



**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Kielcach**

ul. Targowa 18,
25-520 Kielce

tel.: 41 36-01-600
e-mail: kielce@rio.gov.pl

Kielce, dn. 16 października 2023 r.

WK.60.5.2023

Pani Krystyna Zdonek

Przewodnicząca Rady Miejskiej
w Ćmielowie

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w Urzędzie Miasta i Gminy w Ćmielowie w okresie od dnia 8 maja do 17 lipca 2023 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej **Gminy Ćmielów** za 2022 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli podpisano w dniu 17 sierpnia 2023 roku.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia zostały zawarte w wystąpieniu pokontrolnym, którego jeden egzemplarz Izba przesyła do wiadomości i wykorzystania.

z poważaniem

Damian Grzelka

Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

(Dokument podpisany elektronicznie)

¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 1325, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych



Kielce, dnia 16 października 2023 r.

WK.60.5.2023

Pani Joanna Suska
Burmistrz Ćmielowa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w Urzędzie Miasta i Gminy w Ćmielowie w okresie od dnia 8 maja do 17 lipca 2023 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej **Gminy Ćmielów** za 2022 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli podpisano w dniu 17 sierpnia 2023 roku.

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

I. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1. Od dnia 23.11.2018 roku nie powołano Zastępcy Burmistrza Ćmielowa, pomimo że stosownie do art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym², burmistrz w drodze zarządzenia, powołuje oraz odwołuje swojego zastępcę lub zastępców i określa ich liczbę. Na podstawie art. 26a ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym, w Gminie Ćmielów może być powołany jeden zastępca Burmistrza. Zgodnie z art. 28g ustawy o samorządzie gminnym, w przypadku zaistnienia jednej z enumeratywnie wymienionych przemijających przeszkód w wykonywaniu zadań i kompetencji Burmistrza (m.in. spowodowanej niezdolnością do pracy z powodu choroby trwającej powyżej 30 dni), zadania i kompetencje Burmistrza przejmuje jego zastępca, zaś w razie niepowołania zastępcy – osoba wyznaczona przez Prezesa Rady Ministrów w trybie art. 28h ustawy. Wskazana regulacja w sposób jednoznaczny określa zasady kierowania gminą, z tego względu, przy zaistnieniu okoliczności w niej przewidzianych, nieobsadzenie stanowiska zastępcy Burmistrza może prowadzić do naruszenia ciągłości działania organu wykonawczego gminy, w tym w zakresie wykonywania budżetu. Jednocześnie należy zaznaczyć, że Zastępca Burmistrza może pełnić jednocześnie inną funkcję, nie powodując tym samym znaczącego wzrostu kosztów działania gminy.
2. W okresie od dnia 30.09.2022 roku do 31.05.2023 roku w Urzędzie Miasta i Gminy w Ćmielowie nie wprowadzono audytu wewnętrznego, pomimo iż kwota dochodów i przychodów a także kwota wydatków i rozchodów ujęta w uchwale budżetowej Gminy Ćmielów na 2022 rok oraz na 2023 rok z uwzględnieniem art. 88 ustawy z dnia 15 grudnia 2022 r. o szczególnej ochronie

¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 1325, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

niektórych odbiorców paliw gazowych w 2023 r. w związku z sytuacją na rynku gazu³, obligowała Gminę Ćmielów do prowadzenia audytu wewnętrznego. Nieprawidłowość narusza art. 274 ust. 3 i art. 275 oraz art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴.

II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W obowiązującej od 2020 do nadal w Urzędzie Miasta i Gminy w Ćmielowie polityce rachunkowości, wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr 94/2020 Burmistrza z dnia 22.08.2020 roku ze zm.:
 - a) nie określono zasad ewidencji wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w celu zapewnienia wyodrębnienia danych do wypełnienia kolumny 11 w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, pomimo iż w latach 2020-2022 Urząd Miasta i Gminy w Ćmielowie realizował wydatki w ramach środków funduszu sołeckiego,
 - b) nie określono zasad funkcjonowania oraz klasyfikacji zdarzeń na kontach 300 „Rozliczenie zakupu”, 330 „Towary”, 730 „Sprzedaż towarów” i 731 „Wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu/nabycia”, pomimo iż w 2022 roku Urząd Miasta i Gminy realizował i ewidencjonował w księgach rachunkowych operacje gospodarcze związane z preferencyjnym zakupem i sprzedażą węgla,
 - c) zasady ujmowania w księgach rachunkowych rozliczeń międzyokresowych czynnych i biernych nie zostały dostosowane do faktycznych rozwiązań w jednostce, tj. w przyjętych przez jednostkę zasadach wskazano iż w Urzędzie nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów, natomiast w Zakładowym Planie Kont wprowadzono konta 490 „Rozliczenie kosztów” i 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”, na których w 2022 roku ujmowano operacje gospodarcze dotyczące naliczenia i zapłaty podatku od nieruchomości.Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵ a także § 20 ust. 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 Polskiej⁶.
2. W 2022 roku zaniechano sporządzania na koniec każdego okresu sprawozdawczego zestawienia obrotów dzienników częściowych, pomimo iż w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy ewidencję operacji gospodarczych prowadzono w 12 dziennikach częściowych. Nieprawidłowość narusza art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
3. W 2022 roku bezpośrednio z kwoty uzyskanych dochodów budżetowych z tytułu preferencyjnej sprzedaży węgla, sfinansowano wydatki w kwocie 161.600,37 zł poniesione przez Urząd na zakup od PGG S.A węgla w łącznej kwocie 94.170,57 zł oraz koszty pełnej obsługi sprzedaży węgla w łącznej kwocie 67.429,80 zł wykonywanej przez Samorządowy Zakład Wodociągów i Gospodarki Komunalnej w Ćmielowie. Nieprawidłowość narusza art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym jednostki budżetowe pokrywają swoje wydatki

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 2687 ze zm., dalej ustawa o szczególnej ochronie niektórych odbiorców paliw gazowych w 2023 r. w związku z sytuacją na rynku gazu

⁴ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

⁶ Dz. U. z 2020 r. poz. 342, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

4. W zakresie rzetelności ksiąg rachunkowych budżetu (Organu) oraz jednostki Urząd Miasta i Gminy, stwierdzono poniższe nieprawidłowości:
 - a) w ewidencji księgowej budżetu operacje gospodarcze ujęte na wyciągach bankowych do rachunku budżetu Gminy nr 28 9423 (...) 0030, tj. WB nr 1 z dn. 26.04.2022 r., WB nr 2 z dn. 9.06.2022 r. oraz WB nr 3 z dn. 30.12.2022 r., zostały ujęte na koncie 133-000(...)07 „Rachunek budżetu” pod datą 1.12.2022 roku na podstawie dowodu księgowego PK nr 34, zamiast pod faktyczną datą operacji wynikającą z ww. wyciągów bankowych. W konsekwencji w okresie od 26.04.2022 r. do 30.12.2022 r. nie zachodziła zgodność zapisów między ewidencją księgową budżetu a bankiem. Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, oraz zasady funkcjonowania konta 133 „Rachunek budżetu” określone w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości oraz w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
 - b) na dzień 31.12.2021 roku w księgach rachunkowych jednostki Urząd Miasta i Gminy, zaniechano ujęcia należności w kwocie 66.843,00 zł, wynikającej ze złożonych przez Gminę Ćmielów w dniu 28.12.2021 roku w Świętokrzyskim Urzędzie Skarbowym w Kielcach, korekt deklaracji VAT-7 za miesiące sierpień, październik i grudzień 2017 roku. W konsekwencji należności w kwocie 66.843,00 zł nie zostały wykazane w sporządzonym w dniu 15.02.2022 roku sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu Miasta i Gminy według stanu na koniec IV kwartału 2021 r., a także w bilansie jednostki Urząd Miasta i Gminy sporządzonym na dzień 31.12.2021 roku. Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 4 ust. 1 i ust. 2 tej ustawy.
 - c) do dnia 16.06.2023 roku nie ujęto w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy na koncie 011 „Środki trwałe” co najmniej 24 działek otrzymanych przez Gminę Ćmielów w drodze decyzji Wojewody Świętokrzyskiego znak: SPN.IV.7532.167.2022 z dnia 22.06.2022 roku. W konsekwencji w bilansie jednostki Urząd sporządzonym na dzień 31.12.2022 r., w Aktywach w poz. A.II.1.1 „Grunty” wykazano saldo Wn konta 011 w kwocie 4.059.046,94 zł, które nie odzwierciedla stanu rzeczywistego. Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 4 ust. 1 i ust. 2 tej ustawy.
 - d) w ewidencji księgowej budżetu na podstawie dowodu PK nr 34 z dn. 1.12.2022 r. oraz PK nr 39 z dn. 30.12.2022 r. bezpodstawnie ujęto na stronie Ma konta 224-009 „Rozrachunki budżetu” w korespondencji ze stroną Wn konta 901 „Dochody budżetu” (wg podziałki 852/85295/2700 i 855/85595/2100) operację przypisu niewykorzystanych do dnia 31.12.2022 roku środków w łącznej kwocie 1.812,58 zł otrzymanych przez Gminę z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz z Funduszu Pomocy Ukrainie, które zostały zwrócone do budżetu państwa w styczniu 2023 roku. Otrzymane z ww. Funduszy środki nie stanowią dotacji celowych w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, w związku z czym zmniejszenie w 2022 roku kwoty zrealizowanych dochodów na koncie 901 „Dochody budżetu”, narusza kasową zasadę wykonania budżetu, określoną w § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
5. W 2022 roku stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego przy księgowaniu nw. operacji gospodarczych oraz naruszenia zasad funkcjonowania kont budżetu oraz jednostki Urząd Miasta i Gminy określonych w dokumentacji opisującej przyjęte przez

jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, a także w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.:

- a) pod datą 31.12.2022 roku w ewidencji księgowej budżetu ujęto na koncie 140 "Środki pieniężne w drodze" kwotę 2.019,00 zł dotyczącą dochodów z tytułu podatków i opłat wpłaconych na rachunek bankowy Urzędu Miasta i Gminy w dniu 30.12.2022 r., które wpłynęły na rachunek dochodów jednostki Urząd w dniach 2.01.2023 r. oraz 3.01.2023 roku. Ww. dochody objęte zostały jednostkowym sprawozdaniem rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za okres 2022 roku, w związku z czym podlegały ewidencji w księgach budżetu na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych. W konsekwencji kwota 2.019,00 zł została wykazana w bilansie z wykonania budżetu Gminy w Aktywach w poz. 1.1 „Środki pieniężne budżetu”, zamiast w poz. 3 „Pozostałe należności i rozliczenia”,
- b) w księgach rachunkowych jednostki Urząd Miasta i Gminy, pod datą przekazania z rachunku dochodów jednostki Urząd na rachunek budżetu Gminy kwoty zrealizowanych dochodów z tytułu udostępniania danych osobowych, na koncie 130/750/75011/0690 „Rachunek bieżący jednostki” bezpodstawnie dokonywano dwustronnego technicznego zapisu ujemnego. W konsekwencji na dzień 31.12.2022 roku konto 130/750/75011/0690 wykazuje obroty po stronie Wn i Ma w kwocie 31,00 zł, pomimo iż w 2022 roku na rachunek Urzędu wpłynęły dochody z ww. tytułu w łącznej kwocie 434,00 zł,
- c) rozrachunki w kwocie 4.964,23 zł z Urzędem Marszałkowskim z tytułu opłaty za wyłączenie gruntów z produkcji rolniczej ujęto na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” zamiast na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”,
- d) na dzień 31.12.2022 r. zobowiązanie w łącznej kwocie 901,18 zł wobec Gminy Opatów oraz Gminy Ostrowiec z tytułu zwrotu kosztów uczęszczania dzieci z Gminy Ćmielów do przedszkola na terenie ww. Gmin ujęto na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, zamiast na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”,
- e) w ewidencji księgowej jednostki Urząd Miasta i Gminy na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” oraz 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” ujęto:
 - wpłatę na Fundusz Wsparcia Policji Komendy Wojewódzkiej Policji w kwocie 4.000,00 zł, pomimo iż przedmiotowy wydatek nie stanowi dotacji w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, lecz jest przychodem Funduszu zgodnie z art. 13 ust. 4e pkt 2 ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji⁷,
 - wydatki w łącznej kwocie 195.938,36 zł zaklasyfikowane w podziałce 801/80104/4330 z tytułu zwrotu kosztów uczęszczania dzieci z terenu Gminy Ćmielów do przedszkoli na terenie innych gmin, pomimo iż ww. wydatki nie stanowią dotacji w rozumieniu ustawy o finansach publicznych a także nie zostały ujęte jako dotacje w załącznikach do uchwały budżetowej Gminy Ćmielów na 2022 rok.
- 6. Do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli kompleksowej, tj. 8.05.2023 roku nie wykonano wniosku pokontrolnego Nr 7 zawartego w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 2.01.2020 roku znak: WK - 60.31.2019 o treści: „Działki, które są ujęte w ewidencji analitycznej środków trwałych łącznie, wprowadzić do tej ewidencji ilościowo i wartościowo jako poszczególne obiekty pod kolejnymi numerami inwentarzowymi, co umożliwi ustalenie ich wartości początkowej. Środki trwałe stanowiące własność Gminy, w tym grunty, ujmować ilościowo i wartościowo w księgach

⁷ Dz. U. z 2023 r. poz. 171 ze zm., dalej ustawa o Policji

rachunkowych w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami zawartymi w części I „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych oraz zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze zasady tworzenia obiektów inwentarzowych, określone w uchwale z dnia 25 maja 2017 r. Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 11 „Środki trwałe”. W przypadku gruntów (działek), dla których nie określono wartości, wyceny dokonać zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości”.

7. W 2022 roku zaniechano sporządzania dowodów OT oraz przekazania do Referatu Księgowości informacji lub/oraz decyzji Wojewody Świętokrzyskiego znak: SPN.IV.7532.70.2022 z dn. 7.03.2022 r., SPN.IV.7510.19.2022 z dn. 26.04.2022 r., SPN.IV.7532.265.2022 z dn. 2.12.2022 r., SPN.IV.7532.252.2022 z dn. 12.01.2022 r., SPN.IV.7532.289.2022 z dn. 27.12.2022 r., dotyczących nieodpłatnie nabytych przez Gminę Ćmielów gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr”. W konsekwencji część otrzymanych w trakcie 2022 roku przez Gminę gruntów, tj. co najmniej 61 działek o łącznej wartości 409.375,00 zł została ujęta w księgach rachunkowych Urzędu pod datą 31.12.2022 r. jako różnice inwentaryzacyjne. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku zasadami obiegu dowodów księgowych określonych w obowiązującej w Urzędzie Miasta i Gminy instrukcji obiegu i kontroli dowodów finansowych, stanowiącej załącznik Nr 5 do zarządzenia nr 94/2020 Burmistrza z dnia 22 sierpnia 2020 roku.
8. W zakresie prawidłowego i terminowego ewidencjonowania prawnego zaangażowania wydatków budżetowych stwierdzono:
 - a) w 2022 roku wystąpiły przypadki, iż na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” nie ewidencjonowano na bieżąco wartości zaangażowania na podstawie zawartych umów czyli faktycznego zaangażowania środków, lecz ujmowano je w następnych okresach sprawozdawczych pod datą zapłaty na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę. W objętej kontroli próbie nieterminowo ujęto zaangażowanie wydatków budżetowych na kwotę ogółem 53.813,27 zł,
 - b) w 2022 roku oraz do dnia 31.05.2023 roku zaniechano ewidencjonowania na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat w zakresie kosztów obsługi zadłużenia Gminy Ćmielów (odsetek i prowizji), które mają być zrealizowane w latach następnych. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasady funkcjonowania kont 998 i 999 określone w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości oraz w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
9. W 2022 roku wystąpiły przypadki, iż w ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”, ujęto pod jednym nr inwentarzowym (zbiorczo) nabyte przez jednostkę środki trwałe, licencje oraz oprogramowanie, co w konsekwencji uniemożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych oddanych do używania oraz ustalenie posiadanych przez jednostkę wartości niematerialnych i prawnych.

Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania ww. kont określonych w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości oraz w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

10. W sporządzonym w dniu 31.03.2023 roku zestawieniu zmian w funduszu jednostki Urząd Miasta i Gminy na dzień 31.12.2022 roku w kolumnie „Stan na koniec roku”:
- a) w poz. I.1.4 „Środki na inwestycje” wykazano dane w kwocie 2.123.647,65 zł, zgodne z ewidencją księgową konta 800-001-004 „Fundusz jednostki – zwiększenia środki na inwestycje”, które to dane nie są zgodne z sumą wydatków ujętych w ewidencji księgowej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” wg §§ 605, 606 i 617 w kwocie 2.098.238,65 zł,
 - b) w poz. I.1.6 „Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne” wykazano dane w kwocie 0,00 zł, pomimo iż w okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała nieodpłatnie z Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa grunt o wartości 29.409,00 zł,
 - c) w poz. I.2.4 „Dotacje i środki na inwestycje” wykazano dane w kwocie 3.992.622,23 zł, zgodne z ewidencją konta 800-002-00004 „Fundusz jednostki – zmniejszenia dotacje i środki na inwestycje”, które to dane nie są zgodne z sumą wydatków ujętych w ewidencji księgowej na koncie 130 wg §§ 605, 606, 617, 621, 622, 630, 662, 217, 236, 271, 282, 259, 254, 265, 248, w łącznej kwocie 3.776.285,77 zł,
 - d) w poz. I.2.6 „Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych” wykazano dane w kwocie 13.506,80 zł zgodne z ewidencją konta 800-002-00006 „Fundusz jednostki – zmniejszenia wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych”, pomimo iż w okresie sprawozdawczym dokonano także nieodpłatnego przekazania na rzecz OSP w Ćmielowie środka trwałego - bramy wjazdowej o wartości 35.904,76 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 23 ust. 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

11. W zakresie sprawozdawczości budżetowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a) w sporządzonym w dniu 23.03.2023 roku rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miasta i Gminy za okres od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. (korekta nr 2) w kol. 10 „wymagalne – powstałe w roku bieżącym” w podziale klasyfikacji budżetowej 710/71004/4430 nie wykazano zobowiązania wymagalnego w kwocie 4.964,23 zł wynikającego z decyzji Starosty Ostrowieckiego znak: RSG.6124.24.2.2022 z dnia 28.10.2022 r. oraz RSG.6124.236.2022 z dnia 26.09.2022 r. z tytułu wyłączenia gruntów rolnych z produkcji rolniczej. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁸, w związku z § 8 ust. 4 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 37 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.
 - b) w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Miasta i Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. (korekta nr 6 z dn. 27.03.2023 r.) w podziale klasyfikacji budżetowej:
 - 852/85228/2360 w kol. 5 „Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)” wykazano dane w kwocie 137,46 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 150,01 zł,

⁸ Dz. U. z 2022 r. poz. 144 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

- 855/85502/2360 w kol. 5 „Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)” i kol. 9 „zaległości netto” wykazano dane w kwocie odpowiednio: 2.105.686,03 zł i 2.070.259,69 zł, zamiast wykazać w kol. 5 dane w kwocie 2.070.259,69 zł oraz w kol. 9 dane w kwocie 2.034.833,35 zł, które wynikają odpowiednio: z kol. 2 „Należności” oraz kol. 3 „Zaległości” części B „Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-27ZZ” sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ Gminy Ćmielów z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2022 roku. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 6 ust. 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 37 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.
- c) w sporządzonym w dniu 20.02.2023 roku sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2022 roku:
 - w wierszu „Stan środków na rachunku budżetu Gminy Ćmielów” wykazano dane w kwocie 4.756.118,01 zł, które nie są zgodne z ewidencją księgową konta 133 „Rachunek budżetu” za ten sam okres sprawozdawczy oraz dowodami bankowymi na dzień 31.12.2022 r.,
 - w poz. 1 „Środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” wykazano dane w kwocie 8.578,99 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 7.395,49 zł wynikające z ewidencji księgowej konta 224-009 „Rozrachunki budżetu”, za ten sam okres sprawozdawczy. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 20 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 37 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.
- 12. W zakresie wykazania danych dotyczących skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień a także skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, stwierdzono nieprawidłowości:
 - a) w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Miasta i Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. (korekta nr 6 z dn. 27.03.2023 r.) w rozdziałach 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”, 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” nie wykazano danych w kolumnach 11-14 w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków obliczonych za okres sprawozdawczy, skutków udzielonych ulg i zwolnień, skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy. Dane te zostały wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Ćmielów za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. (korekta nr 3 z dn. 27.03.2023 r.). Nieprawidłowość narusza § 6 ust. 1 pkt 3 oraz § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 1 pkt 8-10 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 37 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.
 - b) w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Ćmielów za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 roku (korekta nr 3 z dn. 27.03.2023 r.) skutki

obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych od osób prawnych zostały wykazane w kwocie 19.349,39 zł, zamiast w kwocie 18.779,38 zł. Różnica w kwocie 570,01 zł wynika z zastosowania w programie służącym do księgowości podatkowej nieprawidłowej stawki podatku maksymalnego dla pojazdów „autobusy do 22 miejsc siedzących”. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 1 pkt 8 ww. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych, stanowiącej załącznik Nr 37 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.

- c) w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Ćmielów za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 roku (korekta nr 3 z dn. 27.03.2023 r.) w podziale klasyfikacji budżetowej 756/75616/0910 w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” nie wykazano skutków w zakresie umorzonych odsetek w łącznej kwocie 167,00 zł oraz w zakresie odsetek rozłożonych na raty w łącznej kwocie 8.479,00 zł, które wynikają z wydanych przez Burmistrza w 2022 roku decyzji. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 1 pkt 10 ww. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych, stanowiącej załącznik Nr 37 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.
13. W związku ze zmianą w dniu 27.02.2023 roku stanu faktycznego w ewidencji księgowej jednostki Urząd Miasta i Gminy tj. ujęcia pod datą 31.12.2022 r. w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 240/710/71004/4430 zobowiązania wymagalnego w łącznej kwocie 4.964,23 zł wynikającego z dwóch decyzji Starosty Ostrowieckiego znak: RSG.6124.24.2.2022 z dn. 28.10.2022 r. oraz RSG.6124.236.2022 z dn. 26.09.2022 r. z tytułu wyłączenia gruntów rolnych z produkcji rolniczej, zaniechano sporządzenia i przekazania odbiorcy sprawozdania, korekty kwartalnego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku w zakresie nieodpowiadającym stanowi faktycznemu. Nieprawidłowość narusza § 10 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁹.
14. W sporządzonym w dniu 1.02.2023 r. sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku, w części A „Należności oraz wybrane aktywa finansowe” w wierszu N3 „gotówka i depozyty” w poz. N.3.2 „depozyty na żądanie” wykazano dane w kwocie 4.758.137,01 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 4.315.696,72 zł, ustalone na podstawie ewidencji księgowej budżetu (organu) – konto 133 „Rachunek budżetu”, 224 „Rozrachunki budżetu” i 909 „Rozliczenia międzyokresowe” oraz jednostki Urząd Miasta i Gminy – konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” za ten sam okres sprawozdawczy. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1, § 4 ust. 2 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 oraz § 14 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik Nr 8 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej.

⁹ Dz. U. z 2023 r. poz. 652, dalej rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

15. W zakresie przeprowadzenia na dzień 31.12.2022 roku inwentaryzacji aktywów i pasywów ujętych w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy stwierdzono poniższe nieprawidłowości:
- a) należności cywilnoprawne w kwocie 3.189,37 zł od podmiotów prowadzących księgi rachunkowe, w tym spółek prawa handlowego, zinwentaryzowano metodą weryfikacji zamiast metodą potwierdzenia salda,
 - b) zaniechano powiadomienia o wynikach przeprowadzonego spisu z natury właściciela powierzonych Gminie Ćmielów do używania środków trwałych o łącznej wartości 26.915,11 zł. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 2 oraz art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

III. W zakresie budżetu Gminy:

Zobowiązania w kwocie 1.793,57 zł oraz w kwocie 3.170,66 zł, wynikające z decyzji Starosty Ostrowieckiego z tytułu wyłączenia gruntów rolnych z produkcji rolniczej, zostały uregulowane w dniu 27.02.2023 roku, zamiast w terminie odpowiednio do dnia 30.12.2022 r. i do dnia 28.11.2022 roku. Ww. decyzje wpłynęły do Urzędu Miasta i Gminy w Ćmielowie w terminie umożliwiającym prawidłową realizację zobowiązania. Nieprawidłowość narusza art. 12 ust. 1 i ust. 13 ustawy z dnia 3 lutego 1995 r. o ochronie gruntów rolnych i leśnych¹⁰, w związku z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Kosztami upomnienia oraz odsetek za zwłokę w łącznej kwocie 187,00 zł obciążono pracownika odpowiedzialnego za nieprawidłowość.

IV. W zakresie dochodów budżetowych:

W deklaracji na podatek od nieruchomości na 2022 rok Gminy Ćmielów niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków wykazano powierzchnię gruntów podlegających opodatkowaniu, w tym będących w posiadaniu samoistnym Gminy oraz stanowiących własność Skarbu Państwa, a będących w posiadaniu Gminy. Nadto w okresie 2022 roku zaniechano sporządzania korekt deklaracji, pomimo zaistnienia zdarzeń mających wpływ na wysokość opodatkowania, tj. zmiany prawa posiadania samoistnego w prawo własności Gminy.

Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 2 i pkt 4, art. 6 ust. 3-5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych¹¹, w związku z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne¹² oraz art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa¹³.

V. W zakresie wydatków budżetowych oraz zamówień publicznych:

1. Do podstawy naliczenia wysokości nagrody jubileuszowej wypłaconej pracownikowi w 2022 roku nie ujęto zwiększenia wynagrodzenia zasadniczego z mocą wsteczną. W konsekwencji zaniżono wypłatę nagrody jubileuszowej o kwotę brutto 504,00 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych¹⁴, w związku z § 10 i 15 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia

¹⁰ Dz. U. z 2022 r. poz. 2409 ze zm., dalej ustawa o ochronie gruntów rolnych i leśnych

¹¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 70, dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

¹² Dz. U. z 2021 r. poz. 1990 ze zm., dalej ustawa Prawo geodezyjne i kartograficzne

¹³ Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

¹⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 530, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop¹⁵.

2. W Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu 2 umów zamieszczono w dniu 31.05.2023 roku oraz dniu 1.06.2023 roku, tj. z niezachowaniem terminu 30 dni od wykonania umowy. Nieprawidłowość narusza art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹⁶.

VI. W zakresie gospodarki mieniem:

1. W 2022 roku zaniechano opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości. Nieprawidłowość art. 25 ust. 2 i 2a, w związku z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami¹⁷.
2. W latach 2021-2022 zawarto dwie umowy dzierżawy bez sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych oddania w dzierżawę, co narusza art. 35 ust. 1 i ust. 1b ustawy o gospodarce nieruchomościami.
3. W 2022 roku zaniechano pisemnego poinformowania podmiotu ustalonego jako nabywca nieruchomości o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości w formie aktu notarialnego oraz konsekwencjach nieprzystąpienia do jej zawarcia. Nieprawidłowość narusza art. 41 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

VII. W zakresie pozostałych ustaleń:

Umową na kompleksową obsługą bankową budżetu Gminy Ćmielów i jednostek organizacyjnych Gminy w okresie od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. objęto samorządową instytucję kultury posiadającą osobowość prawną, tj. Dom Kultury w Ćmielowie, 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 kulturalnej¹⁸.

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 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/Głównym księgowym. Prawa i obowiązki Skarbnika/Głównego księgowego określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym Gminy jest Burmistrz, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Miejskiej, wykonywania budżetu gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1

¹⁵ Dz. U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14 ze zm., dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop

¹⁶ Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

¹⁷ Dz. U. z 2023 r. poz. 344 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

¹⁸ Dz. U. z 2020 r. poz. 194 ze zm., dalej ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej

i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Burmistrz jako organ wykonawczy gminy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy).

Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Burmistrzu (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

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

1. Rozważyć powołanie Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy, mając na uwadze art. 26a ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.
2. Zapewnić prowadzenie audytu wewnętrznego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł, stosownie do art. 276 i art. 275 oraz art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, z uwzględnieniem art. 88 ustawy o szczególnej ochronie niektórych odbiorców paliw gazowych w 2023 r. w związku z sytuacją na rynku gazu.
3. Dokonać zmian polityki rachunkowości, dostosowując jej uregulowania do faktycznych potrzeb jednostki i obowiązujących przepisów prawa, stosownie do art. 10 ust. 1 w związku z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
4. Przy stosowaniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy rachunkowości.
5. Zrealizowane przez Urząd Miasta i Gminy dochody budżetowe, o których mowa w art. 4 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, odprowadzać na rachunek bankowy budżetu Gminy, natomiast zrealizowane przez Urząd wydatki objęte planem finansowym jednostki, pokrywać ze środków otrzymanych bezpośrednio z rachunku budżetu Gminy, stosownie do treści art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
6. Na koncie 011 „Środki trwałe” dokonać ujęcia gruntów stanowiących własność Gminy, tak aby zapisy dokonane w księgach rachunkowych odzwierciedlały stan faktyczny, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. a) tej ustawy. W zawiadomieniu o wykonaniu wniosków pokontrolnych poinformować o rezultatach finansowych tych działań.
7. Nie ujmować jako zmniejszenie dochodów danego roku otrzymanych przez Gminę środków, które nie stanowią dotacji celowych w rozumieniu art. 127 ustawy o finansach publicznych oraz nie podlegają zwrotowi do budżetu państwa w terminie do 31 stycznia roku następnego, mając na uwadze kasową zasadę wykonania budżetu określoną w § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., zgodnie z którą w celu ustalenia nadwyżki lub deficytu

budżetów jednostek samorządu terytorialnego operacje dotyczące ich dochodów i wydatków są ujmowane w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych.

8. W księgach rachunkowych jednostki Urząd operacje gospodarcze ujmować 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 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku oraz w obowiązującej w jednostce dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, a w szczególności:
 - a) należności z tytułu korekty podatku VAT za lata ubiegłe, wynikające ze złożonych przez Gminę w Urzędzie Skarbowym korekt deklaracji VAT-7 ujmować na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w obowiązującym w Urzędzie Miasta i Gminy Zakładowym Planie Kont oraz w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze że w księgach rachunkowych Urzędu należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty,
 - b) operacje gospodarcze wynikające z wyciągów bankowych do wyodrębnionego rachunku bankowego budżetu Gminy ujmować na koncie 133 „Rachunek budżetu” pod faktyczną datą operacji na podstawie dokumentów bankowych, celem zachowania zgodności zapisów między jednostką a bankiem,
 - c) operacje przekazania z rachunku Urzędu na rachunek budżetu Gminy zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych w księgach rachunkowych Urzędu ujmować zapisem Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”, bez stosowania technicznego zapisu ujemnego na koncie 130, stosownie do przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń określonych w polityce rachunkowości,
 - d) ewidencję rozrachunków z budżetami, a w szczególności z tytułu opłaty za wyłączenie gruntów z produkcji rolnej stanowiącej dochód Urzędu Marszałkowskiego oraz z tytułu zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego dzieci z terenu Gminy Ćmielów uczęszczających do przedszkoli w innej Gminie prowadzić na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”,
 - e) dokonane przez Urząd wpłaty na fundusze celowe, w tym o których mowa w art. 13 ust. 3 ustawy o Policji, zaliczać do pozostałych kosztów operacyjnych i ujmować w ewidencji księgowej na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”.
9. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zapewnić właściwy obieg dowodów księgowych mając na uwadze, aby dowody zmian w stanie środków trwałych oraz inne dokumenty, z których wynikają zobowiązania i należności jednostki były przekazywane do Referatu Księgowości w terminie umożliwiającym ujęcie zdarzeń w prawidłowym okresie sprawozdawczym.

10. W księgach rachunkowych Urzędu prawne zaangażowanie wydatków budżetowych ujmować na podstawie zawartych umów, tj. pod faktyczną datą powstania zaangażowania środków, w tym wartość umowy, której wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym ujmować na koncie 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego", natomiast kwotę wydatków budżetowych dotyczących przyszłych lat, ujmować na koncie 999 "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat", stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz w obowiązujących w jednostce zasadach (polityce) rachunkowości.
11. Do ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz 020 „Wartości niematerialne i prawne” wprowadzić nabyte przez jednostkę środki trwałe, licencje oraz programy, ilościowo i wartościowo jako poszczególne obiekty pod kolejnymi numerami inwentarzowymi, co umożliwi ustalenie wartości poszczególnych środków trwałych oddanych do używania oraz ustalenie posiadanych przez jednostkę wartości niematerialnych i prawnych.
12. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze wykazywać w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorach tych sprawozdań stanowiących załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r., stosownie do § 23 ust. 3 pkt 1, ust. 4, ust. 7 i ust. 8 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a w szczególności w sprawozdaniu zestawienie zmian w funduszu dane wykazywać zgodnie z treścią ekonomiczną operacji gospodarczych ujętych w ewidencji księgowej oraz w sposób umożliwiający ich powiązanie z zapisami księgowymi.
13. 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 Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
14. Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2022 rok wraz z uzasadnieniem oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, zgodnie z przepisami § 22 ust. 6 i 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
15. W przypadku zmiany stanu faktycznego w ewidencji księgowej lub w przypadku stwierdzenia błędu w uprzednio przekazanym sprawozdaniu z operacji finansowych niezwłocznie sporządzać oraz przekazywać korektę sprawozdania nieodpowiadającego stanowi faktycznemu do jednostki będącej odbiorcą tego sprawozdania, mając na uwadze iż jednostki nie sporządzają korekty, jeżeli od końca okresu sprawozdawczego upłynęło 6 miesięcy, a zmiana stanowi mniej niż 0,001% PKB za rok budżetowy, którego sprawozdanie dotyczy, lub w przypadku braku informacji - za ostatni znany okres, stosownie do § 10 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
16. W sprawozdaniach z operacji finansowych dane wykazywać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 10 ust. 4 w związku z § 4

ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

17. Przeprowadzać na ostatni dzień roku budżetowego inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów z zastosowaniem właściwej metody oraz przestrzegać obowiązku informowania o wynikach spisu właścicieli obcych składników majątku znajdujących się w jednostce, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.
18. Terminowo regulować zobowiązania, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
19. W deklaracji na podatek od nieruchomości Gminy nie wykazywać gruntów, które nie podlegają opodatkowaniu na podstawie art. 2 ust. 2-3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Do opodatkowania wykazywać grunty będące w posiadaniu samoistnym Gminy oraz stanowiące własność Skarbu Państwa, a będące w posiadaniu Gminy, z wyłączeniem gruntów korzystających ze zwolnień podatkowych, stosownie do art. 1a ust. 3, art. 3 ust. 1 pkt 1, pkt 2 i pkt 4 oraz art. 7 ust. 1-3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Złożyć korektę deklaracji Gminy za 2022 rok. Poinformować Izbę o skutku finansowym złożonej korekty.
20. Przy opodatkowywaniu gruntów, uwzględniać treść art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, zgodnie z którym podstawą wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów.
21. Wysokość nagrody jubileuszowej obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych. Dokonać wyrównania wypłaconej nagrody.
22. Ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminie 30 dni od wykonania umowy, stosownie do art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.
23. Opracować plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do art. 25 ust. 2 i 2a, w związku z art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
24. Przestrzegać obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie, stosownie do art. 35 ust. 1 i ust. 1b ustawy o gospodarce nieruchomościami.
25. Zawiadamiać pisemnie podmiot ustalony jako nabywca nieruchomości o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości oraz konsekwencjach nieprzystąpienia do jej zawarcia, stosownie do art. 41 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
26. 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.
27. Konsekwentnie realizować wnioski pokontrolne wydane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach, mając na celu usunięcie w sposób trwały nieprawidłowości stwierdzonych w wyniku czynności kontrolnych przeprowadzonych w jednostce.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pani Burmistrz zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia. W zawiadomieniu o wykonaniu wniosków pokontrolnych proszę poinformować o rezultatach finansowych podjętych działań (np. kwotach odpisów, przypisów, skutków dokonanych korekt). 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 Grzelka¹⁹

Do wiadomości:

Rada Miejska w Ćmielowie

¹⁹ podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym.