przekazywanie do Referatu Finansowego dowodów OT dotyczących przyjęcia środków trwałych celem umożliwienia ujmowania zdarzeń w miesiącu, w którym wystąpiły.
12. Przestrzegać obowiązku informowania o wynikach spisu właścicieli obcych składników majątku znajdujących się w jednostce, stosownie do art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
13. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmować w bilansie z wykonania budżetu gminy zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do § 23 ust. 4 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
14. Przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych poprzez wykazywanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, z uwzględnieniem zasad sporządzania sprawozdań w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 37 do tego rozporządzenia.
15. W sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP wykazywać prawidłowe kwoty sutków obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy, zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 3 ust. 1 pkt 8 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia.
16. Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2023 rok wraz z uzasadnieniem oraz przekazać je do RIO w Kielcach w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, zgodnie z przepisami § 22 ust. 6 i 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
17. Sprawozdania w zakresie operacji finansowych Rb-N sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki, rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem zasad sporządzania sprawozdań w sposób

określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.

18. Prawidłowo stosować 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.
19. Po bezskutecznym upływie terminu płatności wyznaczonego w upomnieniu, wystawiać tytuły wykonawcze, stosownie do art. 6 § 1 art. 15 § 1 i art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
20. Dokonywać czynności sprawdzających złożonych deklaracji, stosownie do art. 272 pkt 2-3 ustawy Ordynacja podatkowa.
21. Wezwać podatników o nr kont 2000/0005, 2000/0153, 2000/0154 do złożenia korekt deklaracji na lata 2019-2022.
22. Sporządzić korekty deklaracji na podatek od nieruchomości Gminy za lata 2022-2024, wykazując w nich do opodatkowania lokale mieszkalne oraz socjalne niestanowiące odrębnych nieruchomości znajdujących się w gminnym zasobie mieszkaniowym, będących w posiadaniu osób fizycznych, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
23. Przedłożyć Radzie Miejskiej projekt uchwały w sprawie zmiany uchwały nr IV/14/2010 Rady Miejskiej z dnia 30 grudnia 2010 roku, stosownie do art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z art. 59 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pana Burmistrza 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.

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 Miejska w Chmielniku