



Kielce, dnia 8 lutego 202 r.

WK.60.31.2021

Pan Damian Sławski
Wójt Gminy Miedziana Góra

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 8 września do dnia 10 listopada 2021 roku w Urzędzie Gminy w Miedzianej Górze kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Miedziana Góra za 2020 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano 10 grudnia 2021 r.

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

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- 1.** Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont Urzędu przy księgowaniu nw. operacji gospodarczych:
 - a)** dofinansowania ze środków ZFŚS indywidualnego wypoczynku pracowników Urzędu tzw. „wczasy pod gruszą” w kwocie ogółem 4.500,00 zł ujmowano z pominięciem konta rozrachunkowego 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
 - b)** na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” w korespondencji ze stroną Ma konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” ujęto naliczenie w kwocie 10.000,00 zł umowy zawartej z Komendą Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach na pokrycie przez Gminę części kosztów zakupu pierwszego wyposażenia Jednostki Ratowniczo-Gaśniczej Nr 1 KMPSP; wydatek ujęto w ewidencji księgowej (201/130) wg §2300 „Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy”, a rozliczenie ujęto 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.
 - c)** wydatki majątkowe w kwocie ogółem 1.322.500,00 zł wg §6170 „Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie i dofinansowanie zadań inwestycyjnych” oraz wg §6300 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”

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

bezzasadnie były w dniu przekazywania środków ujmowane w księgach Urzędu na stronie Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” i stronie Ma konta 800 „Fundusz jednostki” pomimo, iż nie stanowią wydatków na inwestycje,

- d) rozliczenie udzielonych w 2020 r. z budżetu Gminy dotacji celowych dla Powiatu Kieleckiego w kwocie ogółem ujęto dokumentem PK pod datą 31.12.2020 r. z pominięciem konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, bezpośrednio ujmując rozliczenie na stronie Wn konta 800 „Fundusz jednostki”,
- e) licencja programu „DISTRICTUS-System Finansowo-Księgowy Premium” oraz „Kadry i Płace” wynikająca z faktury VAT nr FVAT/2020/ZO/2007 o wartości ogółem 41.377,20 zł (odpowiednio 30.528,60 zł i 10.848,60 zł) została ujęta w ewidencji księgowej na stronie Wn konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” w korespondencji ze stroną Ma konta 800 „Fundusz jednostki” oraz równolegle Wn 401 „Zużycie materiałów i energii” i Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2, art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości² oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej³, jak również w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości.

- 2. Przypisu odsetek od kredytów w kwocie ogółem 164.000,00 zł dokonano w księgach budżetu na stronie Wn konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” oraz w księgach Urzędu na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” pod datą 31.01.2020 r. na cały rok do zapłaty w 2020 r., co narusza § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
- 3. Faktury VAT zakupu dotyczące operacji gospodarczych mających miejsce w grudniu 2020 r., które wpłynęły do Urzędu w styczniu 2021 r. i ujęte w ewidencji księgowej w grudniu 2020 r. pod kolejnymi numerami dowodów 2020 r. były przechowywane w oryginale w zbiorach dowodów (segregatorach) dotyczących stycznia 2021 r., co narusza art. 73 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- 4. W zakresie terminowości ujmowania w księgach rachunkowych Urzędu zdarzeń gospodarczych stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - a) część zdarzeń dotyczących zwiększenia wartości środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w kwocie ogółem 5.695.493,50 zł nie zostało ujętych odpowiednio na koncie 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne” we właściwych okresach sprawozdawczych,
 - b) pod datą 31.12.2020 r. dokumentem PK nr 161 na stronie Wn konta 011 „Środki trwałe” ujęto kwotę 1.493.572,35 zł tytułem „grunty działki będące własnością gminy”, zamiast ująć

² Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

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

odrębnie w odpowiednich okresach sprawozdawczych poszczególne operacje dotyczące zwiększeń i zmniejszeń w zakresie gruntów mające miejsce w 2020 r., co uniemożliwia powiązanie zapisu z odpowiednimi dokumentami oraz stwierdzenie, na jaką kwotę w danym okresie dokonywano zwiększeń i zmniejszeń w zakresie gruntów.

- c) operację podwyższenia kapitału zakładowego Zakładu Gospodarki Komunalnej sp. z o.o. z siedzibą w Kostomłotach Drugich w kwocie 650.000,00 zł ujęto na stronie Wn konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” pod datą 30.04.2020 r., pomimo iż wpisu do KRS dokonano w dniu 22.01.2020 r., a zgodnie z art. 262 § 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych⁴ podwyższenie kapitału zakładowego następuje z chwilą wpisania do rejestru,
 - d) notami księgowymi, wystawionymi w miesiącu grudniu 2020 roku, obciążono Gminę Strawczyn oraz Gminę Mniów kosztami dotacji udzielonej w latach 2018-2020, do których pokrycia ww. Gminy były zobowiązane w związku z uczęszczaniem dzieci będących mieszkańcami tych Gmin do Niepublicznego Przedszkola „Miś Uszatek” funkcjonującego na terenie Gminy Miedziana Góra. Noty ujęto w ewidencji księgowej Urzędu zapisem: Wn 221 i Ma 720 pod datą ich wystawienia.
Nieprawidłowości naruszają art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2, 3 i 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz w zakresie ujęcia w 2020 roku przychodów za lata 2018-2019 również art. 6 ust. 1 tej ustawy.
5. W zakresie prawidłowości sporządzenia sprawozdań finansowych wg stanu na dzień 31.12.2020 r. stwierdzono:
- a) w bilansie z wykonania budżetu Gminy w kolumnie „Stan na koniec roku” w Pasywach w poz. I.3 „Pozostałe zobowiązania” wykazano wartość naliczonych pod datą 31.12.2020 r. dokumentem PK nr 177 (na stronie Wn konta 909 i Ma 260) odsetek od obligacji w kwocie 42.115,00 zł, których termin płatności przypadają na I półrocze 2021 r., zamiast zgodnie z treścią ekonomiczną wykazać je w poz. I.1 „Zobowiązania finansowe”, I.1.1. „Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)”,
 - b) w zestawieniu zmian w funduszu jednostki w kolumnie „Stan na koniec roku”:
 - w poz. I „Fundusz jednostki na początek okresu (BO)” wykazano 0,00 zł, zamiast wykazać kwotę 45.207.742,38 zł – stanowiąca BO konta 800 „Fundusz jednostki”, którą błędnie wykazano w poz. I.1.1 „Zysk bilansowy za rok ubiegły”, w której to pozycji wykazać należało kwotę 44.177.614,96 zł (BO konta 860 „Wynik finansowy”) błędnie wykazaną w kolumnie Stan na koniec roku poprzedniego. W konsekwencji nie zachodzi zgodność rachunkowa sprawozdania, tj. w poz. II „Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)” wykazano saldo Ma konta 800, tj. kwotę 45.470.441,08 zł, mimo że przyjmując dane wykazane w części I sprawozdania Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) wynosi 262.698,70 zł (suma pozycji I i I.1 pomniejszona o wartość pozycji I.2),
 - w poz. I.1.4 „Środki na inwestycje” wykazano 24.284.762,68 zł, która nie odpowiada sumie wydatków wykonanych w 2020 r. klasyfikowanych w §§605 i 606 w wysokości 22.111.661,92 zł wynikających z jednostkowego sprawozdania Rb-28S Urzędu za 2020 rok. Różnica wynosi 2.173.100,76 zł,

⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 1526 ze zm., dalej ustawa Kodeks spółek handlowych

- w poz. I.2.4 „Dotacje i środki na inwestycje” wykazano 0,00 zł, pomimo, iż jednostka realizowała wydatki na inwestycje oraz udzieliła z budżetu dotacji zatem w poz. I.2.4 winna być wykazana kwota 24.938.992,19 zł,
- w poz. I.1.6. „Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne” wykazano 0,00 zł, zatem co najmniej nie wykazano wartości gruntów nabytych z mocy prawa na podstawie decyzji Wojewody Świętokrzyskiego na kwotę 527.056,05 zł,
- w poz. I.2.6. „Inne zmniejszenia” wykazano kwotę 35.566.732,06 zł, która nie znajduje odzwierciedlenia w dokumentacji Urzędu.

Wykazanie w sprawozdaniach finansowych danych niezgodnych z ich treścią ekonomiczną narusza § 23 ust. 4 i ust. 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku ze wzorem ww. sprawozdań określonych załącznikiem nr 7 i nr 11 do ww. rozporządzenia oraz art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w załączniku nr 2 i 3 do ww. rozporządzenia.

6. W rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (korekta nr 1 z dnia 29.01.2021 r.) w podziale klasyfikacji budżetowej 757/75702/§8110 wykazano kwotę 4.920,00 zł wynikającą z konta 201-KDPW „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, nie wykazano natomiast danych wynikających z konta 240 „Pozostałe rozrachunki” (saldo Ma) wg ww. podziałki w kwocie 42.115,00 zł dotyczącej odsetek od obligacji płatnych w 2021 r. (naliczenia dokonano dowodem PK nr 154 z dn. 31.12.2020 r. Wn 751 i Ma 240 wg 757/75702/§8110). Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵, w związku § 8 ust. 2 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.
7. Do konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” w zakresie ryczałtów za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych (234-ryczsa) nie prowadzono ewidencji szczegółowej w sposób zapewniający możliwość wykazania na koniec 2020 r. w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu wg podziałki 750/75023/§4410 zobowiązań z tytułu ryczałtu w kwocie 1.012,47 zł, co narusza § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
8. Zobowiązanie z tytułu emisji obligacji w kwocie ogółem 19.000.000,00 zł dokonanej na podstawie umowy o wykonanie funkcji agenta emisji zostało wykazane w ww. sprawozdaniach Rb-Z i Rb-UZ Urzędu wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. w części E1.2 „Zobowiązania wg tytułów dłużnych papiery wartościowe długoterminowe” (sprawozdanie Rb-Z) oraz w części A i B oraz C1. i C2. „Papiery wartościowe według pierwotnego/pozostałego terminu zapadalności” (sprawozdanie Rb-UZ) jako papiery wartościowe, co narusza § 2 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do wówczas

⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁶.

9. Inwentaryzacji w drodze spisu z natury składników aktywów o wartości ogółem 14.054,34 zł niebędących własnością Gminy, należących do Ministerstwa Cyfryzacji przekazanych do używania na podstawie umów użyczenia zawartych w latach 2011-2015 dokonano w dniu 21 stycznia 2021 r., zamiast do dnia 15 stycznia 2021 r., co narusza art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
10. W zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że:
- dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości uzyskane w 2019 roku w kwocie 61.000,00 zł oraz w 2020 roku w kwocie 4.400,00 zł zaklasyfikowano do § 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” zamiast do § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”,
 - dochody w kwocie 4.525,15 zł z tytułu refakturowania najemcom opłat za dostawę energii elektrycznej zaklasyfikowano do § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” zamiast do § 0830 „Wpływy z usług”,
 - zapłaty za zakup licencji „DISTRICTUS-System Finansowo-Księgowy Premium” o wartości 30.528,60 zł oraz „DISTRICTUS - Kadry i Płace” o wartości 10.848,60 zł oraz za dokument „Plan zagospodarowania przestrzennego dla sołectwa Kostomłoty Pierwsze” o wartości 10.799,40 zł dokonano z wydatków bieżących odpowiednio wg § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” i wg § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast z wydatków majątkowych wg § 606 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”,
 - wydatki w kwocie 109.408,50 zł dotyczące wynagrodzenia za wykonanie kompleksowej usługi doradztwa formalnoprawnego i merytorycznego mającej na celu pozyskanie dodatkowego finansowania poprzez emisję obligacji komunalnych wypłaconego na podstawie umowy z dnia 27.04.2020 r. o świadczenie usług doradztwa i wsparcia w zakresie pozyskania finansowania zostały zaklasyfikowane do działu 757 „Obsługa długu publicznego” rozdziału 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego” § 8090 „Koszty emisji samorządowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje”, zamiast do działu 750 „Administracja publiczna” rozdziału 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, § 4300 „Zakup usług pozostałych”,
 - wpływy od innych jednostek samorządu terytorialnego z tytułu zwrotu kosztów udzielonej dotacji/wychowania przedszkolnego w łącznej kwocie 90.112,30 zł zaklasyfikowano do § 097 „Wpływy z różnych dochodów” zamiast do § 083 „Wpływy z usług”,
- Ww. nieprawidłowości naruszają zasady klasyfikacji dochodów i wydatków określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁷.

⁶ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773

⁷ 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

II. W zakresie dochodów budżetowych:

Grunty i budynki stanowiące wspólność małżeńską (współwłasność łączną) opodatkowywano podatkiem od nieruchomości jedną decyzją wymiarową, zamiast w drodze odrębnych decyzji, co narusza art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych⁸, w związku z art. 92 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa⁹.

III. W zakresie wydatków budżetowych:

Kontrola prawidłowości udzielenia i przekazania dotacji podmiotowej na 2020 rok dla Stowarzyszenia „Edukacja i Rozwój” na prowadzenie Niepublicznego Przedszkola „Miś Uszatek” ujęta w rozdziale 80104 „Przedszkola” § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” wykazała następujące nieprawidłowości:

- a) w 2020 zawyżono wysokość dotacji podmiotowej o kwotę 4.112,57 zł na skutek tego, że do ustalenia stawki stanowiącej podstawę obliczenia rocznej dotacji na jednego ucznia uczęszczającego do przedszkola gminnego w Zespole Szkół w Kostomłotach Drugich nie przyjęto planu wydatków bieżących wg stanu na dzień 30.09.2020 r. poniesionych przez Zespół Szkół w Kostomłotach Drugich na funkcjonowanie przedszkola zaklasyfikowanych do rozdziału 80149 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego” w kwocie 112.917,00 zł, wspólne wydatki bieżące zaplanowane do poniesienia w rozdziale 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne” przyjęto w kwocie 253.421,00 zł zamiast w kwocie 409.421,20 zł, zaplanowanych wydatków bieżących nie pomniejszono o zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w tych przedszkolach stanowiące dochody budżetu gminy wykazane w rozdziale 80104 § 0660 w kwocie 30.000,00 zł, zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy opłaty za wyżywienie w tych przedszkolach, stanowiące dochody budżetu gminy wykazane w rozdziale 80148 § 0670 w kwocie 220.000,00 zł oraz o sumę iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w przedszkolach oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w tych przedszkolach w kwocie 63.415,58 zł.

Podstawowa kwoty dotacji (PKD) dla ucznia przedszkola została ustalona w wysokości 743,12 zł m-c/ucznia zamiast w wysokości 727,14 zł m-c/ucznia. Udzielona przez Gminę dotacja dla ucznia Niepublicznego Przedszkola „Miś Uszatek” wynosiła 557,34 zł, tj. 743,12 zł x 75% zamiast kwoty 545,35 zł, tj. 727,14x 75%. Powyższe narusza art. 17 ust. 3 w związku z art. 9 oraz art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych¹⁰.

- b) transza dotacji podmiotowej za miesiąc lipiec 2020 roku w kwocie 15.764,84 zł dla Stowarzyszenia „Edukacja i Rozwój”, została przekazana w dniu 21.10.2021 roku zamiast do dnia 31 lipca 2020 roku, co narusza art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

⁹ Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

¹⁰ Dz. U. z 2021 r., poz. 1930, dalej ustawa o finansowaniu zadań oświatowych,

IV. W zakresie audytu wewnętrznego:

1. Roczny plan audytu wewnętrznego na 2019 rok został sporządzony i zatwierdzony w dniu 15.02.2019 roku zamiast do dnia 31.12.2018 r. co narusza art. 283 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹¹.
2. Plany audytu wewnętrznego na 2019 i 2020 rok wraz z Aneksem nie zawierały informacji na temat budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego wyrażonego w osobodniach, w szczególności na temat czasu planowanego (zrealizowanego) na:
 - a) realizację poszczególnych zadań zapewniających,
 - b) realizację czynności doradczych,
 - c) monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizację czynności sprawdzającychco narusza § 9 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu¹².
3. W sprawozdaniu z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2019 oraz 2020 nie zawarto informacji dotyczącej przeprowadzenia oceny wewnętrznej i zewnętrznej audytu wewnętrznego. Ponadto w Sprawozdaniu za 2019 rok:
 - nie wskazano czasu poświęconego na realizację poszczególnych zadań,
 - ujęto realizację 4 zadań zapewniających oraz 1 zadania dotyczącego czynności doradczych pomimo, że w planie Audytu wewnętrznego na 2019 rok nie planowano zadań zapewniających natomiast planowano 3 zadania dotyczące czynności doradczych.Powyższe narusza § 12 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu, w związku z § 9 ust. 1 pkt 2 tego rozporządzenia.

V. W zakresie ustaleń pozostałych:

Zawarta w dniu 30.06.2021 r. z Bankiem Spółdzielczym w Kielcach umowa rachunku bieżącego oprocentowanego uwzględniała Gminną Bibliotekę Publiczną w Miedzianej Górze, będącą samorządową instytucją kultury, posiadającą osobowość prawną, co narusza art. 264 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 17 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej¹³.

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 Miedziana Góra poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Wójt oraz Skarbnik ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

¹¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 305, dalej ustawa o finansach publicznych

¹² Dz. U. z 2018 r. poz. 506, dalej rozporządzenie w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu

¹³ Dz. U. z 2020 r. poz. 194 ze zm., dalej ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej

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

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

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. W księgach rachunkowych budżetu i Urzędu ujmować rzetelnie operacje gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2, art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, a w szczególności:
 - a) rozrachunki z pracownikami z tytułu dofinansowania ze środków ZFŚS indywidualnego wypoczynku ewidencjonować na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
 - b) operacje przekazania środków finansowych na fundusze celowe zaliczać do pozostałych kosztów rodzajowych i ujmować na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,
 - c) zaprzestać ujmowania jako środki na inwestycje na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki” operacji przekazania środków na fundusze wsparcia oraz dotacji,
 - d) rozliczenie udzielonych z budżetu Gminy dotacji celowych ujmować 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”,
 - e) wartości niematerialne i prawne, które są umarżane okresowo ujmować na stronie Wn konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” w korespondencji ze stroną Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”, a umorzenie ujmować okresowo na kontach 400 „Amortyzacja” (Wn) i 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” (Ma).

2. Przypisu odsetek dokonywać w księgach budżetu i Urzędu w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, stosownie do § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
3. Dowody księgowe dotyczące operacji gospodarczych mających miejsce w grudniu danego roku które wpłynęły do Urzędu w styczniu roku kolejnego przechowywać w oryginale w zbiorach dowodów (segregatorach) dotyczących grudnia roku poprzedniego, stosownie do art. 73 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
4. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
5. Zapewnić bieżące przekazywanie do Referatu Finansowego i Księgowości Podatkowej dowodów OT, faktur oraz innych dokumentów celem umożliwienia ujmowania zdarzeń w miesiącu, w którym wystąpiły.
6. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmować w sprawozdaniach finansowych - bilansie z wykonania budżetu Gminy oraz w zestawieniu zmian w funduszu Urzędu Gminy zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorach tych sprawozdań stanowiących odpowiednio załączniki nr 7 i nr 11 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., stosownie do § 23 ust. 4 i ust. 8 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.
7. Przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych poprzez wykazywanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁴, z uwzględnieniem zasad sporządzania sprawozdań w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia, a w szczególności w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu z wykonania planu wydatków budżetowych w kolumnie 8 „Zobowiązania ogółem” wykazywać wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, stosownie do § 8 ust. 2 pkt 4 ww. Instrukcji.
8. Do konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” zaprowadzić ewidencję szczegółową w sposób zapewniający możliwość wykazania w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych zobowiązań, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
9. Zobowiązania z tytułu emisji obligacji wykazywać w sprawozdaniach Rb-Z i Rb-UZ Urzędu w części E1.2 „Zobowiązania wg tytułów dłużnych papiery wartościowe długoterminowe” (sprawozdanie Rb-Z) oraz w części A i B oraz C1. i C2. „Papiery wartościowe według pierwotnego/pozostałego terminu zapadalności” (sprawozdanie Rb-UZ) jako papiery wartościowe, stosownie do § 2 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej

¹⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 144

z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁵.

- 10.** Inwentaryzację w drodze spisu z natury składników aktywów niebędących własnością Gminy, przekazanych do używania na podstawie umów użyczenia przeprowadzać corocznie do dnia 15 stycznia roku kolejnego, stosownie do art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
- 11.** 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.
- 12.** Grunty i budynki stanowiące wspólność małżeńską opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, stosownie do art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym¹⁶ i art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym¹⁷, w związku z art. 92 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa.
- 13.** Wysokość podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli ustalać jako kwotę wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy na prowadzenie przez gminę przedszkoli, z wyłączeniem przedszkoli specjalnych i przedszkoli, w których zaplanowane wydatki bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przekraczają 50% ich zaplanowanych wydatków bieżących, pomniejszonych o kategorie wydatków wyszczególnione w pkt 1 – 7 art. 12 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych i podzielonych przez statystyczną liczbę uczniów w tych przedszkolach pomniejszoną o statystyczną liczbę uczniów niepełnosprawnych w tych przedszkolach stosownie do art. 12 ust. 1 w związku z art. 9 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
- 14.** Dotacji z budżetu gminy dla niepublicznego przedszkola niebędącego przedszkolem specjalnym niespełniającego warunków, o których mowa w ust. 1, udzielać na każdego ucznia w wysokości równej 75% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy stosownie do art. 17 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
- 15.** Transze dotacji podmiotowych przekazywać w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że części za styczeń i za grudzień przekazywać w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego stosownie do art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
- 16.** Roczny plan audytu wewnętrznego na następny rok przygotowywać do końca danego roku stosownie do art. 283 ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz zapewnić aby, plan audytu był sporządzany zgodnie z § 9 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu, w tym aby zawierał informacje na temat budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego wyrażonego w osobodniach w danym roku.

¹⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 2396

¹⁶ Dz. U. z 2020 r. poz. 333 ze zm.

¹⁷ Dz. U. z 2019 r. poz. 888 ze zm.

17. Zapewnić aby, sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego było sporządzane zgodnie z § 12 ust. 1, w związku z § 9 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu, ze szczególnym uwzględnieniem zawierania w nim informacji na temat budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego w danym roku, wyrażonego w osobodniach oraz przeprowadzenia oceny wewnętrznej i zewnętrznej audytu wewnętrznego.
18. Nie obejmować samorządowych instytucji kultury umową bankowej obsługi budżetu Gminy, stosownie do art. 264 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 17 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, mając na uwadze, iż bankowa obsługa budżetu Gminy nie powinna obejmować rachunków odrębnych jednostek posiadających osobowość prawną.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje od Pana Wójta zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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 Gminy w Miedzianej Górze