



Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach

Kielce, dnia 4 kwietnia 2025 r.

WK.60.36.2024

Pan Paweł Król

Burmistrz Miasta i Gminy Małogoszcz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w Urzędzie Miasta i Gminy w Małogoszczu w okresie od dnia 5 listopada 2024 r. do dnia 15 stycznia 2025 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy **Małogoszcz** za 2023 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 7 lutego 2025 r.

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

I. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

W sprawozdaniach z wykonania planu audytu za 2022 r. i za 2023 r. nie zawarto innych istotnych informacji związanych z funkcjonowaniem audytu wewnętrznego w jednostce w roku poprzednim, w tym dotyczących przeprowadzenia oceny wewnętrznej i zewnętrznej audytu wewnętrznego, co narusza § 12 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu².

II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W 2022 r. i w latach poprzednich kontrolowana jednostka nie posiadała konta księgowego odzwierciedlającego bezpośrednio obroty i salda rachunku bankowego podzielonej płatności (podatku VAT). Jednostka dokonała inwentaryzacji stanu środków pieniężnych budżetu oraz Urzędu z otrzymanym z Banku potwierdzeniem sald na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31.12.2022 r., jednak w toku przeprowadzonej inwentaryzacji nie ujawniono i nie wyjaśniono różnic pomiędzy stanem rzeczywistym a stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych, co wskazuje na nierzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji. W przesłanym przez Bank potwierdzeniu sald rachunków bankowych według stanu na dzień 31.12.2022 r. rachunek bankowy „Podzielona płatność VAT (split payment)” wg ewidencji banku wykazuje saldo 3.813,12 zł, które nie znajduje odzwierciedlenia na koncie 133 „Rachunek budżetu”.

¹ Dz. U. z 2025 r. poz. 7, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz.U. z 2018 r. poz. 506, dalej rozporządzenie w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu

Przedmiotowe saldo zostało wykazane w ewidencji księgowej budżetu jako należność na koncie 241 „Rozliczenia między rejestrami”. W 2023 r. środki pieniężne na kwotę 3.813,12 zł z rachunku podzielonej płatności VAT w dniu 20.01.2023 r. zostały przekazane na rachunek budżetu (konto 133 „Rachunek budżetu”), co ujęto w ewidencji księgowej budżetu zapisem Wn konta 133-01 „Rachunek budżetu” Ma konta 241-01 „Rozliczenia między rejestrami-UMiG”. Sposób ewidencji księgowej podatku VAT podzielona płatność (split payment) miał wpływ na prezentację danych w sprawozdaniu finansowym Bilans z wykonania budżetu Gminy na dzień 31.12.2022 r., tj. środki pieniężne z tytułu podatku VAT podzielona płatność (split payment) na kwotę 3.813,12 zł zostały wykazane jako należności w pozycji II.3 „Pozostałe należności i rozliczenia” w kwocie ogółem 8.524,04 zł, a powinny zostać wykazane w wierszu I.1.2 „Pozostałe środki pieniężne”.

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2, art. 24 ust. 2 oraz art. 26 ust. 1 pkt 2 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³ oraz § 23 ust. 4 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 Polskiej⁴.

2. Pomimo występowania zaległości w podatkach od osób prawnych i fizycznych według stanu na dzień 31.12.2023 r., m.in. w podatku od nieruchomości od osób prawnych w kwocie 119.557,00 zł, w podatku od nieruchomości od osób fizycznych w kwocie 48.284,68 zł oraz podatku rolnym od osób fizycznych w kwocie 9.872,31 zł nie dokonywano odpisów aktualizujących należności na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności”. Nieprawidłowość narusza § 10 ust. 1 i ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w związku z art. 7 ust. 1, art. 28 ust. 7 oraz art. 35b ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.
3. W zakresie operacji dotyczących centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT ujmowanych w ewidencji księgowej budżetu stwierdzono, że nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym w kwocie 26.091 zł wynikająca z deklaracji zbiorczej Gminy VAT-7 za grudzień 2023 r. nie znajduje odzwierciedlenia w ewidencji księgowej budżetu. Według stanu na dzień 31.12.2023 r. konta budżetu w zakresie podatku VAT wykazywały następujące salda:
 - konto 241 „Rozliczenia między rejestrami” saldo Wn 42.332,33 zł, saldo Ma 5.447,96 zł;
 - konto 271 „Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi” saldo Wn 69,86 zł, saldo Ma 0,00 zł – należność z tytułu podatku VAT należnego do odprowadzenia do US za grudzień 2023 r. od jednostek organizacyjnych Gminy.Prowadzone w ewidencji księgowej jednostki konto szczegółowe 225-03 „Rozrachunki z budżetami – Urząd Skarbowy VAT” według stanu na dzień 31.12.2023 r. wykazywało saldo Ma 2.594,13 zł.

³ Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 342, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Salda wyżej wskazanych kont księgowych według stanu na dzień 31.12.2023 r. nie odpowiadają stanowi rzeczywistemu wynikającemu z dokumentów w zakresie rozliczeń podatku od towarów i usług. Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

4. Zdarzenia dotyczące zmian w stanie środków trwałych (konto 011 „Środki trwałe”) na kwotę 2.649.603,14 zł nie zostały ujęte we właściwych okresach sprawozdawczych na skutek nieterminowego przekazywania przez pracowników merytorycznie odpowiedzialnych dowodów wewnętrznych OT. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
5. Przekazania kwoty 1.305.687,18 zł na rzecz Społecznej Inicjatywy Mieszkaniowej SIM SMS Sp. z o.o. z siedzibą w Jędrzejowie w celu podwyższenia kapitału zakładowego ujęto jako długoterminowe aktywa finansowe na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” przed datą dokonania stosownego wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego. Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 262 § 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych⁵.
6. W zakresie terminowości przekazywania jednostkowych sprawozdań Urzędu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji stwierdzono, że:
 - sprawozdanie Rb-Z według stanu na koniec I kwartału 2023 r. zostało przekazane w dniu 18 kwietnia 2023 r. zamiast w terminie do dnia 11 kwietnia 2023 r.;
 - sprawozdanie Rb-Z według stanu na koniec II kwartału 2023 r. zostało przekazane w dniu 18 lipca 2023 r. zamiast w terminie do dnia 10 lipca 2023 r.;
 - sprawozdanie Rb-Z według stanu na koniec III kwartału 2023 r. zostało przekazane w dniu 17 października 2023 r. zamiast w terminie do dnia 10 października 2023 r.;
 - sprawozdanie Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. zostało przekazane w dniu 19 lutego 2024 r. zamiast w terminie do dnia 1 lutego 2024 r.Nieprawidłowość narusza § 8 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁶ oraz terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań w zakresie operacji finansowych jednostek samorządu terytorialnego stanowiące załącznik nr 6 do tego rozporządzenia.
7. W zakresie prawidłowości wykazania danych w sprawozdaniach z operacji finansowych stwierdzono, że:
 - a) w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. (z dnia 24.01.2024 r.) w wierszu N3.2 „depozyty na żądanie” wykazano 8.551.078,42 zł, zamiast kwotę 7.308.160,14 zł wynikającą z ewidencji księgowej budżetu i jednostki według stanu na dzień 31.12.2023 r.;
 - b) w Rb-UZ sprawozdaniu uzupełniającym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych według stanu na koniec 2023 r. (z dnia 24.01.2024 r.) w części B „Struktura terminowa zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych” nieprawidłowo wykazano dane w Tabeli B4. Kredyty i pożyczki według

⁵ Dz. U. z 2024 r. poz. 18 ze zm.

⁶ 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

pozostałego terminu zapadalności – stan na koniec okresu sprawozdawczego (wg wartości nominalnej), tj.:

– w kolumnie nr 4 „zapadalność w latach (1,5>” wykazano 9.942.721,00 zł zamiast 7.942.721,00 zł;

– w kolumnie nr 5 „zapadalność z latami powyżej 5” wykazano 8.200.00,00 zł zamiast 10.200.000,00 zł.

Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1, § 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 w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 lit. a) oraz § 21 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.

8. W wyniku kontroli inwentaryzacji aktywów i pasywów przeprowadzonej według stanu na dzień 31.12.2022 r. oraz na dzień 31.12.2023 r. stwierdzono, że:

a) nierzetelnie przeprowadzono inwentaryzację salda Wn konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” na kwotę 4.760.976,18 zł według stanu na dzień 31.12.2023 r. Z protokołu weryfikacji konta szczegółowego 030-03 (udziały w SIM SMS Sp. z o.o.) wynika saldo Wn 4.741.476,18 zł, które nie było zgodne z wpisami do KRS spółki dokonanymi do dnia 31.12.2023 r., zgodnie z aktualnym na dzień kontroli (03.01.2025 r.) wypisem z Krajowego Rejestru Sądowego, Gmina posiada udziały o wartości 3.435.750,00 zł. Stwierdzono również, że konto szczegółowe 030-01 (udziały w Euroubojnii Jędrzejów) na dzień 31.12.2023 r. wykazuje saldo Wn 10.000,00 zł, podczas gdy spółka została zlikwidowana i wykreślona z Rejestru Przedsiębiorców w dniu 29.12.2011 r., co wynika z wypisu z Krajowego Rejestru Sądowego na dzień 03.01.2025 r. Ponadto w ewidencji księgowej konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” w 2023 r. oraz w latach poprzednich nie wykazano posiadanych akcji spółki Rolno-Spożywczy Rynek Hurtowy SA z siedzibą w Radomiu.

b) nie przeprowadzono inwentaryzacji według stanu na dzień 31.12.2023 r. oraz według stanu na dzień 31.12.2022 r. sald kont Urzędu:

– 225-03 „Rozrachunki z budżetami-Urząd Skarbowy VAT” (saldo Ma 2.594,13 zł na dzień 31.12.2023 r., saldo Ma 2.686,48 zł na dzień 31.12.2022 r.),

– 226 „Długoterminowe należności budżetowe” (saldo Wn 175.967,46 zł na dzień 31.12.2023 r., saldo Wn 193.263,84 zł na dzień 31.12.2022 r.),

– 310 „Materiały” (saldo Wn 11.680,01 zł na dzień 31.12.2023 r., saldo Wn 6.330,18 zł na dzień 31.12.2022 r.),

– 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” (saldo Ma 192.049,78 zł na dzień 31.12.2023 r. saldo Ma 209.278,64 zł na dzień 31.12.2022 r.),

– 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” (saldo Ma 120.845,91 zł na dzień 31.12.2023 r., saldo Ma 128.283,86 zł na dzień 31.12.2022 r.).

Natomiast w przypadku konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” przeprowadzono inwentaryzację według stanu na dzień 31.12.2023 r. tylko salda Ma 277.864,80 zł, podczas gdy konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wykazuje również saldo Wn 452,40 zł oraz analogicznie przeprowadzono inwentaryzację według stanu na dzień 31.12.2022 r. tylko salda Ma 525.647,73 zł, podczas gdy konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wykazuje również saldo Wn 1.028,99 zł;

- c) nie przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2022 r. inwentaryzacji sald kont budżetu:
- 224 „Rozrachunki budżetu” (saldo Wn 23.492,00 zł i saldo Ma 297.840,72 zł),
 - 241 „Rozliczenia między rejestrami” (saldo Wn 6.547,53 zł i saldo Ma 2.126,23 zł),
 - 271 „Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi” (saldo Wn 1.976,51 zł),
 - 960 „Skumulowany wynik budżetu” (saldo Wn 7.856.451,08 zł),
 - 961 „Wynik wykonania budżetu” (saldo Ma 1.923.712,07 zł).
- Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 oraz art. 27 ustawy o rachunkowości.
9. W zakresie stosowania w okresie 2022 i 2023 r. klasyfikacji budżetowej ustalono następujące nieprawidłowości:
- a) dochody z tytułu najmu lokali użytkowych i dzierżawy nieruchomości gruntowych w wysokości: w 2022 r. kwota 137.882,70 zł, w 2023 r. kwota 145.999,21 zł zaklasyfikowano w podziałce 700/70007/0750, zamiast w podziałce 700/70005/0750,
 - b) dochody z tytułu naliczenia odsetek od nieterminowych wpłat czynszu za najem lokali użytkowych i dzierżawę gruntów w wysokości: w 2022 r. kwota 13,48 zł, w 2023 r. kwota 10,04 zł. zaklasyfikowano w podziałce 700/70007/0750, zamiast w podziałce 700/70005/0920.
- W 2024 r. przedmiotowe dochody również ujmowano w nieprawidłowej podziałce klasyfikacji budżetowej.
- Stwierdzone nieprawidłowości naruszają postanowienia Załącznika Nr 2 i 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 zagranicznych⁷.
10. W 2023 r. wystąpiły przypadki nieterminowego ujęcia operacji na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na kwotę ogółem 379.502,39 zł. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasady funkcjonowania konta 998 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

III. W zakresie wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych:

1. Pracownikowi zatrudnionemu na $\frac{3}{4}$ etatu jako Inspektor ds. organizacyjnych, obsługi rady i komisji oraz na $\frac{1}{4}$ etatu jako Zastępca Kierownika USC w angażach ustalających warunki płacy nie zostały wskazane obie kategorie zaszeregowania ze stawką wynagrodzenia zasadniczego oraz stawką dodatku funkcyjnego proporcjonalną do wymiaru czasu pracy przeznaczonego na realizowanie poszczególnych obowiązków. Stosownie do art. 29 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 Kodeks pracy⁸ w treści umowy o pracę musi być określony m.in. rodzaj pracy, wynagrodzenie i wymiar czasu pracy. Stanowisko pracy pracownika samorządowego związane jest z określoną kategorią zaszeregowania

⁷ 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

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

ustaloną w załączniku nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych⁹.

2. Przekroczono o 300 dni terminu zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy na realizację zamówienia publicznego pn. „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych bezpośrednio z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, położonych w granicach administracyjnych Gminy Małogoszcz oraz z Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2023 r.”, co narusza art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹⁰. Analogiczna nieprawidłowość dotyczy zamówień publicznych pn. „Budowa sali gimnastycznej przy Zespole Placówek Oświatowych w Kozłowie w terenach wiejskich gminy Małogoszcz” oraz pn. „Budowa obiektów małej architektury (placu zabaw i siłowni zewnętrznej) oraz altany z grillem ogrodowym przy budynku Domu Ludowego w Lasochowie”, w stosunku do których przekroczono termin zamieszczenia w BZP ogłoszenia o wykonaniu umowy odpowiednio o 62 dni oraz o 318 dni.
3. Kontrola wydatkowania środków w ramach prowadzonej w Gminie gospodarki odpadami oraz sposobu funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykazała zawarcie w dniu 30 grudnia 2020 r. przez Gminę Małogoszcz ze swoją jednostką organizacyjną, zakładem budżetowym, nie posiadającym osobowości prawnej - Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej z siedzibą w Małogoszczu, umowy na podstawie której zgodnie z jej § 9: „Za prowadzenie Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych na terenie Oczyszczalni Ścieków w Zakruczu Zakład będzie otrzymywać comiesięczne wynagrodzenie w wysokości 1.500,00 zł + podatek VAT, płatne w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury”. Wydatek ewidencjonowano w paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych” na podstawie not księgowych. Powyższym naruszono przepisy art. 15 ust. 3, art. 219 ust. 1, 3 i 4 w związku z art. 130 ust. 1 i art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz § 45 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych¹¹, w których określono zasady finansowania działalności samorządowego zakładu budżetowego, tj. poprzez dotacje z budżetu gminy.

IV. W zakresie udzielonych dotacji:

1. W zakresie udzielenia w 2023 r. dotacji celowej na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹² dla Miejskiego Klubu Sportowego „Wierna” ustalono, że Klub złożył ofertę, do której nie załączył sprawozdania merytorycznego i finansowego za ostatni rok działalności Klubu. Załączono natomiast „Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego z przyznanej przez Gminę dla Klubu dotacji celowej w 2022 r.” wg wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw pożytku publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań

⁹ Dz. U. z 2024 r. poz. 1638, dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

¹⁰ Dz. U. z 2024 r. poz. 1320, dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

¹¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1718, dalej rozporządzenie w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych

¹² Dz. U. z 2024 r. poz. 1491, dalej ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań¹³. Powyższe narusza wytyczne zawarte w rozdziale II pkt 2 ppkt 3 Ogłoszenia Nr 1/2022 Burmistrza z dnia 16 grudnia 2022 r. otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadania pn. „Organizacja zadań publicznych z zakresu kultury fizycznej i sportu na terenie Gminy Małogoszcz w 2023 roku”, zgodnie z którym warunkiem przystąpienia do konkursu było złożenie następujących dokumentów: sprawozdanie merytoryczne i finansowe za ostatni rok działalności tego podmiotu lub w przypadku organizacji nowo powstałych za okres jej działania.

MKS „Wierna” posiada status organizacji pożytku publicznego (§ 3 Statutu) i stosownie do art. 23 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie organizacja pożytku publicznego sporządza roczne sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności, z zastrzeżeniem przepisów odrębnych; organizacja pożytku publicznego sporządza roczne sprawozdanie finansowe, na zasadach określonych w przepisach o rachunkowości. Nie można utożsamiać złożonego przez Klub sprawozdania z realizacji dotacji celowej za ubiegły rok ze sprawozdaniem merytorycznym i finansowym za ostatni rok działalności Klubu.

2. W zakresie udzielenia w 2022 r. dotacji podmiotowej na podstawie ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych¹⁴ dla Niepublicznego Przedszkola „Tęcza” w Małogoszczu ustalono:
 - a) Do pierwszej aktualizacji podstawowej kwoty dotacji przyjęto plan dochodów i wydatków budżetu Gminy według stanu na dzień 31 stycznia 2022 r., zamiast plan na dzień 31 marca 2022 r., tj. według stanu na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego miesiąc pierwszej aktualizacji, co narusza art. 44 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Aktualizację podstawowej kwoty dotacji dokonano od stycznia 2022 r., zamiast w miesiącu roku budżetowego następującym po miesiącu, w którym upłynęło 30 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej na rok budżetowy. Ustawa budżetowa na 2022 r. została ogłoszona w dzienniku ustaw w dniu 4 lutego 2022 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270), zatem aktualizacja winna być dokonana w kwietniu 2022 r. Nieprawidłowość narusza art. 43 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Powyższe spowodowało brak obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu pierwszej aktualizacji, tj. od miesiąca maja 2022 r., co narusza art. 43 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Zaniżenie dotacji wynosi 10.383,66 zł.
 - b) W związku ze zmianą wysokości dotacji po aktualizacji nie dokonano wyrównania części dotacji za miesiące styczeń-kwiecień 2022 r., co narusza art. 43 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Należne wyrównanie wynosi 11.470,24 zł.

Kontrola wykazała również, że wnioski pokontrolne nr 5, 9, 15, 16, 11, 26 sformułowane w wystąpieniu pokontrolnym WK.60.11.2020 z dnia 08.09.2020 r. na podstawie wyników poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2020 r. nie zostały wykonane. W dalszym ciągu występują nieprawidłowości w zakresie dotyczącym: ewidencji rozliczeń

¹³ Dz. U. z 2018 r. poz. 2057

¹⁴ Dz. U. z 2024 r. poz. 754 ze zm., dalej ustawa o finansowaniu zadań oświatowych

podatku od towarów i usług VAT, nieterminowego ujmowania w księgach rachunkowych jednostki zmian w stanie środków trwałych oraz zapewnienia bieżącego przekazywania do Referatu Finansowego dowodów przyjęcia środków trwałych (OT), wykazywania danych w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Rb-N, przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów, ujmowania zaangażowania wydatków budżetowych.

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 głównego księgowego (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. W sprawozdaniu z wykonania planu audytu za rok poprzedni zawierać informacje określone w § 12 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie audytu oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.
2. Operacje gospodarcze dokonywane na rachunkach bankowych ujmować w księgach rachunkowych zgodnie z przyjętymi przez jednostkę zasadami klasyfikacji zdarzeń oraz ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, tj. ewidencjonować na wyodrębnionym koncie księgowym służącym do ewidencji środków pieniężnych obrotu i salda z rachunku bankowego podzielonej

płatności podatku od towarów i usług (VAT), mając na uwadze, że stan środków pieniężnych wynikający z wyciągów bankowych powinien być zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej.

3. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, wykazywać w sprawozdaniu finansowym „Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego” zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania stanowiącym załącznik nr 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., stosownie do § 23 ust. 4 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.
4. Dokonywać wyceny bilansowej należności w kwocie wymaganej zapłaty z uwzględnieniem zasady ostrożności poprzez dokonywanie odpisów aktualizujących, stosownie do § 10 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz art. 7 ust. 1, art. 28 ust. 1 pkt 7, art. 28 ust. 7 i art. 35b ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.
5. Przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych w zakresie rozliczeń podatku VAT, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Ustalić rzetelne stany kont służących do rozliczeń podatku od towarów i usług.
6. 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. Zapewnić bieżące przekazywanie do Referatu Finansowego dowodów wewnętrznych dotyczących przyjęcia środków trwałych, celem umożliwienia ujmowania zdarzeń w miesiącu, w którym wystąpiły.
7. W księgach rachunkowych ujmować rzetelnie operacje gospodarcze w zakresie przekazania przez Gminę środków pieniężnych objęcia udziałów w spółkach prawa handlowego, tj. zapisem księgowym na stronie Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki” w korespondencji ze stroną Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w dacie przelewu, a następnie w dacie wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego objęte udziały w wyniku podwyższenia kapitału zakładowego ujmować jako długoterminowe aktywa finansowe na stronie Wn konta 030 „Długoterminowe aktywa finansów” w korespondencji ze stroną Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze art. 262 § 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych.
8. Terminowo przekazywać jednostkowe sprawozdania z operacji finansowych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, zgodnie z terminami określonymi w załączniku nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
9. Sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących 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 w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 lit. a) oraz § 21 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.

10. Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, mając na uwadze aby wyniki inwentaryzacji prawidłowo dokumentować i powiązać je z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do art. 26 i art. 27 ustawy o rachunkowości.
11. Prawidłowo stosować w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości klasyfikację rozdziałów i paragrafów dochodów, przychodów i środków, określonych w załącznikach nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
12. W księgach rachunkowych Urzędu prawne zaangażowanie wydatków budżetowych ujmować na podstawie zawartych umów, tj. pod faktyczną datą powstania zaangażowania środków, w tym wartość umowy, której wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym ujmować na koncie 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego", stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z zasadami funkcjonowania ww. konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
13. Ustalić stawkę wynagrodzenia zasadniczego dla pracownika Urzędu zatrudnionego jednocześnie na stanowiskach - Inspektor i Zastępca Kierownika USC, realizującego obowiązki na stanowiskach o różnych kategoriach zaszeregowania, stosownie do art. 29 § 1 pkt 3 Kodeksu pracy w związku z kategoriami zaszeregowania określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
14. W terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z art. 448 tej ustawy.
15. Zorganizować wzajemne rozliczenia z samorządowym zakładem budżetowym będącym jednostką organizacyjną Miasta i Gminy Małogoszcz z tytułu zadań własnych realizowanych przez ten Zakład w sposób spełniający wymogi określone w art. 15 ust. 3 i 4, art. 219 ust. 1, 3 i 4 w związku z art. 130 ust. 1 i art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz § 45 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

16. W przypadku niedołączenia przez organizację pożytku publicznego ubiegającą się o dotację celową do składanej oferty wymaganych w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert niezbędnych dokumentów, występować o jej uzupełnienie.
17. Dokonując pierwszej aktualizacji podstawowej kwoty dotacji:
 - a) uwzględniać plan dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego według stanu na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego miesiąc pierwszej aktualizacji zgodnie z art. 44 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych,
 - b) dokonywać wyrównania dotacji od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, stosownie do art. 43 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
18. Konsekwentnie realizować wnioski pokontrolne wydane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach, mając na celu usunięcie w sposób trwały nieprawidłowości stwierdzonych w wyniku czynności kontrolnych przeprowadzonych w jednostce.

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.

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 Małogoszczu