



Kielce, dnia 7 grudnia 2022 r.

WK.60.25.2022

Pani
Anna Grajko
Wójt Gminy Łubnice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Łubnicach w okresie od dnia 27 czerwca do dnia 29 lipca 2022 roku, kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Łubnice za 2021 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 11 października 2022 roku.

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

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W obowiązującej dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 77/20 Wójta z dnia 30 grudnia 2020 r. ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Wójta: Nr 29/21 z dnia 30 czerwca 2021 r. i Nr 4/22 z dnia 31 stycznia 2022 r.:
 - nie określono aktualnej wersji stosowanego oprogramowania, tj. w załączniku nr 6 wskazano dla programu FK wersję 04.182, podczas gdy w trakcie kontroli stosowana była wersja 05.000 i 05.001
 - z opisu konta 133 „Rachunek budżetu” nie wynika, że na stronie Wn w korespondencji ze stroną Ma konta 901 ujmuje się dochody realizowane bezpośrednio na rachunku budżetu oraz na stronie Ma tego konta w korespondencji ze stroną Wn konta 902 ujmuje się wydatki objęte planem finansowym Urzędu,
 - nie określono zasad ujmowania zdarzeń związanych ze stosowaniem mechanizmu podzielonej płatności,
 - nie określono zasad ewidencji operacji gospodarczych na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” dotyczących zakładania lokat ze środków gromadzonych na rachunku sum depozytowych stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umów.
Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit. a) i lit. c) oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości².
2. W 2021 r. nie sporządzano za poszczególne okresy sprawozdawcze zestawień obrotów dzienników częściowych, mimo że w 2021 r. prowadzono dzienniki częściowe grupujące zdarzenia wg ich rodzajów, a stosowany przez jednostkę program komputerowy umożliwia sporządzenie powyższych zestawień. Nieprawidłowość narusza art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 1668, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

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

3. Operacje wynikające z wyciągów bankowych do rachunku bankowego budżetu dotyczące wpłat podatków lokalnych ujmowano na koncie 133-01 „Rachunek budżetu” oraz jako zapis wtórny w ewidencji Urzędu na koncie 130-01 „Rachunek bieżący jednostki - Dochody” zapisem zbiorczym bez sporządzania zbiorczego dokumentu księgowego służącego do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, w których operacje winny być pojedynczo wymienione, co skutkuje niemożnością porównania zapisów w ewidencji księgowej z dowodami źródłowymi stanowiącymi podstawę zapisu. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 3 pkt 1 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
4. Stwierdzono przypadek, że w księgach rachunkowych dokonano w 2021 r. zapisu na podstawie faktury pro forma na kwotę 8.523,00 zł, która nie jest dowodem księgowym, nie spełnia bowiem wymogów do zakwalifikowania jako dowód księgowy i tym samym nie stanowi podstawy zapisu w księgach rachunkowych. Nieprawidłowość narusza art. 21 ust. 1 i art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
5. W zakresie rzetelnego i bezbłędnego prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz ujmowania zdarzeń zgodnie z ich treścią ekonomiczną stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - a) na koncie 133-07 „Rachunek budżetu - VAT” nie ewidencjonowano w 2021 roku operacji obciążenia i uznania rachunku VAT o nr 92 0249 (tzw. split payment) za wyjątkiem operacji uznania tego rachunku na kwotę 523,23 zł wynikającą z ostatniego wyciągu bankowego, tj. nr 26 z dnia 31.12.2021 r. W trakcie roku nie pobrano z systemu bankowego pozostałych 25 wyciągów bankowych, które obejmowały łącznie 27 operacji;
 - b) operacje dotyczące założenia lokat terminowych ze środków gromadzonych na rachunku sum depozytowych o nr 05....0029, stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umów, ujmowano w ewidencji księgowej w latach 2017-2019 oraz w 2021 roku zapisem Wn 240 „Pozostałe zobowiązania” i Ma 139 „Inne rachunki bankowe”, co powodowało wyksięgowanie tych środków z ewidencji księgowej i nie dokonywano ponownego ujęcia tych środków w ewidencji księgowej kont 139 i 240 z odpowiednią analityką, pomimo że kwoty te wpłynęły na rachunki lokat. Łącznie w powyższy sposób ujęto operacje na kwotę 114.069,19 zł. Na skutek nie objęcia ewidencją księgową 6 rachunków lokat wykazany w bilansie Urzędu Gminy sporządzonym na dzień 31.12.2021 r. stan środków pieniężnych, tj. 53.726,35 zł jest niezgodny ze stanem rzeczywistym wynikającym z zawiadomień przesłanych przez bank na dzień 31.12.2021 r. Faktyczna kwota środków pieniężnych na dzień 31.12.2021 r., podlegająca wykazaniu w bilansie Urzędu wynosiła 167.795,54 zł. W trakcie trwania kontroli środki lokat bankowych dotyczących zabezpieczenia należytego wykonania umów zostały zaksięgowane Wn 139 (analityka wg kontrahentów) i Ma 240 (analityka wg kontrahentów) na łączną kwotę 114.069,19 zł.
 - c) ewidencję z tytułu odsetek od zaciągniętych pożyczek i kredytu prowadzono z pominięciem etapu naliczenia na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”. Zapłatę odsetek ujmowano bezpośrednio w koszty zapisem: Wn 751-02 „Koszty finansowe – Odsetki od kredytu” i 751-03 „Koszty finansowe – Odsetki od pożyczki WFOŚ” i Ma 130-02 „Rachunek bieżący jednostki - Wydatki”. Wydatki dotyczące spłaty odsetek w 2021 roku wyniosły łącznie 54.486,23 zł
Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 i ust. 3 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 oraz w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości.

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

6. W zakresie ewidencji szczegółowej do konta 011 „Środki trwałe” prowadzonej w dwóch Księgach środków trwałych stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a) księgi nie zostały oznaczone trwale nazwą jednostki oraz nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej,
 - b) nie dokonano zaklasyfikowania środków trwałych do poszczególnych podgrup i rodzajów według klasyfikacji środków trwałych określonej Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)⁴ oraz środkom trwałym nie nadawano numerów inwentarzowych (poza nielicznymi wyjątkami),
 - c) w większości przypadków zapisy nie określają rodzaju i numeru dowodu księgowego stanowiącego ich podstawę oraz symbolu i numeru dowodu skreślenia z ewidencji, ponadto niektórych zapisów dokonywano w sposób nietrwały (ołówkiem) oraz poprawek błędnych zapisów dokonywano bez podpisania poprawki i umieszczenia daty,
 - d) prowadzona ewidencja nie pozwala na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
 - e) na koniec każdego roku obrotowego nie dokonywano podkreślenia ostatniej pozycji w księdze i nie określano salda zamknięcia, co uniemożliwia stwierdzenie zgodności sald między ewidencją syntetyczną a analityczną na koniec roku,
 - f) w „Księdze środków trwałych - Ziemia” prowadzonej dla gruntów - Grupa „0” do dnia kontroli ujęte były grunty o wartości księgowej 75.630,00 zł przekazane w 2020 roku w trwały zarząd Publicznej Szkole Podstawowej w Łubnicach na podstawie decyzji IN-1.6844.1.2020 Wójta z dnia 01.09.2020 r., tj. działka nr 198/39 o powierzchni 1,2605 ha. Protokół zdawczo-odbiorczy przekazania nieruchomości został spisany w dniu 01.09.2020 r.
- Nieprawidłowości naruszają art. 12 ust. 2, art. 13 ust. 4 pkt 1, art. 23 ust. 1 i ust. 2 pkt 2, art. 24 ust. 4 pkt 2, art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zasady funkcjonowania konta 011 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz § 2 pkt 5 ww. rozporządzenia.
7. W rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy z wykonania planu dochodów budżetowych za 2021 rok (sporządzonym w dniu 15.02.2022 r.) nie wykazano w rozdziałach 75011 i 85502 w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” danych w kol. 5 „Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)”, kol. 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” i kol. 10 „Zaległości netto”, mimo że ze zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ za 2021 rok (sporządzonego w dniu 03.02.2022 r.) wynikały dane podlegające wykazaniu w sprawozdaniu Rb-27S. Jednocześnie stwierdzono, że w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za 2021 rok w ww. podziałkach klasyfikacji budżetowej w kol. 5, kol. 7 i kol. 10 wykazano dane zgodnie ze sprawozdaniem zbiorczym Rb-27ZZ. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵, w związku z § 6 ust. 4 i 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia oraz § 6 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia.
8. W sprawozdaniu Rb-27S i sprawozdaniu Rb-PDP za 2021 rok zaniżono skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych od osób fizycznych o kwotę 11.842,02 zł w wyniku przyjęcia do ich wyliczenia nieprawidłowej górnej stawki podatkowej dla ciągników siodłowych o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdu równej i większej niż 42 tony o liczbie osi 2 i zawieszeniu pneumatycznym wykazanych przez dziewięciu podatników w deklaracjach na 2021 rok. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 3 ust. 1 pkt 9 „Instrukcji

⁴ Dz. U. z 2016 r. poz. 1864, dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)

⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej

sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

W czasie kontroli w dniu 25.07.2022 r. złożono korekty Rb-PDP i Rb-27S za 2021 r., w których wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w prawidłowej wysokości.

9. W zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów wg stanu na dzień 31.12.2021 r. stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a) nie dokonano potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu środków pieniężnych ponieważ stan środków pieniężnych zgromadzonych na dzień 31.12.2021 r. na rachunkach bankowych wynosił 5.628.491,61 zł, natomiast zgodnie z ewidencją księgową budżetu i Urzędu 5.514.422,42 zł. Różnica w kwocie 114.069,19 zł powstała na skutek nie objęcia ewidencją księgową 6 rachunków lokat założonych ze środków gromadzonych na rachunku sum depozytowych. Nieujawnione w trakcie inwentaryzacji różnice świadczą o niepowiązaniu przeprowadzonej inwentaryzacji środków pieniężnych z zapisami ksiąg rachunkowych;
 - b) w protokole weryfikacji salda konta 011 „Środki trwałe” – „Grunty” sporządzonym w dniu 31.12.2021 r. wskazano jedynie wartość gruntów wg ewidencji księgowej, tj. 5.520.376,24 zł nie wskazano natomiast, czy saldo jest realne i czy wynika z zapisów udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami. Do protokołu załączono zestawienia gruntów sporządzone przez Inspektora ds. Gospodarki Nieruchomościami i Gospodarki Rolnej, w których wskazano wartość gruntu oraz nr księgi wieczystej,
 - c) w zakresie inwentaryzacji środków trwałych w budowie (inwestycji) wskazano w ogólnym protokole weryfikacji (sporządzonym w dniu 07.01.2022 r.) saldo konta 080 nie wskazano natomiast co było przedmiotem inwentaryzacji, co porównano, z jakimi dowodami źródłowymi, jakie zapisy były przedmiotem weryfikacji. Ponadto w protokole nie wskazano, czy saldo jest realne i poprawnie wycenione.
- Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 oraz art. 27 ustawy o rachunkowości.

II. W zakresie dochodów budżetowych:

W deklaracji Gminy na podatek od nieruchomości na 2021 rok nie wykazano lokali mieszkalnych o łącznej powierzchni 321,80 m², które zostały przekazane w najem osobom fizycznym i nie stanowią odrębnych nieruchomości, co narusza art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych⁶. W toku kontroli podatnik złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości za 2021 rok i 2022 rok, w której prawidłowo wykazał powierzchnie lokali do opodatkowania. W dniu 18.07.2022 r. zapłacono należny podatek w łącznej kwocie 194,00 zł.

III. W zakresie wydatków budżetowych:

1. Dokonując ustalenia wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli stażystów za 2021 r.:
 - przyjęto średnioroczną liczbę etatów w Publicznej Szkole Podstawowej w Łubnicach o wartości 0,09, pomimo iż jedyny zatrudniony w tej szkole nauczyciel stażysta pracował w okresie od 18.01 do 19.02.2021 r. zatem średnioroczna liczba etatów nauczycieli stażystów wynosiła 0,11 [(10/19 + 15/20)/12]. Powyższe spowodowało zaniżenie iloczynu średniorocznej liczby etatów nauczycieli stażystów oraz średnich wynagrodzeń tych nauczycieli, przyjętego w jednostce o 849,07 zł (0,02 x 1 2 x 3.537,80 zł), a w konsekwencji także zaniżenie o tą kwotę przyjętej w jednostce w kwocie 799,79 zł różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli stażystów w 2021 r., a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli stażystów oraz średnich

⁶ Dz. U z 2022 r. poz. 1452, dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

wynagrodzeń tych nauczycieli ustalonych w 2021 r. Nieprawidłowość narusza § 3 ust. 6 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego⁷;

- występowały przypadki, że obliczając osobiste stawki wynagrodzeń zasadniczych (S_j) wg wzoru $S_j = A \times B \times C$, jako A – nie przyjmowano stawek wynagrodzeń zasadniczych nauczycieli na pełnym etacie, a jako C nie przyjmowano prawidłowego okresu zatrudnienia, tj. czasu, w którym nauczyciel był zatrudniony na danym stopniu awansu zawodowego i pobierał wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły w ciągu roku podlegającego analizie. Powyższe spowodowało niewłaściwy podział pomiędzy nauczycieli stażystów, ustalonej w jednostce w kwocie 799,79 zł różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli stażystów w 2021 r., a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli stażystów oraz średnich wynagrodzeń tych nauczycieli ustalonych w 2021 r. Nieprawidłowość narusza postanowienia zawarte w pkt 1 załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego.

W konsekwencji zaniżono ustalony oraz wypłacony jednorazowy dodatek uzupełniający dla czterech nauczycieli stażystów łącznie o kwotę 849,07 zł, tj.: dla nauczyciela zatrudnionego w Publicznej Szkole Podstawowej w Budziskach o kwotę 171,30 zł, dla nauczyciela zatrudnionego w Publicznej Szkole Podstawowej w Łubnicach o kwotę 96,39 zł oraz dwóch nauczycieli zatrudnionych w Publicznej Szkole Podstawowej w Gacach o kwotę 396,70 zł i 184,68 zł.

2. W Biuletynie Zamówień Publicznych nie zamieszczono ogłoszeń o wykonaniu w dniu 29.12.2021 r. umów Nr: IN.272.8.2021 i IN.272.9.2021 zawartych w wyniku przeprowadzonego w trybie podstawowym postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Remont dróg gminnych na terenie Gminy Łubnice”. Nieprawidłowość narusza art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁸.

IV. W zakresie gospodarki mieniem:

Kosztami w łącznej wysokości 900,00 zł za sporządzenie w 2020 roku operatów szacunkowych bezpodstawnie obciążono nabywców nieruchomości, co narusza art. 25 ust. 1 i ust. 2, w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami⁹.

V. W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

Nie uregulowano w prawidłowy sposób organizacji wspólnej obsługi szkół ponieważ do dnia kontroli w obrocie prawnym funkcjonowała uchwała Nr V/12/15 Rady Gminy z dnia 23 lutego 2015 r. w sprawie zorganizowania wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej prowadzonych szkół i przedszkoli, w której określono, że powierza się Urzędowi Gminy prowadzenie wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej szkół i przedszkoli, dla których organem prowadzącym jest Gmina Łubnice. Pomimo wejścia w życie z dniem 1 stycznia 2016 r. przepisów art. 10a-10c ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym¹⁰ Wójt nie przedstawił Radzie Gminy projektu uchwały o organizacji wspólnej obsługi administracyjnej i finansowej jednostek organizacyjnych, która stosownie do art. 10b ust. 2 ww. ustawy określałaby jednostki obsługujące, jednostki obsługiwane oraz zakres obowiązków powierzonych jednostkom

⁷ Dz. U. z 2020 r. poz. 1303, dalej rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego

⁸ Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

⁹ Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

¹⁰ Dz.U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.

obsługującym w ramach wspólnej obsługi. Nieprawidłowość narusza art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym. Ponadto sprawozdania finansowe, budżetowe i z operacji finansowych za 2021 rok podległych Gminie jednostek oświatowych podpisali dyrektorzy tych jednostek, zamiast Wójt stosownie do postanowień ww. uchwały Nr V/12/15 Rady Gminy z dnia 23 lutego 2015 r.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzebrzegania 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 Łubnice 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.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały na Skarbniku/Głównym księgowym. Prawa i obowiązki Skarbnika/Głównego księgowego określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym Gminy Łubnice jest Wójt, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Gminy, wykonywania budżetu gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Wójt jako organ wykonawczy gminy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy).

Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na 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. Opracować prawidłowo i w sposób kompletny zasady (politykę) rachunkowości dostosowując dokumentację przyjętych zasad do przepisów prawa i potrzeb jednostki, stosownie do art. 10 ust. 1, w związku z ust. 2 ustawy o rachunkowości.
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. Księgi rachunkowe prowadzić sprawdzalnie, w sposób pozwalający na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości. W przypadku dokonywania zapisów w księgach rachunkowych zbiorczo, sporządzać zbiorcze dowody księgowe, w których wyszczególniać pojedynczo każdy dowód źródłowy, stosownie do art. 20 ust. 3 pkt 1 ww. ustawy.

4. Zapisów w ewidencji księgowej dokonywać wyłącznie na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, spełniających wymogi formalne określone w art. 21 ust.1 w związku z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, że dokument nazywany fakturą pro forma nie jest dowodem księgowym.
5. Księgi rachunkowe prowadzić w sposób bezbłędny, a w szczególności wprowadzać do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, stosownie do art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze unormowania w zakresie ewidencji środków na rachunkach bankowych określone w obowiązującej w Urzędzie polityce rachunkowości.
6. W księgach rachunkowych budżetu i Urzędu ujmować rzetelnie operacje gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 i art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., a w szczególności:
 - na odrębnym koncie analitycznym utworzonym w ramach konta 133 „Rachunek budżetu” ujmować operacje uznania i obciążenia rachunku podzielonej płatności VAT,
 - ewidencję z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek prowadzić w księgach Urzędu na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.
7. Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić według klasyfikacji środków trwałych określonej rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT), stosownie do art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej¹¹, w związku z 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości oraz w ewidencji analitycznej środków trwałych zamieszczać dane pozwalające na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe, stosownie do zasad funkcjonowania konta 011 określonych w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
8. W zapisach księgowych dotyczących środków trwałych zawierać wszystkie elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w tym datę dokonania operacji, określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, a poprawek błędnych zapisów dokonywać z zachowaniem czytelności poprzedniego zapisu, z podpisaniem poprawki i umieszczeniem daty, stosownie do art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Ponadto zapisów dokonywać w sposób trwały, stosownie do art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
9. Zmniejszyć stan środków trwałych Urzędu (konto 011 „Środki trwałe”) o wartość nieruchomości przekazanej w trwałą zarząd Publicznej Szkole Podstawowej w Łubnicach, stosownie do zasad funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” 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.
10. W rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w § 236 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” w kol. 5 „Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)”, kol. 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” i kol. 10 „zaległości netto” wykazywać kwoty zgodne z danymi wykazywanymi w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ, stosownie do § 6 ust. 4 i ust. 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹².

¹¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 459 ze zm.

¹² Dz. U. z 2022 r. poz. 144, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

11. Sprawozdania zbiorcze Rb-27S sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
12. W sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP wykazywać prawidłowe kwoty sutków obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy, zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 3 ust. 1 pkt 8 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia.
13. Przeprowadzać na ostatni dzień roku budżetowego rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, a przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy udokumentować oraz powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 26 ust. 1 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
14. W deklaracji na podatek od nieruchomości Gminy, wykazywać dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu, tj. lokale mieszkalne niestanowiące odrębnych nieruchomości, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
15. Dokonując ustalania wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności:
 - przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli uwzględniać liczbę etatów nauczycieli w okresach, w których wypłacono im wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, zgodnie z wymiarem zatrudnienia określonym w umowie o pracę lub w akcie mianowania, stosownie do § 3 ust. 6 ww. rozporządzenia,
 - osobistą stawkę wynagrodzenia zasadniczego wyliczać dla każdego nauczyciela oddzielnie, proporcjonalnie do okresu zatrudnienia według wzoru określonego w pkt 1 załącznika nr 1 do ww. rozporządzenia.
16. Dokonać ponownego przeliczenia jednorazowego dodatku uzupełniającego za 2021 r. dla nauczycieli zatrudnionych na wszystkich stopniach awansu zawodowego oraz dokonać wypłaty różnic wynikających z tych przeliczeń.
17. Zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminie 30 dni od wykonania umowy w sprawie zamówienia publicznego, ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do art. 448 tej ustawy.
18. Nabywców nieruchomości gminnych nie obciążać kosztami ich wyceny, stosownie do art. 25 ust. 1-2, w związku z art. 23 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
19. W odniesieniu do jednostek obsługiwanych określać w drodze uchwały, w szczególności jednostki obsługujące i jednostki obsługiwane, a także zakres obowiązków powierzonych jednostkom obsługującym w ramach wspólnej obsługi, zgodnie z art. 10b ust. 2 i art. 10c ustawy o samorządzie gminnym.
20. Zapewnić, aby sprawozdania budżetowe, z operacji finansowych oraz finansowe były podpisywane przez kierownika jednostki obsługującej (Wójta Gminy), stosownie do art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym i art. 53 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

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.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

Damian Grzelka

(podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym)

Do wiadomości:
Rada Gminy Łubnice