



Kielce, dnia 8 września 2020 roku

WK.60.11.2020

Pan Mariusz Piotrowski
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 okresie od dnia 6 maja 2020 r. do dnia 9 lipca 2020 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Małogoszcz za 2019 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli podpisano w dniu 10 lipca 2020 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 księgowości i sprawozdawczości:

- 1.** W dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem zNr 35/2018 Burmistrza z dnia 28 czerwca 2018 r. stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - a)** w księgach rachunkowych Urzędu w latach ubiegłych dokonywano zapisów na koncie 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu” oraz w księgach rachunkowych budżetu na koncie 101 „Kasa” i 241 „Rozliczenia między rejestrami”, które nie zostały przyjęte do stosowania w zakładowym planie kont i nie określono zasad ich funkcjonowania,
 - b)** w rozdziale III „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” w pkt 2.3 Zasady szczególne wprowadzono bezpodstawne uproszczenie, iż na przełomie roku, w księgach rachunkowych jednostki pod datą 31 grudnia ujmuje się wszystkie osiągnięte przychody i obciążające je koszty związane z tymi przychodami, na podstawie dowodów księgowych otrzymanych nie później niż do 20 stycznia następnego roku, bez względu na wynik finansowy jednostki i termin płatności,
 - c)** nie zawarto uregulowań w zakresie ewidencji księgowej rozliczeń podatku od towarów i usług VAT, a w szczególności nie określono: sposobu ewidencji księgowej operacji dotyczących podatku VAT w zakresie dochodów i wydatków budżetowych, sposobu ewidencji zwróconego przez Urząd Skarbowy podatku VAT, sposobu ujmowania zaokrągleń z tytułu VAT,
 - d)** nie dokonano aktualizacji wykazu stosowanych w jednostce dzienników częściowych, bowiem wskazano, iż stosuje się dziennik dla funduszu socjalnego i depozytów, podczas gdy operacje

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 2317, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

- w tym zakresie ujmowane są w dzienniku wydatków oraz w jednostce stosuje się dziennik Urzędu – gospodarowanie odpadami, który nie został wskazany w polityce,
- f)** nie dokonywano aktualizacji stosowanej w danym momencie wersji programu PUMA – w polityce wpisano wersję obowiązującą na dzień wprowadzenia polityki, tj. wersja 04.122 FK 04.030, podczas gdy na dzień kontroli obowiązywała wersja 04.172 FK 04.292.
- Ponadto nie usunięto z opisu zasad ewidencji operacji na koncie 860 „Wynik finansowy”, iż straty i zyski nadzwyczajne ujmuje się w korespondencji z kontem 771 i 770.
- Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) i lit. c) oraz pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości².
- 2.** Nie sporządzano zestawień obrotów dzienników częściowych za poszczególne okresy sprawozdawcze, pomimo że w ramach ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu prowadzone były dzienniki częściowe grupujące zdarzenia wg ich rodzajów, co narusza art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
- 3.** W zakresie ujmowania w księgach rachunkowych dokonywanych w 2019 r. zwrotów nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych, pielęgnacyjnych i rodzinnych do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego ustalono:
- a)** zwroty za lata ubiegłe w kwocie ogółem 61.538,35 zł ujmowano tylko w księgach budżetu na koncie 133 „Rachunek budżetu” oraz na koncie 101 „Kasa” w korespondencji z kontem 224-01 „Rozrachunki budżetu-Rachunek-Zwrot świadczeń rodzinnych i wychowawczych” (załącznik nr 2 „Plan kont budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz obowiązująca w jednostce polityka rachunkowości nie przewiduje konta 101 „Kasa” w ewidencji budżetu). Powyższy sposób ewidencji spowodował, iż zarówno w sprawozdaniu Rb-27S, jak i Rb-28S nie wykazano danych w tym zakresie wg podziałki klasyfikacji budżetowej: 85501 i 85502/§§0920, 0940, 2910 i 4580. Dochody te winny być realizowane poprzez rachunek bankowy dochodów Urzędu (wpływ zwrotów świadczeń) oraz rachunek bankowy wydatków (przekazanie do ŚUW), wykazywane w ewidencji księgowej Urzędu, a następnie wykazane w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S Urzędu za poszczególne okresy.
- b)** w zakresie zwrotów świadczeń za rok bieżący ujmowanych w ewidencji księgowej Urzędu ustalono:
- nie dokonywano na kontach zespołu „2” przypisu wydanych przez Burmistrza decyzji dotyczących zwrotów świadczeń,
 - zwroty wraz z odsetkami dokonywane gotówkowo w kasie Urzędu ujmowano z pominięciem kont rozrachunkowych zapisem: Wn 101 „Kasa” i Ma 141 „Środki pieniężne w drodze” oraz przekazanie na rachunek bankowy wydatków: Wn 141 „Środki pieniężne w drodze” i Ma 101 „Kasa”,
 - wpływ zwrotów z kasy Urzędu na rachunek bieżący wydatków ujmowano ze znakiem minus zapisem Wn 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu” i Ma 130-01 „Rachunek bieżący jednostki” wg podziałki 85501 i 85502/§3110,
 - odsetki od ww. świadczeń w kwocie ogółem 141,67 zł, które stanowią dochody, były przekazywane z kasy lub wpłacane bezpośrednio na rachunek bieżący wydatków i ujmowane ze znakiem minus na stronie Ma konta 130-01 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji

² Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

- ze stroną Wn konta 751 „Koszty finansowe” a następnie przekazanie na rachunek budżetu ujmowano zapisem dodatnim Wn 751 i Ma 130,
- zapłaty odsetek do ŚUW dokonywano z rachunku budżetu zapisem Wn 224-01 „Rozrachunki budżetu” i Ma 133 „Rachunek budżetu”, zamiast z rachunku bieżącego wydatków wg §4580 „Pozostałe odsetki”.
- Powyższy sposób ewidencji odsetek spowodował, iż nie zostały one wykazane w sprawozdaniach Urzędu Rb-27S i Rb-28S za 2019 r. oraz w Rachunku zysków i strat Urzędu za 2019 r. w zakresie kont zespołu „7” oraz w Zestawieniu zmian w funduszu jednostki.
- Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i 2, art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, art. 11 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³, § 5, § 9 i § 21 pkt 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 Polskiej⁴ wraz z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w załączniku nr 2 i nr 3 do ww. rozporządzenia jak również § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵, w związku z § 3 ust. 1 pkt 5 i § 8 ust. 2 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.
- 4.** W zakresie ewidencji środków na rachunkach bankowych budżetu i Urzędu ustalono następujące nieprawidłowości:
 - a)** wpływ w dn. 31.12.2019 r. na rachunek bankowy budżetu odsetek bankowych w kwocie ogółem 1.263,73 zł od rachunków bankowych MGOPS, jednostek oświatowych, Samorządowego Centrum Oświaty oraz wynagrodzenie płatnika MGOPS z tytułu terminowego wpłacania PIT w kwocie 205,00 zł, ujęto w ewidencji księgowej budżetu z pominięciem konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”; środki te nie zostały wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S ww. jednostek za 2019 r., za wyjątkiem MGOPS, który wykazał powyższe dochody w sprawozdaniu Rb-27S,
 - b)** wpływ w dn. 31.12.2019 r. na rachunek bankowy budżetu dopisanych przez bank na koniec roku odsetek bankowych w kwocie ogółem 1.920,49 zł od rachunków bankowych Urzędu w zakresie wydatków, dochodów, opłat za odpady komunalne, wydatków na inwestycje, funduszu alimentacyjnego oraz od rachunków bankowych projektów, ujęto w ewidencji księgowej budżetu z pominięciem konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz ww. odsetki nie zostały ujęte na koncie 750 „Przychody finansowe” (strona Ma), co spowodowało w konsekwencji, iż obroty na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 750 zostały zaniżone o kwoty odsetek oraz nie zostały one wykazane w Rachunku zysków i strat Urzędu oraz Zestawieniu zmian w funduszu jednostki za 2019
 - c)** w 2019 r. w ewidencji księgowej budżetu i Urzędu dokonywano bezpodstawnych zapisów ujemnych niesłużących poprawianiu błędów, które dotyczyły w szczególności operacji zwrotów środków pieniężnych na rachunek bankowy budżetu (konto 133 „Rachunek budżetu”) oraz

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

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

⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

rachunki bankowe Urzędu: wydatków (konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”) i rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (konto 135).

Powyższe nieprawidłowości zaruszają zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

5. Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont budżetu i Urzędu przy księgowaniu nw. operacji gospodarczych:
 - a) przekazywane miesięcznie przez MGOPS na rachunek bankowy budżetu dochody w kwocie ogółem 13.246,32 zł z tytułu dobrowolnych wpłat za pobyt w DPS, ujmowano w ewidencji księgowej budżetu z pominięciem konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.
 - b) dofinansowania ze środków ZFŚS w kwocie ogółem 41.965,00 zł indywidualnego wypoczynku pracowników ujmowano z pominięciem konta rozrachunkowego 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
 - c) odsetki podatkowe od nieterminowej zapłaty opłaty eksploatacyjnej w kwocie ogółem 6.293,00 zł oraz od nieterminowej zapłaty opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie ogółem 743,00 zł ujmowano na koncie 750 „Przychody finansowe”,
 - d) przypisu części niewykorzystanych dotacji celowych za 2019 r. do zwrotu w 2020 r. w kwocie ogółem 9.387,13 zł dokonano pod datą 31.12.2019 r. dokument PK zapisem jednostronnym Ma ze znakiem ujemnym na koncie 901 „Dochody budżetowe” w korespondencji z kontem 224-14-01 „Rozrachunki budżetu-Rachunek-Dotacje celowe SUW-Zwrócone do SUW”.
 - e) naliczenie i zapłatę na rzecz Świętokrzyskiej Izby Rolniczej 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego w kwocie ogółem 5.591,57 zł oraz diet dla radnych i sołtysów za udział w sesji w kwocie ogółem 185.725,00 zł ujmowano bezpośrednio w koszty na koncie 408 „Pozostałe koszty rodzajowe - pozostałe obciążenia” i 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu”, pomijając etap naliczania na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - f) wpłaty na rzecz PFRON w kwocie ogółem 13.925,00 zł ujmowano na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - g) pod datą przekazania dotacji ujmowano równocześnie jej rozliczenie w kwocie przekazanej (2.742.649,64 zł) na stronie Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji ze stroną Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” oraz w przypadku dotacji celowej udzielonej dla niepublicznego żłobka rozliczenie dotacji w kwocie przekazanej (61.800,00 zł) ujęto powyższym zapisem przed przekazaniem dotacji,
 - h) na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” ujęto wydatki w kwocie 35.000,00 zł tytułem przekazania środków dla Komendy Wojewódzkiej Policji w Kielcach w ramach porozumienia na współfinansowanie zakupu samochodu osobowego służbowego na rzecz KPP w Jędrzejowie wg § 6170 „Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie i dofinansowanie zadań inwestycyjnych” oraz na dofinansowanie kosztów funkcjonowania jednostek organizacyjnych Policji i dofinansowanie systemu służb ponadnormatywnych funkcjonariuszy Policji wg § 2300 „Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy” jak również wydatki w kwocie 5.000,00 zł na rzecz Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Jędrzejowie w ramach umowy na współfinansowanie zakupu mobilnego symulatora zagrożeń pożarowych wg § 6170,

- i) na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” pod datą 31.12.2019 r. dokumentem PK nr 139 ujmowano raty z tytułu rozłożenia zaległości podatkowych na raty, w części przypadającej do spłaty w roku następnym (3.640,00 zł) oraz przeksięgowywano raty za rok poprzedni, które zostały w danym roku zapłacone (123.224,00 zł).
 - j) na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” na stronie Ma ujmowano wpływy z tytułu opłaty przekształceniowej wnoszonej jednorazowo oraz na stronie Wn konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” (w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”) pod datą 31.12.2019 r. dokonano łącznego przypisu tych opłat wnoszonych jednorazowo w kwocie ogółem 1.796,45 zł. Nie dokonano natomiast w 2019 r. przypisu (strona Wn) długoterminowych należności z tytułu opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, które nie zostały wniesione jednorazowo, a podlegają zapłacie w latach następnych (19 lat).

Powyższe narusza art. 4 ust. 2 i art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., jak również w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 18 ustawy o rachunkowości.
6. Przypisu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazywanych przez Ministerstwo Finansów za miesiące niekończące kwartałów na stronie Wn konta 224 „Rozrachunki budżetu” dokonywano na koniec miesiąca, w którym udziały wpłynęły, zamiast na koniec miesiąca, za który udziały były należne. W związku z powyższym w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S za okres od początku roku do ostatniego dnia miesiąca stycznia, lutego, kwietnia, maja, lipca, sierpnia, października i listopada 2019 r. w kol. 7 „Dochody wykonane” wg 756/75621/§0010 nie wykazywano faktycznych kwot udziałów należnych za okres, którego sprawozdanie dotyczy, co narusza § 3 ust. 4 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz zasady funkcjonowania konta 224 określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., jak również art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
7. W zakresie operacji dotyczących podatku od towarów i usług – VAT ujmowanych w ewidencji księgowej budżetu na koncie 241 „Rozliczenia między rejestrami” oraz w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 225-03 „Rozrachunki między budżetami - Urząd Skarbowy - VAT” ustalono następujące nieprawidłowości:
- a) wynikająca ze zbiorczej deklaracji VAT-7 Gminy za grudzień 2019 r. nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym w kwocie 8.996,00 zł nie znajduje odzwierciedlenia w ewidencji księgowej budżetu, bowiem saldo konta 241 „Rozliczenia między rejestrami” wg stanu na koniec 2019 r. wynosi Ma 1.304,68 zł,
 - b) z deklaracji częściowej VAT-7 Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej za grudzień 2019 r. wynika kwota 17.256,07 zł, stanowiąca nadwyżkę podatku VAT naliczonego nad należnym, podczas gdy saldo konta 241-04 „Rozliczenia między rejestrami-ZGKiM” wg stanu na dzień 31.12.2019 r. wynosi 0,00 zł; z deklaracji częściowych ZPO w Złotnikach i ZSO w Małogoszczu za grudzień 2019 r. wynikają kwoty 9,00 zł i 26,00 zł, stanowiące nadwyżkę podatku VAT należnego nad naliczonym, podczas gdy saldo konta 241-02 „Rozliczenia między

rejestrami –SCO” (jedno wspólne konto do rozliczeń z jednostkami oświatowymi) wg stanu na dzień 31.12.2019 r. wynosi 0,00 zł.

- c) wykazane w ewidencji Urzędu saldo Ma konta 225-03 „Rozrachunki z budżetami – Urząd Skarbowy - VAT” wg stanu na dzień 31.12.2019 r. w kwocie 4.589,63 zł oznaczające należność od Gminy jest niezgodne ze stanem faktycznym. Przypis podatku VAT należnego od sprzedaży ujmowano na stronie Ma pod datą ostatniego dnia danego miesiąca dokumentem PK wg kwot wynikających z rejestru sprzedaży lub umów, na stronie Wn ujmowano zapłatę podatku VAT za dany miesiąc do budżetu w wysokości kwot podatku VAT faktycznie wpłaconego przez dłużników. W jednostce niezapłacony przez kontrahentów podatek VAT od faktur był sfinansowany środkami pieniężnymi budżetu bez jednoczesnego ujęcia tych operacji w dacie zapłaty wg kasowego wykonania budżetu.

Wskutek powyższego w Bilansie z wykonania budżetu Gminy i w bilansie jednostki za 2019 r. nie wykazano rzeczywistego stanu należności i zobowiązań z powyższego tytułu.

Powyższe narusza art. 4 ust. 2 oraz 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

8. W zakresie przestrzegania zasady memoriału ustalono, iż bezpodstawnie do kosztów stycznia 2020 r. zaliczono koszty w kwocie 700,00 zł dotyczące 2019 r., co narusza art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
9. Na rachunek bankowy dochodów Urzędu wpływały środki z tytułu zapłaty czynszu najmu i dzierżawy nieruchomości, które zostały oddane w najem/dzierżawę osobom trzecim na podstawie umów zawieranych przez dyrektorów jednostek oświatowych. Ogółem uzyskano dochody w kwocie 14.429,31 zł wg podziałki 801/80101/\$0750 i 18.000,00 zł wg podziałki 801/80104/\$0750, które zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S Urzędu za 2019 r. Przyjmowanie wpłat na rachunek Urzędu jest bezzasadne, bowiem umowy zostały zawarte przez dyrektorów szkół i przedszkola i dotyczyły budynków i gruntów tych jednostek. Jednostki są dysponentami nieruchomości, które zostały im przekazane w latach ubiegłych w trwały zarząd. Dyrektor jednostki będąc jej kierownikiem, w imieniu tej jednostki wykonuje uprawnienia trwałego zarządcy, które obejmują czynności o charakterze faktycznym oraz czynności prawne. Wykonywanie uprawnień związane jest z korzystaniem z nieruchomości, zwłaszcza w celu prowadzenia działalności należącej do zakresu działania jednostki organizacyjnej. Używanie nieruchomości zalicza się do czynności faktycznych. W przypadku oddania przez zarządcę nieruchomości lub jej części w najem, dzierżawę albo użyczenie dyrektor wypełnia obowiązki wynikające z umowy stanowiącej o oddaniu nieruchomości i pobiera czynsz.

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2, art. 24 ust. 2 i art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 43 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami⁶.

10. Zapisów na koncie 011 „Środki trwałe” w zakresie przyjmowania na stan środków trwałych z tytułu zakończonych i rozliczonych inwestycji na kwotę 1.278.981,19 zł oraz na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” w zakresie przyjmowania na stan pozostałych środków trwałych na kwotę 9.707,16 zł dokonywano na podstawie wyciągu bankowego (dowód WB) w dacie zapłaty za fakturę wystawioną przez wykonawcę dla danej inwestycji bądź za zakup pozostałego środka trwałego, zamiast przyjęcia środka trwałego na stan dokonywać, w miesiącu odbioru i rozliczenia „Protokołem odbioru końcowego prac” inwestycji, na podstawie sporządzanego w Referacie Finansowym dowodu wewnętrznego OT oraz na podstawie faktury za zakup

⁶ Dz. U. z 2020 r. poz. 65 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

pozostałego środka trwałego. W przypadku inwestycji pn. „Budowa stref aktywności na terenie gminy Małogoszcz” środki trwałe na kwotę ogółem 185.864,70 zł zostały ujęte na koncie 011 „Środki trwałe” na podstawie dowodu PK nr 5 (poz. ks. 5160) pod datą 27.12.2019 r., pomimo posiadania przez jednostkę dokumentu źródłowego stanowiącego podstawę zapisu dowodu OT. Dowody OT przechowywane są w odrębnym segregatorze wraz kserokopiami faktur i Protokołów odbioru.

Sporządzanie dowodu PK jako dokumentu stanowiącego podstawę zapisu w zakresie dotyczącym operacji gospodarczych udokumentowanych już dowodami wewnętrznymi OT należy uznać za bezpodstawne.

Nieprawidłowość narusza wewnętrzne uregulowania dotyczące obiegu i kontroli dokumentów księgowych wprowadzone w pkt 12 część 8 „Rodzaje dowodów księgowych” załącznika Nr 6 „Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych” do zarządzenia Nr 6/2018 Burmistrza z dnia 25 stycznia 2018 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości oraz stosowania zakładowego planu kont w Urzędzie Miasta i Gminy Małogoszcz, jak również art. 20 ust. 2 pkt 3 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Powyższy sposób prowadzenia ewidencji księgowej na koncie 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” spowodował, iż część zdarzeń dotycząca zwiększenia wartości środków trwałych z tytułu odbioru inwestycji na kwotę ogółem 1.059.226,99 zł oraz wartości pozostałego środka trwałego na kwotę 4.908,93 zł była ujmowana w innym okresie sprawozdawczym, niż zdarzenia wystąpiły. Ponadto pomimo, iż Protokoły końcowego odbioru robót inwestycji pn. „Budowa otwartych stref aktywności” zostały spisane dn. 30.09.2019 r. zwiększenia wartości środków trwałych na koncie 011 na kwotę 185.864,70 zł dokonano pod datą 27.12.2019 r., co narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

11. W 2019 r. i nadal w 2020 r. w ewidencji księgowej Urzędu Miasta i Gminy na koncie 011 „Środki trwałe” (Gr. „0”) ujęte są grunty o łącznej wartości księgowej 751.096,93 zł przekazane w trwałe zarząd jednostkom oświatowym oraz Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Małogoszczu na podstawie decyzji Burmistrza wraz z protokołami przekazania, co stanowi naruszenie § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
12. W 2019 r. wystąpiły przypadki, iż zaangażowania wydatków budżetowych na kwotę ogółem 255.994,07 zł na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych” nie dokonywano na bieżąco, co narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
13. W rocznym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Miasta i Gminy z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. (korekta nr 1 z dn. 18.02.2020 r.):
 - a) bezpodstawnie wykazano dochody zrealizowane przez jednostki budżetowe Gminy Małogoszcz w kwocie ogółem 567.570,98 zł, tj.: MGOPS, Samorządowe Centrum Oświaty, Zespół Szkół Ogólnokształcących w Małogoszczu, Przedszkole Publiczne w Małogoszczu, Zespół Placówek Oświatowych w Kozłowie, ZPO w Żarczycach Dużych, ZPO w Złotnikach, Szkoła Podstawowa w Rembieszycach oraz Szkoła Podstawowa w Kozłowie i Przedszkole Publiczne w Kozłowie, pomimo iż ww. jednostki realizowały te dochody, ujmowały je w swoich księgach rachunkowych oraz wykazywały w sprawozdaniach Rb-27S. Wykazanie w sprawozdaniu

jednostkowym Urzędu danych wynikających z jednostkowych sprawozdań Rb-27S jednostek budżetowych spowodowało, iż sprawozdanie Rb-27S Urzędu jest tożsame ze sprawozdaniem zbiorczym Rb-27S Gminy za ten sam okres sprawozdawczy. Zatem dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym nie są sumą sprawozdań jednostkowych.

Powyższe narusza § 6 ust. 1 pkt 3, § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku § 3 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 36 do tego rozporządzenia.

b) w kol. 8 „Dochody otrzymane”:

- w podziałce klasyfikacji budżetowej 756/75621/§0010 „Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych” wykazano kwotę 6.640.376,00 zł, pomimo iż w 2019 r. na rachunek bankowy budżetu wpłynęły udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w kwocie ogółem 6.803.431,00 zł. Różnica wynosi 163.055,00 zł i dotyczy udziałów za 2018 r., które wpłynęły na rachunek bankowy w styczniu 2019 r.,
- w podziałkach 75011/§2010, 80153/2010, 85195/2010, 85213/2030, 85214/2030, 85216/2030, 85415/2030, 85501/2060, 85502/2010, 85503/2010, 85513/2010 wykazano kwoty dotacji, które wpłynęły na rachunek bankowy budżetu w 2019 r., tj. w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonane w styczniu 2020 r. zwroty, czyli w kwocie równej dochodom wykonanym, np. w rozdziale 80153/§2010 wykazano kwotę 84.170,76 zł, pomimo iż w 2019 r. na rachunek bankowy budżetu wpłynęła kwota 85.504,94 zł, a zwrot niewykorzystanej części dotacji w kwocie 1.334,18 zł nastąpił w styczniu 2019 r. Różnica ogółem wyniosła 9.387,13 zł.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 3 ust. 4 pkt 4 i ust. 5 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych” stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.

W czasie kontroli w dn. 21.05.2020 r. została sporządzona korekta sprawozdania.

- 14.** W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków bankowych Gminy na koniec 2019 r. (sporządzono dn. 19.02.2020 r.) w poz. „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazano kwotę 2.293.223,73 zł stanowiącą saldo (Wn) konta 133-01 „Rachunek budżetu”, zamiast kwoty 2.392.189,64 zł, bowiem nie uwzględniono kwoty 98.965,91 zł, stanowiącej saldo konta 133-08 „Rachunek budżetu projekt - Rozwój wiedzy i kompetencji uczniów”; w wierszu 1 „środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” wykazano kwotę 1.004.119,97 zł, zamiast kwoty 9.387,13 zł wynikającej z salda Ma konta 224-14-01 („Rozrachunki budżetu – Rachunek – Dotacje celowe ŚUW-Zwrócone do ŚUW”) w zakresie dotacji, których zwrot do ŚUW nastąpił w styczniu 2020 r. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 22 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.

W czasie kontroli w dn. 21.05.2020 r. została sporządzona korekta sprawozdania.

- 15.** W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy za 2019 r. oraz rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planów dochodów budżetowych Urzędu Miasta i Gminy za 2019 r. w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okresy sprawozdawcze” w podatku od środków transportowych od osób fizycznych wykazano skutki zawyżone o kwotę 3.559,11 zł, z powodu nieuwzględniania korekt deklaracji za 2017 r. i 2018 r. złożonych w 2019 r.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt 12 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.

- 16.** W kwartalnym jednostkowym sprawozdaniu Rb-N Urzędu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2019 r. (sporządzone dn. 31.12.2019 r.) w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” wykazana została kwota 0,00 zł, zamiast kwoty 2.444.514,74 zł, wynikającej z sald kont 133-01 i 133-08 (rachunek budżetu), 130-wydatki, 130-dochody i 130-08, 130-05 (rachunki bieżące jednostki), 224 „Rozrachunki budżetu” (224-12, 224-23, 224-24, 224-25, 224-27 i 224-14-01) oraz 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (dochody przyszłych okresów – subwencja), co narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁷, w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 oraz § 14 pkt 9 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia.

W czasie kontroli w dn. 21.05.2020 r. została sporządzona korekta sprawozdania.

- 17.** W Urzędzie Miasta i Gminy nie przeprowadzono inwentaryzacji:
- drogą spisu z natury środków pieniężnych w kasie (konto 101 „Kasa”) wg stanu na koniec 2018 r. i 2019 r.,
 - drogą weryfikacji wg stanu na dzień 31.12.2019 r. sald kont Urzędu: 225-03 „Rozrachunki z budżetami-Urząd Skarbowy-VAT” (saldo Wn 4.589,63 zł), 226 „Długoterminowe należności budżetowe” (saldo Wn 3.640,00 zł), 240-05 (saldo Wn 14.900,00 zł), 240-01-445 „Pozostałe rozrachunki-Wydatki-Przebudowa Dróg Gminnych” (saldo Ma 68,12 zł) oraz sald kont budżetu: 241 „Rozliczenia między rejestrami” (saldo Ma 1.304,68 zł) i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” (saldo Wn 828.778,00 zł). Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy o rachunkowości.
- 18.** W zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej stwierdzono w szczególności, że:
- odsetki w kwocie 141,67 zł od nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych, opiekuńczych i rodzinnych zaklasyfikowano do §4560 „Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”, zamiast odsetki po stronie dochodów ująć w §092 „Wpływy z pozostałych odsetek”, a po stronie wydatków przekazywanych do ŚUW w §4580 „Pozostałe odsetki”,
 - odsetki od nieterminowej zapłaty opłaty za zajęcie pasa drogowego ujmowano wg §091 „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”, zamiast §092 „Wpływy z pozostałych odsetek”,
 - wydatek w kwocie ogółem 8.508,00 zł z tytułu zapłaty składki członkowskiej za przynależność Gminy do „Związku Miast i Gmin Regionu Świętokrzyskiego” i Związku Gmin „EKOLOGIA” ujęto w §4430 „Różne opłaty i składki” oraz do Związku Międzygminnego pn. Planowanie Przestrzenne ujęto w §4300 „Zakup usług pozostałych” i rozdziale 71004 „Plany zagospodarowania przestrzennego”, zamiast w §2900 „Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na

⁷ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

dofinansowanie zadań bieżących” i rozdziale 75023 „Urząd gmin (miast i miast na prawach powiatu)”.

Powyższe narusza zasady klasyfikacji działów, rozdziałów, paragrafów dochodów i wydatków określone w załączniku nr 1, nr 2, nr 3 i nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁸.

III. W zakresie dochodów:

W zakresie sporządzenia przez Urząd Miasta i Gminy deklaracji na podatek od nieruchomości na 2019 r. ustalono, iż w złożonej w dn. 31.01.2019 r. deklaracji na 2019 r. wykazano do opodatkowania powierzchnię 568,41 m² lokali mieszkalnych mieszczących się w budynkach 4 jednostek oświatowych (działki nr 196/2, nr 1218, nr 12/2, nr 207/2, nr 13/2 i nr 250), które to lokale wraz z nieruchomościami zostały przekazane tym jednostkom w 2000 r. w trwałe zarząd na podstawie decyzji Burmistrza wraz z protokołami odbioru. Szkoła jest podatnikiem dla lokali mieszkalnych w budynkach szkolnych niestanowiących odrębnych nieruchomości i szkoła jest obowiązana do wykazania tych lokali w swoich deklaracjach na podatek od nieruchomości oraz do zapłaty podatku od nieruchomości od budynków gminnych, którymi zarządza.

Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 2 i pkt 4 lit. a) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych⁹.

IV. W zakresie wydatków:

- 1.** Kontrola prawidłowości ustalania i wypłacania wynagrodzeń osobowych dla pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Małogoszczu wykazała następujące nieprawidłowości:
 - a)** pracownikowi zatrudnionemu w wymiarze ¼ etatu na stanowisku Zastępcy Kierownika USC angażem z dnia 17.01.2018 r. ustalono od dnia 01.01.2018 r. wynagrodzenie miesięcznie w kwocie brutto 838,00 zł, w tym: wynagrodzenie zasadnicze według XIII kategorii zaszeregowania w kwocie 415,00 zł, 20% wynagrodzenia zasadniczego z tytułu wysługi lat w kwocie 83,00 zł oraz dodatek funkcyjny w kwocie 340,00 zł. Zgodnie z tabelą minimalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę stanowiącą załącznik nr 3 (tabela I) do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz Regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Małogoszczu wprowadzonym zarządzeniem nr 222/09 Burmistrza z dnia 12 maja 2009 r. ze zmianami minimalna stawka wynagrodzenia zasadniczego (na cały etat) według kategorii XIII wynosiła 1.940,00 zł. W konsekwencji zaniżono pracownikowi w okresie od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2019 r. o kwotę 2.016,00 zł, w tym: wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 1.680,00 zł, dodatek stażowy w kwocie 336,00 zł oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2018 r. w kwocie 85,68 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2019 r. w kwocie 93,68 zł.
 - b)** pracownikowi zatrudnionemu w wymiarze ¼ etatu na stanowisku drugiego Zastępcy Kierownika USC angażem z dnia 17.01.2018 r. ustalono od dnia 01.01.2018 r. wynagrodzenie

⁸ Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych

⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

miesięcznie w kwocie brutto 823,00 zł, w tym: wynagrodzenie zasadnicze według XIII kategorii zaszeregowania w kwocie 400,00 zł, 20% wynagrodzenia zasadniczego z tytułu wysługi lat w kwocie 83,00 zł oraz dodatek funkcyjny w kwocie 340,00 zł. Zgodnie z tabelą minimalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę stanowiącą załącznik nr 3 (tabela I) do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz Regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Małogoszczu wprowadzonym zarządzeniem nr 222/09 Burmistrza z dnia 12 maja 2009 r. wraz ze zmianami minimalna stawka wynagrodzenia zasadniczego (na cały etat) według kategorii XIII wynosiła 1.940,00 zł. W konsekwencji zaniżono pracownikowi wynagrodzenie ogółem w okresie od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2019 r. o kwotę 2.376,00 zł, w tym: wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 2.040,00 zł, dodatek stażowy w kwocie 336,00 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2018 r. w kwocie 101,23 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2019 r. w kwocie 100,97 zł.

2. Pracownikowi ujętemu pod poz. 23 wykazu pracowników, który z dniem 02.05.2019 r. nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 40 lat pracy zawodowej w wysokości 300% wynagrodzenia miesięcznego wypłaty nagrody jubileuszowej dokonano dnia 25.05.2019 r., tj. po upływie 23 dni po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody. Pracownikowi ujętemu pod poz. 33 wykazu pracowników, który z dniem 12.11.2019 r. nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 35 lat pracy zawodowej w wysokości 200% wynagrodzenia miesięcznego wypłaty nagrody jubileuszowej dokonano dnia 27.11.2019 r., tj. po upływie 16 dni po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody. Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 8 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych¹⁰.
3. W dniach 02.04.2019 r., 12.07.2019 r., 16.10.2019 r. i 22.10.2019 r. wystąpiły przypadki przekroczenia upoważnienia do zaciągania zobowiązań ponad kwoty określone w planie finansowym ogółem na kwotę 12 300,00 zł, co narusza art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych. Skarbnik dokonała nienależytej wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym, co narusza art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. b) i art. 54 ust. 3 pkt 3 ww. ustawy.
4. W 2019 r. doszło do przekroczenia limitu wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki Urzędu Miasta i Gminy na kwotę ogółem – 6.600,00 zł w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej 600/60016/4170 – kwota przekroczenia 3.600,00 zł, 600/60017/4170 - 3.000,00 zł, co stanowi naruszenie art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Skarbnik dokonała nienależytej wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym, co narusza art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a) i art. 54 ust. 3 pkt 3 ww. ustawy.
5. W postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹¹ i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 tej ustawy stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:

¹⁰ Dz. U. z 2018 r. poz. 936, dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

¹¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

- a) w rozdziale XV Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na których zamieszkują mieszkańcy z terenu Gminy Małogoszcz” zażądano od Wykonawców aby do oferty załączyli dokument potwierdzający wniesienie wadium w formie pieniężnej, co narusza art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
 - b) w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na zakup usługi pn. „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na których zamieszkują mieszkańcy z terenu Gminy Małogoszcz” zamieszczonym pod nr 510221824-N-2019 w Biuletynie Zamówień Publicznych, w sekcji IV pkt IV.2 podano błędne informacje dotyczące „Całkowitej wartości zamówienia”. W ogłoszeniu wskazano kwotę 1.263.111,11 zł (bez VAT) natomiast z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że wartość ta została oszacowana przez Zamawiającego na kwotę 505.157,40 zł (bez VAT).
 - c) w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane pn. „Przebudowa dróg gminnych w miejscowości Rembieszyce Nr 343015T o dł. 505 mb i Nr 343020T o dł. 296 mb oznaczonych nr działki 104” zamieszczonym pod nr 510221824-N-2019 w Biuletynie Zamówień Publicznych, w sekcji IV pkt IV.2 podano błędne informacje dotyczące „Całkowitej wartości zamówienia”. W ogłoszeniu wskazano kwotę 675.476,80 zł (bez VAT) natomiast z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że wartość ta została oszacowana przez Zamawiającego na kwotę 833.138,03 zł (bez VAT).
- Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych¹², w pkt IV.2 w sekcji IV „Całkowita wartość zamówienia” wzoru ogłoszenia o udzieleniu zamówienia, stanowiącego załącznik nr 4 do ww. rozporządzenia należy podawać szacunkową całkowitą wartość zamówienia.
- 6. W zakresie udzielania w 2019 r. dotacji celowej na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹³ dla Miejskiego Klubu Sportowego „Wierna” ustalono:
 - a) 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 2018 r.” wg wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań. Powyższe narusza wytyczne zawarte w rozdziale II pkt 2 ppkt 3 Ogłoszenia Nr 1/2019 Burmistrza z dnia 17 stycznia 2019 r. otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadania pn. „Organizacja zadań publicznych z zakresu kultury fizycznej i sportu na terenie Gminy Małogoszcz w 2019 roku”, zgodnie z którymi warunkiem przystąpienia do konkursu jest złożenie następujących dokumentów: sprawozdanie merytoryczne i finansowe za ostatni rok działalności tego podmiotu lub w przypadku organizacji nowo powstałych za okres jej działania.

¹² Dz. U. z 2016 r. poz. 1127, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych

¹³ Dz. U. z 2019 r. poz. 688 ze zm., dalej ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

MKS „Wierna” posiada status organizacji pożytku publicznego 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 ustawy o rachunkowości (art. 45 ust. 2, art. 46, 47 i 48 ust. 5 pkt 6 i ust. 6).

Nie można utożsamiać złożonego przez Klub sprawozdania z realizacji dotacji celowej za ubiegły rok ze sprawozdaniem merytorycznym i finansowym za ostatni rok działalności klubu.

Pomimo ww. uchybień, oferta Klubu nie została odrzucona, stosownie do art. 18a ust. 1 pkt 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

- b) w ogłoszeniu Burmistrza z dnia 17.01.2019 r. otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadania pn. „Organizacja zadań publicznych z zakresu kultury fizycznej i sportu na terenie Gminy Małogoszcz w 2019 roku” jako termin realizacji zadania wskazano „do dnia 31.12.2019 r.”, nie wskazując terminu rozpoczęcia zadania, co narusza art. 13 ust. 2 pkt 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Powyższe spowodowało, iż w zawartej w dniu 25.02.2019 r. umowie Nr 1/2019 o realizację zadania publicznego w § 2 jako termin realizacji zadania wpisano od dnia 2.01.2019 r. oraz termin poniesienia wydatków ustalono, dla środków pochodzących z dotacji, od dnia 2.01.2019 r., tj. sprzed zawarcia umowy. W konsekwencji ze środków dotacji dokonano refundacji wydatków w kwocie 1.196,00 zł dokonanych przez Klub w okresie sprzed zawarcia umowy i otrzymania I transzy środków pieniężnych,
- c) ocena merytoryczna złożonej oferty została dokonana ogólnie przez Komisję Konkursową, zamiast indywidualnie przez każdego członka Komisji konkursowej poprzez wypełnienie Karty oceny merytorycznej wg wzoru (załącznik nr 3 do zarządzenia Nr O.12.2019), co narusza pkt 9 i 10 „Trybu prac komisji” określonego w załączniku nr 1 do zarządzenia Nr O.12.2019 Burmistrza z dnia 11 lutego 2019 r. w sprawie powołania składu komisji do przeprowadzania otwartego konkursu ofert na realizację zadań pożytku publicznego w 2019 r.
- 7. W zawartym w dniu 25.11.2019 r. Porozumieniu pomiędzy Gminą reprezentowaną przez Burmistrza, przy kontrasygnacie Skarbnika a Rejonowym Związkiem Spółek Wodnych w Jędrzejowie na dofinansowanie w formie dotacji celowej w kwocie 4.000,00 zł konserwacji urządzeń melioracyjnych nie określono terminu wykorzystania dotacji, terminu rozliczenia udzielonej dotacji oraz terminu zwrotu niewykorzystanej części dotacji, co narusza art. 250 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 443 ust. 2, 3, 4 i 5 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. prawo wodne¹⁴.

V. W zakresie gospodarki mieniem

- 1. Burmistrz decyzjami Nr GN.6844.6.2016 z dn. 29.01.2016 r. i Nr GN-72244/1/2000 z dn. 1.08.2000 r. przekazał w trwały zarząd na rzecz Przedszkola Publicznego w Kozłowie i Szkoły Podstawowej w Kozłowie nieruchomości położone w Kozłowie. Uchwałą Nr VI/39/19 Rady Miejskiej z dnia 29 marca 2019 r. utworzono z dniem 1 września 2019 r. Zespół Placówek Oświatowych w Kozłowie, w skład, którego weszły ww. jednostki. Do dnia kontroli nie dokonano wygaszenia dotychczasowego trwałego zarządu dla ww. jednostek z równoczesnym ustanowieniem trwałego zarządu na rzecz nowoutworzonej jednostki, tj. ZPO przejmującej

¹⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 310 ze zm., dalej ustawa prawo wodne

zadania dotychczasowych jednostek, co narusza art. 49 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W czasie trwania kontroli, w dniu 8.06.2020 r. wydana została decyzja OŚRGiPN.6844.1.2020 o wygaszeniu trwałego zarządu na rzecz Przedszkola Publicznego w Kozłowie oraz na rzecz Szkoły Podstawowej w Kozłowie z równoczesnym ustanowieniem trwałego zarządu na rzecz Zespołu Placówek Oświatowych w Kozłowie.

2. W sporządzonych wykazach gminnych nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę (działki nr 1694/6, nr 2629/201, nr 1882/2, nr 336, nr 118/17, nr 156/1) nie określono oznaczenia nieruchomości wg Księgi Wieczystej, terminów wnoszenia opłat z tytułu najmu i dzierżawy oraz zasad aktualizacji tych opłat, co narusza art. 35 ust. 2 pkt 1, pkt 9 i pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
3. Nie uregulowano prawidłowo prawnej formy władania nieruchomościami przez 2 instytucje kultury (Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Małogoszczu oraz Dom Kultury w Małogoszczu), bowiem:
 - MGBP użytkuje dwa lokale na podstawie umów użyczenia,
 - Dom Kultury w celu wykonywania swoich działań statutowych użytkuje budynek na podstawie spisanego w dniu 27.10.1992 r. Protokołu w sprawie odbioru i przekazania do użytku inwestycji; natomiast grunt nie został przekazany.Nieprawidłowość narusza art. 51, w powiązaniu z art. 53 ust. 2 i art. 56 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w związku z art. 12 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej¹⁵.

VI. W zakresie rozliczeń finansowych z jednostkami organizacyjnymi:

1. Sporządzone i podpisane w dniu 30.01.2020 r. przez Dyrektora i Głównego Księgowego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Małogoszczu sprawozdania za IV kwartał 2019 r.: Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych zostały przedłożone Burmistrzowi w dniu 18.02.2020 r., zamiast do dnia 1.02.2020 r. Opóźnienie wyniosło 17 dni. Nieprawidłowość narusza postanowienia zawarte w załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych i załączniku nr 40 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
2. W zakresie udzielonej w 2019 r. przez Gminę dotacji przedmiotowej dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w kwocie ogółem 430.000,00 zł ustalono następujące nieprawidłowości:
 - Dyrektor Zakładu nie złożył półrocznych informacji o realizacji zadań objętych dotacją oraz rozliczeń ze szczegółowością określoną wg wzoru ustalonego w tabeli Nr 1, co narusza pkt I ppkt 7 zarządzenia Nr 16/2016 Burmistrza w sprawie wprowadzenia zasady przekazywania, wykorzystywania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Małogoszcz dla samorządowego zakładu budżetowego pod nazwą Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Małogoszczu,
 - roczne Rozliczenie dotacji nie zostało sporządzone w szczegółowości określonej tabelą Nr 2 do ww. zarządzenia,

¹⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 194 ze zm., dalej ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej

- na składanych przez ZGKiM Rozliczeniach dotacji podmiotowych i celowych brak adnotacji Burmistrza o ich rozliczeniu, która daje podstawę do uznania, iż dotacja została wykorzystana prawidłowo oraz rozliczenia jej w ewidencji księgowej kont 224 i 810.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości gminy, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy Małogoszcz 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 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). Burmistrz, jako organ wykonawczy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Miasta i 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 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. Opracować prawidłowo, w sposób kompletny zasady (politykę) rachunkowości, w tym założowy plan kont, dostosowując dokumentację przyjętych zasad do przepisów prawa i potrzeb jednostki, stosownie do art. 10 ust. 1, w związku z ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 20 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., a w szczególności określić stosowane w jednostce zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej budżetu i Urzędu, ustalić zasady ewidencji zdarzeń gospodarczych dotyczących rozliczeń scentralizowanego podatku VAT; dokonać aktualizacji wykazu stosowanych w jednostce dzienników częściowych; określić aktualną wersję stosowanych programów komputerowych. Ponadto wyeliminować uregulowania sprzeczne z ustawą o rachunkowości w zakresie zasady memoriału.

2. Przy prowadzeniu dzienników częściowych grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
3. W księgach rachunkowych budżetu i Urzędu ujmować rzetelnie operacje gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 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 oraz art. 15 ust. 1 i art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, a w szczególności:
 - a) zwroty nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych, pielęgnacyjnych i rodzinnych ewidencjonować w księgach Urzędu, w tym ujmować etapy poprzedzające płatność dochodów i wydatków (przypisy) na właściwych kontach rozrachunkowych,
 - b) dopisane przez bank odsetki od rachunków bankowych Urzędu ujmować na koncie 750 „Przychody finansowe”,
 - c) wpływ na rachunek bankowy budżetu odsetek od rachunków bankowych jednostek podległych i Urzędu ujmować w ewidencji budżetu na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - d) zwroty środków pieniężnych na rachunki bankowe: budżetu oraz Urzędu i rachunek ZFŚS, które nie stanowią korekty stwierdzonych błędów ujmować zapisami dodatnimi na kontach 133 „Rachunek budżetu”, 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” zgodnie z wyciągiem bankowym,
 - e) rozrachunki z pracownikami z tytułu dofinansowania ze środków ZFŚS indywidulanego wypoczynku ewidencjonować na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
 - f) odsetki podatkowe od nieterminowej zapłaty opłaty eksploatacyjnej oraz od nieterminowej zapłaty opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ujmować na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
 - g) w roku otrzymania kwoty niewykorzystanych dotacji celowych do zwrotu w roku następnym ujmować zapisem dodatnim na stronie Wn konta 901 „Dochody budżetu” i stronie Ma konta 224 „Rozrachunki budżetu”,
 - h) przypisu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazywanych przez Ministerstwo Finansów dokonywać na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” pod datą ostatniego dnia miesiąca, za który udziały są należne,
 - i) rozrachunki z tytułu 2% uzyskanych wpływów podatku rolnego na rzecz Izby Rolniczej, z tytułu przynależności Gminy do związków i stowarzyszeń, rozrachunki z towarzystwami ubezpieczeniowymi z tytułu polis ubezpieczeniowych oraz rozrachunki z tytułu diet dla radnych i sołtysów ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - j) wpłaty na PFRON ujmować na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
 - k) rozliczenia dotacji udzielonych z budżetu Gminy innym podmiotom ujmować na stronie Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” w korespondencji ze stroną Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, po złożeniu przez te

podmioty dokumentów rozliczających dotację, mając na uwadze, iż rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- l) operacje przelewu środków na fundusze celowe z tytułu wsparcia dla Policji i Straży Pożarnej wg §§2300 i 6170 zaliczać do kosztów okresu, w których zostały przekazane,
 - m) wartość opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności należnych na następne lata traktować jako należności długoterminowe i ująć na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”.
4. W zakresie rozliczeń podatku VAT przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych i wykazywanie w sprawozdaniu finansowym danych zgodnie z treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Ponadto ustalić zasady ewidencji i finansowania podatku VAT od niezapłaconych należności.
 5. Dokonać stosownych korekt w zapisach księgowych w celu doprowadzenia stanu należności i zobowiązań, w zakresie podatku VAT figurujących na koncie rozrachunkowym Urzędu 225-03 „Rozrachunki między budżetami - Urząd Skarbowy - VAT” i budżetu 241 „Rozliczenia między rejestrami”, do zgodności ze stanem rzeczywistym, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
 6. W księgach rachunkowych roku obrotowego ujmować wszystkie obciążające jednostkę koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
 7. Dochody z tytułu czynszów najmu i dzierżawy nieruchomości oddanych jednostkom oświatowym w trwały zarząd ujmować w planach finansowych, na rachunkach bankowych, w ewidencji księgowej i sprawozdaniach jednostek realizujących te dochody, mając na uwadze art. 4 ust. 2, art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 43 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
 8. Zapisów w zakresie zakończonych i rozliczonych inwestycji oraz w zakresie zakupu pozostałych środków trwałych dokonywać w księgach rachunkowych na koncie 011 „Środki trwałe” na podstawie sporządzanych przez pracowników merytorycznych dowodów OT oraz na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” na podstawie faktur, stosownie do wewnętrznych uregulowań w tym zakresie ujętych w pkt 12 części 8 „Rodzaje dowodów księgowych” załącznika Nr 6 „Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych” do zarządzenia Nr 6/2018 Burmistrza z dnia 25 stycznia 2018 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości oraz stosowania zakładowego planu kont w Urzędzie Miasta i Gminy Małogoszcz oraz art. 20 ust. 2 pkt 3 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
 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. Zmniejszyć stan środków trwałych Urzędu (konto 011 „Środki trwałe”) o wartości nieruchomości przekazanych w trwały zarząd jednostkom oświatowym oraz Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej, stosownie do zasad funkcjonowania konta 011

określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z § 2 pkt 5 tego rozporządzenia oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 11.** W księgach rachunkowych na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, tj. przed dokonaniem wydatku pod faktyczną datą powstania zaangażowania, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
- 12.** Przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych poprzez wykazywanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, a w szczególności:
 - a)** w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych:
 - w kol. 8 „Dochody otrzymane” w zakresie dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa wykazywać faktyczne kwoty dotacji, które wpłynęły na rachunek bankowy Gminy w okresie sprawozdawczym, po pomniejszeniu o dokonane w tym okresie zwroty, stosownie do § 3 ust. 5 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia;
 - w kol. 8 „Dochody otrzymane” w zakresie dochodów z tytułu udziału j.s.t. we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wykazywać kwoty udziałów, które wpłynęły na rachunki bankowe j.s.t. w okresie sprawozdawczym, stosownie do § 3 ust. 4 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia,
 - b)** w sprawozdaniu w Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego w poz. „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” oraz w poz. „środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń” wykazywać rzeczywisty stan środków na rachunku budżetu j.s.t. na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z zapisami księgowości banku, stosownie do § 22 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań...” stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.
- 13.** W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Miasta i Gminy, a w konsekwencji w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okresy sprawozdawcze” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, z uwzględnieniem zmian, jakie zachodzą w ciągu roku w zakresie powstawania i wygasania obowiązku podatkowego oraz z uwzględnieniem złożonych/wydanych w trakcie roku budżetowego korekt deklaracji i decyzji określających wysokość zobowiązania podatkowego za lata ubiegłe, stosownie do § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 1 pkt 9 i 12 oraz § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych” stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.

14. Dokonać weryfikacji wykazanych kwot skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych za 2019 r. w zakresie uwzględnienia przy ich wyliczeniu ewentualnych korekt deklaracji składanych przez podatników w 2019 r. za lata ubiegłe. Sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-27S i Rb-PDP za 2019 r. i przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, w terminie 5 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z § 24 ust. 6 i ust. 9 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych”, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Do sprawozdań dołączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.
15. Sprawozdanie kwartalne Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki, rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz § 13 ust. 1 pkt 2 i pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia, w szczególności w poz. N3.2 „Depozyty na żądanie” wykazywać środki pieniężne znajdujące się na rachunkach bankowych jednostki, za wyjątkiem zgromadzonych na rachunku sum depozytowych i funduszu socjalnego plus ewentualne środki na niewygasające wydatki, powiększone o udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dochodów z urzędów skarbowych uzyskanych w styczniu za grudzień roku poprzedniego, pomniejszone o subwencję otrzymaną w grudniu na styczeń roku następnego oraz zwroty dotacji do dysponentów przekazujących dotacje i dochody pobrane na rzecz budżetu państwa z tytułu usług opiekuńczych, udostępniania danych osobowych oraz funduszu alimentacyjnego podlegających zwrotowi w styczniu roku następnego,
16. Na ostatni dzień roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację m.in. środków pieniężnych w kasie drogą spisu z natury oraz rozrachunków i rozliczeń metodą porównania (weryfikacji) danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami – za wyjątkiem podlegających inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald, stosownie do art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
17. Prawidłowo stosować w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości klasyfikację dochodów i wydatków określoną w rozporządzeniu 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.
18. Prawidłowo sporządzać deklarację na podatek od nieruchomości Urzędu, a w szczególności nie wykazywać do opodatkowania nieruchomości w postaci niewyodrębnionych lokali mieszkalnych mieszczących się w budynkach jednostek oświatowych, które zostały przekazane tym jednostkom w trwały zarząd, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 43 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

19. Wynagrodzenie pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę ustalać w wysokości nie niższej niż określone postanowieniami obowiązującego regulaminu wynagradzania, proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy, stosownie do art. 29² § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy¹⁶.
20. Wypłaty nagród jubileuszowych dokonywać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody, stosownie do § 8 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
21. Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych uchwałą budżetową oraz w zatwierdzonym planie finansowym, stosownie do art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych.
22. Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych uchwałą budżetową oraz planem finansowym, stosownie do art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
23. Zobowiązać Skarbnika do dokonywania należytej wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, stosownie do art. 54 ust. 1 pkt 3 i art. 54 ust. 3 pkt 3 ww. ustawy.
24. Od Wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w związku z § 2 oraz § 5 Rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego.
25. Prawidłowo w sekcji IV pkt IV.2 ogłoszenia o udzieleniu zamówienia, którego wzór określony został załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych, podawać informację w zakresie całkowitej wartości zamówienia.
26. W przypadku niedołączenia, przez organizację pożytku publicznego ubiegającą się o dotację celową do składanej oferty wymaganych w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert niezbędnych dokumentów, odrzucać złożoną ofertę, stosownie do art. 18a ust. 1 pkt 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
27. Zamieszczać w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadania dokładne określenie terminu realizacji zadania, nie wcześniejszego niż data udzielenia dotacji.
28. Oceny merytorycznej składanych ofert w ramach otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadania dokonywać przez każdego członka Komisji indywidualnie.
29. W umowach o udzielenie dotacji celowych zawierać termin wykorzystania dotacji, termin rozliczenia udzielonej dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji, stosownie do art. 250 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

¹⁶ Dz. U. z 2020 r. poz. 1320

30. W sporządzanych wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę określać oznaczenie nieruchomości wg księgi wieczystej, terminy wnoszenia opłat z tytułu najmu i dzierżawy oraz zasady aktualizacji tych opłat, stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 1, pkt 9 i pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
31. Podjąć działania zmierzające do uregulowania formy władania nieruchomościami przez podległe Gminie instytucje kultury (Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna i Dom Kultury), stosownie do art. 51 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w związku z art. 53 ust. 2 i art. 56 ww. ustawy oraz art. 12 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.
32. Zobowiązać Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Małogoszczu do składania sprawozdań z operacji finansowych oraz sprawozdań budżetowych z zachowaniem terminów określonych w załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz w załączniku nr 40 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
33. Przestrzegać zasad przekazywania i rozliczania dotacji dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej określonych w zarządzeniu Nr 16/2016 Burmistrza w sprawie wprowadzenia zasady przekazywania, wykorzystywania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Małogoszcz dla samorządowego zakładu budżetowego.
34. Na składanych przez dotowane jednostki Rozliczeniach/Sprawozdaniach końcowych dotyczących wykorzystania otrzymanej z budżetu Gminy dotacji zawierać adnotację Burmistrza o ich rozliczeniu, mając na uwadze art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

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.

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
Zbigniew Rękas

Do wiadomości:

Rada Miejska w Małogoszczu