



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

PRIORYTET

POLECONY

POTWIERDZENIEM
ODBIORU

KOPIA

Kielce, dnia 28 sierpnia 2018 r.

WK-60.11.2018

Pan Szymon Sidor
Wójt Gminy Wojciechowice

WYSLANO DNIA:

28.08.2018

L. dz. 2435 Podpis: [signature]

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 22 marca do 28 maja 2018 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Wojciechowice za 2017 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 29 czerwca 2018 roku.

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

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W obowiązującej w 2017 roku dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem Wójta nr 0050.176.2016 z dnia 30.12.2016 roku w sprawie zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Wojciechowicach, stwierdziła następujące nieprawidłowości:
 - a) nie określono faktycznych zasad funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w związku z przyjętymi i stosowanymi w Urzędzie rozwiązaniami. W opisie zasad funkcjonowania konta 130 nie wskazano m.in. powiązania z kontami 222 i 223 w zakresie ewidencji środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych Urzędu a także ewidencji odprowadzenia do budżetu zrealizowanych przez Urząd dochodów,
 - b) nie zawarto uregulowań w zakresie ewidencji księgowej rozliczeń podatku od towarów i usług VAT, w związku z obowiązującą od 1.01.2017 roku centralizacją rozliczeń ww. podatku,
 - c) nie określono wymogu prowadzenia w ewidencji księgowej budżetu konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz w ewidencji księgowej Urzędu kont: 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”, 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, pomimo wystąpienia operacji gospodarczych podlegających ujęciu na ww. kontach.
 - d) nie określono wymogu prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont: 011 „Środki trwałe” w sposób umożliwiający ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe; 139 „Inne rachunki bankowe” w sposób umożliwiający ustalenie stanu środków

¹ Dz.U. z 2016 r. poz. 561, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych,

143/2018
[signature]

pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego; 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według dłużników oraz budżetów, których należności dotyczą,

- e) nie zawarto wykazu faktycznie prowadzonych dzienników częściowych, pomimo iż w ewidencji księgowej Urzędu zdarzenia ujmowano w trzech dziennikach częściowych,
- f) nie określono daty rozpoczęcia eksploatacji poszczególnych programów komputerowych (podano jedynie rok) stosowanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.

Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a) - c) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości² oraz § 15 ust. 1 pkt 1 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad 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.

2. Zamknięcia ksiąg rachunkowych na koniec 2016 i 2017 roku nie poprzedzono weryfikacją ujęcia w księgach rachunkowych wszystkich obciążających jednostkę kosztów, w konsekwencji czego koszty dotyczące grudnia 2016 i stycznia 2018 roku na łączną kwotę 19.531,92 zł ujęto w księgach rachunkowych 2017 roku a koszty grudnia 2017 roku na kwotę co najmniej 2.089,93 zł ujęto w księgach rachunkowych 2018 roku. Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
3. W 2017 roku operacje gospodarcze objęte sporządzonym i zatwierdzonym przez Wójta planem finansowym dla jednostki budżetowej – Urząd Gminy dotyczące: zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego ucznia z Gminy Wojciechowice (801/80104/4300), kosztów dowozu dzieci do szkół na terenie Gminy Wojciechowice (801/80113/4300), doksztalcania i doskonalenia nauczycieli (801/80146/§§ 4410 i 4700) oraz budowy trybun sportowych na boisku w Wojciechowicach (801/80195/6050) ewidencjonowano w dzienniku „Jednostka 2-Urząd Gminy”. Zapisy ww. dziennika bezpodstawnie przenoszono na konta księgi głównej Zespołu Szkół Nr 1 w Bidzinach a od 1.09.2017 roku Publicznej Szkoły Podstawowej w Bidzinach, zamiast na konta księgi głównej Urzędu. Obroty dziennika „Jednostka 2-Urząd Gminy” uzgadniano z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej jednostki oświatowej, zamiast z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej Urzędu. W konsekwencji w okresie od 1.01.2017 r. do 31.12.2017 r. w ewidencji księgowej jednostki oświatowej bezpodstawnie ujęto wydatki Urzędu Gminy na kwotę 281.092,01 zł. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
4. W 2017 roku oraz latach poprzednich w dzienniku „Jednostka 2 – Urząd Gminy” ewidencjonowano operacje gospodarcze dotyczące środków Funduszu Pracy przeznaczonych na doksztalcanie młodocianych pracowników. Urząd Gminy nie posiada w banku wyodrębnionego rachunku bankowego przeznaczonego na środki Funduszu Pracy, lecz korzysta z rachunku bieżącego Urzędu Gminy o nr 25 (...) 0006, przeznaczonego do realizacji wydatków budżetowych Urzędu. W ewidencji księgowej jednostki ww. rachunek bankowy oznaczony był jednocześnie jako konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” w zakresie ewidencji środków pieniężnych Urzędu oraz jako konto 139 „Inne rachunki bankowe” w zakresie ewidencji środków Funduszu Pracy. W konsekwencji saldo ww. rachunku bankowego Urzędu, wynikające

² Dz.U z 2018 r. poz. 395 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości,

³ Dz.U. z 2017 r. poz. 760 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku,

z wyciągów bankowych nie jest zgodne zarówno z saldem konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” jak i z saldem konta 139 „Inne rachunki bankowe”. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania kont 130 i 139 określone w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości oraz w załączniku nr 3 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

5. W 2017 roku stwierdzono przypadki prowadzenia ewidencji analitycznej do kont budżetu i Urzędu niezgodnie z zasadami określonymi w obowiązującej w Urzędzie polityce rachunkowości oraz w załączniku nr 2 i nr 3 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku:
 - a) do konta 224 „Rozrachunki budżetu” nie prowadzono ewidencji pozwalającej na ustalenie stanu zobowiązań i należności według poszczególnych budżetów oraz według poszczególnych tytułów,
 - b) do konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” nie prowadzono ewidencji pozwalającej na ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków.
7. W 2017 roku stwierdzono przypadki nie zachowania porządku systematycznego przy księgowaniu operacji gospodarczych w poniższym zakresie:
 - a) nie prowadzono w ewidencji budżetu konta 222 w zakresie rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Ponadto ustalono, że w 2017 roku dochody zrealizowane przez gminne jednostki budżetowe w wysokości 7.134,30 zł, które wpływały na rachunek bankowy budżetu, bezpodstawnie ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu Gminy zapisem Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” i Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Zarówno Ośrodek Pomocy Społecznej w Wojciechowicach jak Publiczna Szkoła Podstawowa w Bidzinach, uzyskiwane dochody ujmowały w swoich księgach rachunkowych, odprowadzały na rachunek bankowy budżetu i wykazywały w składanych przez siebie miesięcznych sprawozdaniach Rb-27S. W konsekwencji ww. dochody wykazywano w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S podwójnie, tj. prawidłowo przez podległe jednostki budżetowe oraz bezpodstawnie w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania kont określonymi w załączniku nr 3 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
 - b) w ewidencji księgowej Urzędu wpływ na rachunek bankowy refundacji z Powiatowego Urzędu Pracy w Opatowie kosztów zatrudnienia przez Urząd Gminy osób bezrobotnych do prac interwencyjnych, ujmowano zapisem Wn 130 i Ma 404 (kwota wynagrodzenia) oraz Ma 405 (kwota składek na ubezpieczenia społeczne) oraz dodatkowo techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 130. Powyższy sposób ewidencji wynika z nieujmowania w 2017 roku rozrachunków z Urzędem Pracy na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania ww. kont określonych w załączniku nr 3 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
 - c) w ewidencji księgowej Urzędu przypis należności od dłużników alimentacyjnych w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej w kwocie faktycznej wypłaty świadczenia osobie uprawnionej do jej otrzymania, ujmowano na stronie Ma konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, zamiast na stronie Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. W konsekwencji kwota ujęta na koncie 760 w wysokości 100.100,00 zł została wykazana niezgodnie z treścią ekonomiczną w sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2017 r. *Rachunku zysków i strat Urzędu* w poz. G.III „Przychody finansowe inne”, zamiast w pozycji A.VI „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.

- d) w ewidencji księgowej jednostki odprowadzenie do budżetu zrealizowanych przez Urząd dochodów z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych, ujmowano zapisem Wn 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” i Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”, zamiast Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i Ma 130. W konsekwencji na koncie 800 (strona Wn) „Fundusz jednostki” nie ujęto dochodów budżetowych w wysokości 34.428,46 zł, w związku z czym nie wykazano ich także w sporządzonym na dzień 31.12.2017 r. sprawozdaniu *Zestawienie zmian funduszu jednostki Urząd Gminy*.
- e) udzielona dotacja celowa dla Powiatu Opatowskiego na przebudowę dróg powiatowych w kwocie 70.000,00 zł nie została ujęta na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
- f) odsetki od nieterminowych wpłat czynszów ujmowano na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, zamiast na koncie 750 „Przychody finansowe”.
8. W ewidencji księgowej Urzędu na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisu należności alimentacyjnych dokonywano podwójnie, tj. prawidłowo pod datą listy wypłat w kwocie faktycznej wypłaty świadczenia osobie uprawnionej do jej otrzymania (Wn 221 i Ma 760) oraz bezpodstawnie na podstawie wyciągu bankowego pod datą zwrotu przez dłużnika wypłaconego świadczenia w wysokości dokonanego zwrotu (Wn 221 i Ma 720). W konsekwencji kwota należności została zawyżona co najmniej o 33.490,57 zł. Powyższe narusza art. 4 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
9. Zaangażowanie środków w podziale klasyfikacji budżetowej wydatków 600/60016/4210 w łącznej kwocie 47.109,00 zł wynikające z zawartych przez Wójta umów: Nr 1/RGR/2017 z dnia 3.04.2017 r. oraz Nr 12/RGR/2017 z dnia 24.04.2017 r., ujmowane było na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na podstawie faktur zakupu, zamiast na podstawie ww. umów. Ponadto ustalono, że zaangażowanie wydatków budżetowych zaklasyfikowanych do § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” w łącznej kwocie 77.400,00 zł, ujęto na koncie 998 pod datą sporządzenia planu finansowego Urzędu Gminy w wysokości równej kwocie planu finansowego, zamiast pod datą faktycznego zaangażowania środków na podstawie zawartych umów zlecenia. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,⁴ w związku z zasadami funkcjonowania konta 998 określonymi w załączniku nr 3 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
10. W ewidencji księgowej Urzędu wpływ na rachunek bankowy zwróconej przez dłużnika zaliczki alimentacyjnej, ujmowano na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” bez stosowania pełnej klasyfikacji budżetowej dochodów, tj. wskazywano jedynie dział 855 i rozdział 85502 bez wskazania paragrafu dochodów. Pełną klasyfikację budżetową stosowano tylko na koncie 720 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. W konsekwencji w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 roku, w kolumnie 6 „dochody wykonane ogółem” wykazano dane w podziale klasyfikacji budżetowej 855/85502/0920 w kwocie 22.115,10 zł oraz 855/85502/0980 w kwocie 12.313,36 zł, które wynikają z ewidencji księgowej konta 720, zamiast z ewidencji konta 130. Powyższe narusza § 6 ust. 1 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych

⁴ Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych,

stanowiącej załącznik nr 39 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵.

11. W ewidencji księgowej Urzędu operacje gospodarcze związane ze zwrotem przez dłużnika alimentacyjnego świadczeń wypłaconych osobom uprawnionym do ich otrzymania ujmowano w dzienniku „Jednostka 3 – Fundusz Alimentacyjny” w pełnej kwocie zwrotu należności (Wn 130 i Ma 221) oraz w dzienniku „Jednostka 1” w części należnej Gminie Wojciechowice (Wn 130 i Ma 720). Zarówno zapisy ujęte w dzienniku „Jednostka 3 – Fundusz Alimentacyjny” jak i dzienniku „Jednostka 1” przenoszone były na konta księgi głównej Urzędu. W konsekwencji dochody w części należnej Gminie Wojciechowice ewidencjonowano na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” podwójnie, tj. prawidłowo w dzienniku „Jednostka 3 – Fundusz Alimentacyjny” na podstawie wyciągu bankowego do konta 130 oraz bezpodstawnie w dzienniku „Jednostka 1” powtórzonym zapisem do konta 133. W okresie od 1.01.2017 r. do 31.12.2017 roku dochody z tytułu zwrotu należności alimentacyjnych w części należnej Gminie Wojciechowice wyniosły łącznie kwotę 4.925,32 zł. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
12. Pod datą 31.12.2017 roku należności w kwocie 40.485,75 zł dotyczące udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz od osób prawnych a także dochody realizowane przez Urzędy Skarbowe na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego, które wpłynęły na rachunek bankowy budżetu w styczniu 2018 roku, a dotyczyły grudnia 2017 roku, ujęto w księgach rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej zapisem Wn 141 „Środki pieniężne w drodze” i Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. W konsekwencji należności w kwocie 40.485,75 zł zostały wykazane niezgodnie z treścią ekonomiczną w bilansie jednostki budżetowej Urzędu (saldo konta 141) w poz. Aktywa B.III.4 Inne środki pieniężne”. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
13. Na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” przypisu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazywanych przez Ministerstwo Finansów, dokonywano jedynie w miesiącach kończących dany kwartał 2017 roku, zamiast pod datą ostatniego dnia każdego miesiąca, za który udziały wpłynęły. W konsekwencji w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S za miesiące nie kończące kwartałów 2017 roku w kol. 7 „Dochody wykonane” nie wykazywano faktycznych kwot udziałów tych jednostek we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych należnych za okres, którego sprawozdanie dotyczy. Nieprawidłowość narusza zasady określone w § 3 ust. 3 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
14. Na dzień 31.12.2017 roku wartość gruntów wynikająca z ewidencji szczegółowej konta 011 „Środki trwałe” wynosiła 541.749,00 zł i była wyższa o 42.250,00 zł od wartości gruntów wynikającej z ewidencji syntetycznej konta 011 w kwocie 499.499,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

⁵ Dz. U. z 2016 poz. 1015 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,

15. W zakresie wykazania danych w kol. „Stan na koniec roku” w sprawozdaniach finansowych Gminy i Urzędu Gminy sporządzonych wg stanu na dzień 31.12.2017 roku stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) w bilansie z wykonania budżetu Gminy w Pasywach w poz. I.1.1 „Krótkoterminowe (powyżej 12 m-cy)” wykazano kwotę 0,00 zł, pomimo iż z harmonogramu spłat rat kredytów wynika, że Gmina posiadała zobowiązania w kwocie 550.000,00 zł, których spłata przypadała w ciągu 12 miesięcy następujących po dniu bilansowym. Całość zobowiązań Gminy Wojciechowice wynikająca z ewidencji konta 134 „Kredyty i pożyczki” w kwocie 2.487.000,00 zł wykazano w pozycji I.1.2 „Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy),

b) w bilansie Urzędu Gminy w Pasywach w poz. C.II.1 „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług” wykazano kwotę 88.164,88 zł, zamiast wykazać kwotę 77.742,16 zł. Ustalona różnica dotyczy salda Ma konta 221 - nadpłaty za wodę i ścieki oraz nadpłaty w podatkach, które powinny być wykazane w poz. C.II.5 „Pozostałe zobowiązania”.

Wykazywanie w sprawozdaniu finansowym danych niezgodnie z ich treścią ekonomiczną, narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 17 ust. 3 pkt 1 i § 17 ust. 6 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, w związku ze wzorem tych sprawozdań stanowiących odpowiednio załączniki nr 5 i 9 do ww. rozporządzenia.

16. W zakresie wykazania danych w sprawozdaniach budżetowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od 1.01.2017 roku do 31.12.2017 roku (korekta z dnia 22.03.2018 roku) ustalono:

– w kolumnie 5 "Należności" oraz 7 "Dochody wykonane" wykazano dane niezgodne z informacją udostępnioną w BIP Ministerstwa Finansów do dnia 10 lutego 2018 roku w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej:

➤ 756/75621/0010 „Udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych” wykazano kwotę 1.516.969,00 zł, zamiast wykazać kwotę 1.511.704,00 zł,

➤ 756/75621/0020 „Udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych”, wykazano kwotę 76.875,45 zł, zamiast wykazać w kol. 5 kwotę 81.176,35 zł oraz w kol. 7 kwotę 81.177,88 zł,

➤ 756/75601/0350 „Wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej” w kol. 5 wykazano kwotę 2.606,00 zł, zamiast wykazać kwotę 2.534,00 zł oraz w kol. 7 wykazano kwotę 2.510,00 zł, zamiast wykazać kwotę 2.438,00 zł,

➤ 756/75616/0500 „Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych” w kol. 5 wykazano kwotę 63.641,15 zł, zamiast wykazać kwotę 66.055,15 zł oraz w kol. 7 wykazano kwotę 63.613,74 zł, zamiast wykazać kwotę 66.027,74 zł.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust 1 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 1a pkt 2 lit. b), § 3 ust. 3 pkt 6 oraz § 3 ust. 1a pkt 1 lit. b) Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia.

– w podziale klasyfikacji budżetowej 855/85502/2360 wykazano odpowiednio: w kol. 5 „Należności” kwotę 4.925,32 zł, w kol. 9 „należności pozostałe do zapłaty ogółem” oraz 10 „zaległości netto” kwotę 0,00 zł, zamiast wykazać dane: w kol. 5 kwotę 595.005,41 zł oraz

w kol. 9 i 10 kwotę 590.080,06 zł, które wynikają z kol. 2 i kol. 3 części B „Dane uzupełniające” do sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 roku. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 6 ust. 5 załącznika nr 39 do ww. rozporządzenia.

- w podziale klasyfikacji budżetowej 758/75801/2920 w kolumnie 7 „Dochody wykonane” wykazano kwotę 3.287.328,00 zł, zamiast wykazać kwotę 3.050.272,00 zł dotyczącą okresu sprawozdawczego, tj. 2017 roku przekazaną przez Ministerstwo Finansów na rachunek bankowy budżetu Gminy, natomiast w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” wykazano kwotę 3.287.328,00 zł, zamiast wykazać kwotę 3.050.232,00 zł, która faktycznie wpłynęła na rachunek bankowy w okresie sprawozdawczym pomniejszona o dokonane zwroty – co nie miało wpływu na zbiorcze Rb-27S, w które przekazano do RIO. Nieprawidłowość narusza § 9 ust 1 i ust. 2 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 4 pkt. 2 i pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia.
- w podziale klasyfikacji budżetowej 756/75615/0560 w kolumnie 10 „zaległości netto” wykazano kwotę 0,00 zł, zamiast wykazać kwotę 259.802,07 zł dotyczącą zaległości w podatku od nieruchomości zabezpieczonego wpisem do hipoteki przymusowej. Kwotę 259.802,07 zł wykazano tylko w kolumnie 9 „Należności pozostałe do zapłaty”. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 1 pkt 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.
- b) sporządzono dla Urzędu Gminy dwa jednostkowe roczne sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, co narusza § 6 ust. 1 pkt 3 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej zgodnie z którym sprawozdania zbiorcze są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, w związku z czym należy sporządzać jedno sprawozdanie Rb-28S ujmując w nim dane wynikające z ksiąg rachunkowych dla wszystkich podziałek klasyfikacji budżetowej występujących w działalności jednostki.
- c) w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2017 roku w wierszu 1 „środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” wykazano kwotę 21.490,00 zł, zamiast wykazać kwotę 21.576,02 zł w zakresie dotacji, których zwrot nastąpił w styczniu 2018 roku. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 22 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia,
- d) dane wykazane w sprawozdaniach zbiorczych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od 1.01.2017 r. do 31.12.2017 roku oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za

okres od 1.01.2017 r. do 31.12.2017 roku, nie są zgodne z sumą danych wykazanych w jednostkowych sprawozdaniach rocznych odpowiednio: Rb-27S i Rb-28S sporządzonych przez Urząd Gminy jako jednostkę i jako organ, Ośrodek Pomocy Społecznej oraz Publiczną Szkołę Podstawową w Bidzinach za ten sam okres sprawozdawczy. Niezgodność dotyczy:

- w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S kolumn: 5 „Należności”, 7 „Dochody wykonane”, 8 „Dochody otrzymane” w podziałce klasyfikacji budżetowej 756/75601/0350, 756/75616/0500, 756/75621/0010, 756/75621/0020, 756/75621/0020, 758/75801/2920ł,
- w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S kolumn: 4 „plan po zmianach”, 5 „zaangażowanie”, 6 „wydatki wykonane” w podziałce klasyfikacji budżetowej 010/01010/6060, 852/85215/3110, 852/85215/4210, 854/85415/3240, 854/85415/3260, 855/85502/3110, 855/85502/4010, 855/85502/4110, 855/85502/4210 oraz 855/85502/4430.

Nieprawidłowość narusza § 6 ust.1 pkt. 3 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

- 17.** W zakresie wykazania danych w sprawozdaniach z operacji finansowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a) Urząd Gminy sporządził dwa jednostkowe sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku, zamiast sporządzić jedno sprawozdanie obejmujące swym zakresem zarówno Urząd będący jednostką budżetową jak i jej organ. Sprawozdania sporządzono odrębnie dla należności dotyczących Funduszu Alimentacyjnego oraz należności Urzędu Gminy w zakresie podatków i opłat. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt. 1 oraz ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁶,
 - b) w sprawozdaniu Rb-N Urzędu oraz Funduszu Alimentacyjnego o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku w wierszu N3. „gotówka i depozyty”, w poz. N.3.2 „depozyty na żądanie” wykazano kwotę 0,00 zł, zamiast wykazać kwotę 2.215.252,63 zł wynikającą z ewidencji księgowej kont 133, 224 i 909. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt. 1 oraz § 10 ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia,
 - c) w sprawozdaniu jednostkowym Rb-Z Urzędu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku, w części A. „Zobowiązania według tytułów dłużnych”, w kolumnie E.2 „kredyty i pożyczki” wykazano kwotę 0,00 zł, pomimo iż jednostka na dzień 31.12.2017 r. posiadała zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów w łącznej kwocie 2.487.000,00 zł ujętych w ewidencji konta 134 „Kredyty bankowe” oraz z tytułu ratalnego zakupu dwóch telefonów komórkowych z terminem spłaty dłuższym niż rok w łącznej kwocie 2.520,40 zł. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt. 1 oraz § 10 ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 2 ust. 1 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia.
- dane wykazane w sprawozdaniach zbiorczych: Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. oraz Rb-Z o stanie zobowiązań

⁶ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,

według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku nie są zgodne z sumą danych wykazanych w jednostkowych sprawozdaniach odpowiednio: Rb-N i Rb-Z sporządzonych przez Urząd Gminy, Ośrodek Pomocy Społecznej oraz Publiczną Szkołę Podstawową w Bidzinach za ten sam okres sprawozdawczy.

Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt. 2 oraz § 10 ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

18. W zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej

- a) wydatki w kwocie ogółem 254,77 zł dotyczące zapłaty składek na ubezpieczenie społeczne od umów zlecenia, stanowiące koszt Zleceniodawcy, zaklasyfikowano do § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”, zamiast do § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne”,
- b) wydatek w kwocie 222,00 zł dotyczący zapłaty składki za ubezpieczenie samochodu pożarniczego, zaklasyfikowano do § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”, zamiast do § 4430 „Różne opłaty i składki”,
- c) wydatek w kwocie 182,00 zł dotyczący wypłaty wynagrodzenia za miesiąc sierpień 2017 roku od umowy zlecenia na konserwację samochodu strażackiego, zaklasyfikowano w dziale 750 rozdziale 75023, § 4010, 4110, 4120, zamiast w dziale 754, rozdziale 75412 i § 4170,
- d) w latach 2015-2017 wydatki w łącznej kwocie 652.711,78 zł za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy, zaklasyfikowano do § 4520 „Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, zamiast do § 4300 „Zakup usług pozostałych”,
- e) zaległość w podatku od nieruchomości od osób prawnych zabezpieczona wpisem do hipoteki przymusowej w kwocie 259.802,07 zł, zaklasyfikowano do § 0560 „Wpływy z zaległości z tytułu podatków i opłat zniesionych”, zamiast do § 0310 „Wpływy z podatku od nieruchomości”,
- f) wydatek w kwocie 70.000,00 zł dotyczący dotacji celowej udzielonej dla Powiatu Opatowskiego na przebudowę dróg powiatowych zaklasyfikowano do § 6620 „Dotacje celowe przekazane dla powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”, zamiast do § 6300 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów”,
- g) wydatek w kwocie 23.000,00 zł dotyczący dotacji celowej udzielonej „GKS Strażak Bidziny” (podmiot spoza sektora finansów publicznych) na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie został zaklasyfikowany do § 2830 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych”, zamiast do § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”,
- h) dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości w łącznej kwocie 82.720,00 zł ujęto w § 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”, zamiast w § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”.

Powyższe narusza zasady klasyfikacji określone w załącznikach nr 1, 2, 3 i 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁷.

⁷ Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm., dalej rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,

19. W zakresie przeprowadzenia i rozliczania inwentaryzacji wg stanu na dzień 31.12.2017 roku ustalono, że:
- a) przeprowadzona inwentaryzacja gruntów nie ujawniła różnic pomiędzy stanem gruntów wynikającym z ewidencji gminnego zasobu nieruchomości a stanem ujętym w analitycznej ewidencji księgowej. W wyniku porównania danych zawartych w zestawieniu „Ewidencja nieruchomości będących w zasobach Gminy Wojciechowice. Stan na 31 grudnia 2017 roku” z danymi w ewidencji analitycznej konta 011 „Środki trwałe grunty” stwierdzono, że w ewidencji analitycznej środków trwałych ujęta była m.in. działka nr 351/4 o wartości 7.300,00 zł oraz działka nr 149/1 o wartości 35.000,00 zł, które zostały zbyte przez Gminę Wojciechowice w 2017 roku. Ww. działki nie są ujęte w gminnym zasobie nieruchomości. Ponadto w gminnym zasobie nieruchomości ujęte są m.in. działki oznaczone nr 254/1, 254/2, 495, 389, 468, 54/1, 97, 236 stanowiące własność Gminy Wojciechowice, które do dnia 31.12.2017 r. nie zostały ujęte w ewidencji analitycznej i syntetycznej konta 011. Stwierdzone różnice wskazują, że ustalenia zawarte w protokole weryfikacji gruntów nie są zgodne ze stanem rzeczywistym a inwentaryzacja nie została przeprowadzona w sposób rzetelny. W konsekwencji zaniechano wyjaśnienia różnic pomiędzy stanem gruntów wynikającym z ewidencji księgowej a stanem rzeczywistym. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 27 ustawy o rachunkowości.
 - b) inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony o wartości 20.074.898,41 zł takich jak wodociągi, kanalizacje, drogi, place przeprowadzono metodą spisu z natury zamiast w drodze weryfikacji. Sporządzone arkusze spisu z natury nie potwierdzają dokonania porównania (weryfikacji) gdyż nie wskazują jakie dokumenty były przedmiotem tej inwentaryzacji. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 27 ustawy o rachunkowości.
 - c) przeprowadzona inwentaryzacja salda Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie ujawniła różnic w zakresie należności dotyczących Funduszu Alimentacyjnego. Na podstawie wydruku z ewidencji szczegółowej dłużników alimentacyjnych „Moduł zaległości” ustalono, że rzeczywista kwota należności Funduszu Alimentacyjnego na dzień 31.12.2017 r. wynosiła 1.441.709,59 zł i była niższa o 33.490,57 zł od kwoty zaległości wykazanej w ewidencji Urzędu na koncie 221/855/85502 w wysokości 1.475.200,16 zł. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 27 ustawy o rachunkowości.
 - d) Gmina Wojciechowice zaniechała powiadomienia MSWiA w Warszawie, tj. właściciela powierzonego jej w użyczenie sprzętu komputerowego wraz z wyposażeniem technicznym i oprogramowaniem o łącznej wartości 29.040,22 zł o wynikach przeprowadzonego spisu z natury według stanu na dzień 31.12.2017 roku. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

II. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego

1. W 2015 i 2018 roku wprowadzono istotne zmiany do umów kredytowych: nr 18750989/2/JB/11 zawartej w dniu 15.06.2011 r., nr 18750989/2/JB/12 zawartej w dniu 26.06.2012 r., nr 18750989/1/JB/13 zawartej w dniu 27.11.2013 r. z Bankiem Spółdzielczym w Tarnobrzegu Oddział w Bidzinach poprzez przesunięcie zawartymi aneksami od 4 do 6 lat umownego terminu realizacji usługi polegającej na udzieleniu kredytu długoterminowego oraz zmianie

harmonogramu spłat rat zaciągniętego kredytu, czym naruszono art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁸.

Przepis art. 144 ust. 1 ww. ustawy uzależniał możliwość dokonania istotnej zmiany umowy w sprawie zamówienia publicznego, za jaką uznaje się przesunięcie terminu realizacji przedmiotu zamówienia od łącznie spełnionych następujących przesłanek:

- przewidzenia możliwości dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w SIWZ
- określenia warunków takiej zmiany czyli podanie konkretnych okoliczności w których Zamawiający będzie do takiej zmiany uprawniony.

W treści SIWZ oraz w ogłoszeniach o zamówieniu nie zamieszczono postanowień dotyczących możliwości zmian w terminach spłat kredytów. W SIWZ Zamawiający wskazał, iż niedopuszczalna jest zmiana postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że zamawiający przewidział możliwość dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w SIWZ oraz określił warunki takiej zmiany. W ogłoszeniach o zamówieniu Zamawiający wskazał, iż zmiana umowy może nastąpić w przypadkach gdy zmiana wynika z okoliczności, których nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy, lub zmiany te są korzystne dla zamawiającego. W treści SIWZ oraz w ogłoszeniu o zamówieniu nie wskazano konkretnych okoliczności, które wskazywałyby na zaistnienie sytuacji określającej możliwość zmiany zawartej umowy.

2. Rozchody z tytułu spłaty kredytów zawarte w uchwale Nr XL/201/2018 Rady Gminy z dnia 31.01.2018 r. w sprawie WPF Gminy na lata 2018-2023 nie wynikają w latach 2021-2023 z obowiązujących umów kredytowych, tj. w 2021 r. w kwocie 540.000,00 zł, zamiast 400.000,00 zł, w 2022 r. w kwocie 600.000,00 zł, zamiast 400.000,00 zł, w 2023 r. w kwocie 567.000,00 zł, zamiast 307.000,00 zł. Rada Gminy podjęła uchwałę Nr XLIII/219/2018 z dnia 25.04.2018 r. w sprawie zmiany WPF Gminy na lata 2018-2023, której kwoty rozchodów w latach 2021-2023 nie uległy zmianie w stosunku do ww. uchwały i są niezgodne z zawartymi umowami kredytowymi oraz aneksami z dnia 31.01.2018 r. Wobec powyższego nie zachowano wymogu realistyczności określonego art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej: przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia oraz kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób sfinansowania jego spłaty.
3. W dniu 7.08.2017 r. Wójt zawarł umowę Nr 3/RGR/DOK/2017 na opracowanie kosztorysów inwestorskich w zakresie remontu 6 dróg gminnych za wynagrodzeniem 1.845,00 zł, pomimo iż na dzień zawarcia umowy w planie finansowym Urzędu, w podziale klasyfikacji budżetowej 600/60078/4270 nie były zaplanowane środki na realizację ww. zadania. Rada Gminy uchwałą nr XXXIV/171/2017 z dnia 8.09.2017 r. dokonała zmian w budżecie Gminy na 2017 rok i zaplanowała środki w ww. podziale klasyfikacji budżetowej. Nieprawidłowość narusza art. 46 ust. 1 w związku z art. 261 ustawy o finansach publicznych.
4. W dniu 5.12.2017 roku dokonano wypłaty diet dla 12 radnych w kwocie 5.400,00 zł, którą w ewidencji księgowej Urzędu ujęto na koncie 130 w podziale klasyfikacji budżetowej 750/75023/4010. Stwierdzono, że powyższy wydatek został nieprawidłowo zaklasyfikowany, ponieważ na dzień jego dokonania, tj. 5.12.2017 roku plan finansowy w prawidłowej podziale klasyfikacji budżetowej 750/75022/3030 wynosił 74.500,00 zł, natomiast wydatki wykonane

⁸ Dz.U. z 2017 r., poz. 1579 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych,

wynosiły 74.400,00 zł. Zatem wypłata w dniu 5.12.2017 roku diet dla radnych za m-c listopad 2017 r. w kwocie 5.400,00 zł spowodowała przekroczenie upoważnienia do dokonywania wydatków na kwotę 5.300,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 254 pkt 3 tej ustawy.

III. W zakresie dochodów budżetowych:

1. W 2017 roku decyzją wymiarową opodatkowano grunty podatnika o nr karty podatkowej 850, stanowiące wyłączną własność małżonka podatnika. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym⁹.
2. Organ podatkowy w 2017 roku wydał decyzje w sprawie rozłożenia na raty w podatku od nieruchomości od osób prawnych zaległości podatkowych oraz rat podatku nr Fn.3123.1.1.2017.TW zaniżając opłatę prolongacyjną o 33,00 zł oraz nr Fn.3123.1.2.2017 zawyżając kwotę odsetek o 26,00 zł, natomiast zaniżając opłatę prolongacyjną o kwotę 163,00 zł. Nieprawidłowość narusza § 2, § 3, § 9 i § 11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach¹⁰
3. Wójt Gminy nie przedłożył projektu uchwały, a Rada Gminy nie ustaliła stawki procentowej opłaty adiacenckiej w przypadku wzrostu wartości nieruchomości w wyniku ich podziału dokonanego na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego. Nieprawidłowość narusza art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym¹¹ oraz art. 98a ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami¹².

IV. W zakresie wydatków budżetowych

1. W 2016 i 2017 roku dwóm pracownikom Urzędu dokonano wypłaty dodatku stażowego zaniżonego łącznie o 332,35 zł, w wyniku wprowadzenia do programu płacowego nieprawidłowej stawki dodatku stażowego. W trakcie trwania kontroli dokonano ponownego naliczenia dodatku stażowego oraz wypłaty ustalonej różnicy. Nieprawidłowość narusza art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych¹³, w związku z § 7 ust. 1 pkt. 1 i pkt. 2 wówczas obowiązującego rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych¹⁴.
2. Podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 i 2017 rok pomniejszono o dodatek stażowy za okres niezdolności do pracy z powodu choroby pracownika. W konsekwencji dla 16 pracowników Urzędu zniżono wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego łącznie o 1.134,02 zł, w tym za 2016 rok o kwotę 412,48 zł i za 2017 rok o kwotę 721,54 zł. W trakcie trwania kontroli dokonano ponownego naliczenia wynagrodzenia rocznego oraz wypłaty ustalonej różnicy. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej¹⁵ oraz § 6 w związku z § 14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku

⁹ Dz. U. z 2017 r. poz. 1892, dalej ustawa o podatku rolnym,

¹⁰ Dz. U. Nr 165, poz. 1373 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r.,

¹¹ Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym,

¹² Dz. U. z 2018 r. poz. 121 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami,

¹³ Dz. U. z 2018 r. poz. 1260, dalej ustawa o pracownikach samorządowych,

¹⁴ Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 ze zm.,

¹⁵ Dz. U. z 2016 r. poz. 2217 ze zm.,

w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop¹⁶.

3. W składanych przez Urząd miesięcznych informacjach INF-1 „o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych” za miesiące sierpień-listopad 2017 roku, w części C „Dane o zatrudnieniu i kształceniu” C.1 „Pracownicy” w poz. 17, 18, i 20 wykazano dane niezgodne ze stanem rzeczywistym, tj. zawyżoną liczbę osób niepełnosprawnych ogółem oraz zaniżoną liczbę pracowników ogółem. Nieprawidłowość narusza art. 21 ust. 2f ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych¹⁷ w związku ze wzorem ww. informacji określonym w wówczas obowiązującym rozporządzeniu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 22 czerwca 2016 roku w sprawie określenia wzorów miesięcznych i rocznych informacji o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych¹⁸. W trakcie kontroli złożono korekty miesięcznych informacji INF-1 za ww. okres.

V. W zakresie zamówień publicznych

1. Zamawiający w 2017 roku, zaniechał sporządzenia planu postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidywał przeprowadzić w danym roku budżetowym oraz zamieszczenia go na stronie internetowej Urzędu Gminy w Wojciechowicach. Nieprawidłowość narusza art. 13a ust. 1 i ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.
2. W zakresie przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na „*Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Wojciechowice w latach 2018-2019*” ustalono następujące nieprawidłowości:
 - a) Zamawiający w SIWZ w rozdziale III „Opis przedmiotu zamówienia” pkt. 11, projekcie umowy na zamówienie publiczne stanowiącej integralną część SIWZ - § 6 ust. 5 pkt. 2 oraz w zawartej umowie dopuścił możliwość transportu (zagospodarowania) przez Wykonawcę zmieszanych odpadów komunalnych oraz pozostałości z sortowania odpadów komunalnych przeznaczonych do składowania, do regionalnej instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych lub do instalacji zastępczej, bez wskazania ściśle określonych sytuacji w których możliwy jest transport zmieszanych odpadów komunalnych oraz pozostałości z sortowania odpadów komunalnych do instalacji zastępczej. Nieprawidłowość narusza art. 29 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w związku z art. 9e ust. 1 pkt. 2 oraz art. 9l ust. 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach,
 - b) Zamawiający w SIWZ w rozdziale III „Opis przedmiotu zamówienia”, nie zawarł wymogu zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących wskazane przez Zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia, jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy¹⁹, co stanowi naruszenie art. 29 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych,
 - c) w ogłoszeniu o zamówieniu nie zawarto:

¹⁶ Dz. U. Nr 2, poz. 14 ze zm.,

¹⁷ Dz. U. z 2018 r. poz. 511 ze zm., dalej ustawa o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych,

¹⁸ Dz. U. z 2016 r. poz. 938,

¹⁹ Dz. U. z 2018 r. poz. 917 ze zm., dalej ustawa Kodeks pracy,

- opisu warunków udziału w postępowaniu w zakresie kompetencji lub uprawnień do prowadzenia określonej działalności zawodowej, o ile wynika to z odrębnych przepisów,
 - wykazu dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia,
 - wykazu oświadczeń lub dokumentów, składanych przez Wykonawcę w postępowaniu na wezwanie Zamawiającego w celu potwierdzenia okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 pkt. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. spełnianie warunków udziału w postępowaniu. Nieprawidłowość narusza art. 41 pkt 7 i pkt 7a ustawy Prawo zamówień publicznych,
- d) Zamawiający w powyższym zamówieniu zastosował jako jedno z kryteriów oceny ofert *„ilość akcji promującej selektywną zbiórkę odpadów w placówkach oświatowych na terenie Gminy Wojciechowice”*.

W rozdziale XIII SIWZ „Opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty” Zamawiający wskazał, dwa sprzeczne ze sobą zapisy dotyczące sposobu oceny ofert i ilości możliwych do uzyskania przez Wykonawcę punktów, tj.: Zamawiający w SIWZ wskazał *„W kryterium ilość przeprowadzonych akcji promujących selektywną zbiórkę odpadów w placówkach oświatowych na terenie Gminy Wojciechowice, w przypadku gdy Wykonawca da poniżej 1 szkolenia przyznanych będzie punktów 0, a jeżeli da powyżej 24 szkoleń przyznanych będzie punktów 10”*.

Powyższy zapis jednoznacznie wskazuje, że wskazanie w ofercie przez potencjalnego Wykonawcę powyżej 24 szkoleń gwarantuje mu przy ocenie oferty uzyskanie 10 punktów. W dalszej części opisu oceny ofert Zamawiający wskazał, że *„liczba punktów, którą można uzyskać w ramach kryterium przeprowadzenia akcji promującej selektywną zbiórkę odpadów w placówkach oświatowych na terenie Gminy Wojciechowice obliczona zostanie przez podzielenie zadeklarowanej przez Wykonawcę ilości akcji edukacji ekologicznej, jakie w trakcie obowiązywania umowy przeprowadzi Wykonawca, poprzez przeprowadzenie akcji promującej selektywną zbiórkę odpadów w placówkach oświatowych na terenie gminy Wojciechowice przez najkorzystniejszą ofertę pod względem zadeklarowanej ilości akcji edukacji ekologicznej, jakie w trakcie obowiązywania umowy przeprowadzi Wykonawca poprzez przeprowadzenie akcji promującej selektywną zbiórkę odpadów w placówkach oświatowych na terenie gminy Wojciechowice wśród ofert nieodrzuconych pomnożenie tak otrzymanej liczby przez 100 punktów i wagę kryterium, którą ustalono na 10%”*.

Zastosowanie ww. metody oceny oferty i liczby możliwych do zdobycia przez Wykonawcę punktów nie gwarantuje Wykonawcy przy wskazaniu powyżej 24 akcji edukacyjnych, uzyskanie maksymalnej liczby punktów np. przy założeniu, że Wykonawca nr 1 deklaruje 25 akcji edukacyjnych, natomiast Wykonawca nr 2 deklaruje 30 akcji edukacyjnych, liczba punktów możliwych do uzyskania przez nich jest następująca: Wykonawca nr 1 $(25/30 \times 100 \times 10\%) = 8$ pkt., Wykonawca nr 2 $(30/30 \times 100 \times 10\%) = 10$ pkt.

Stosownie do art. 91 ust. 2d ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych Zamawiający określa kryteria oceny ofert w sposób jednoznaczny i zrozumiały, umożliwiający sprawdzenie informacji przedstawianych przez wykonawców.

- e) Zamawiający w SIWZ w rozdziale VIII „Wymagania dotyczące wadium”, nieprawidłowo wskazał termin wniesienia przez Wykonawców wadium w formie pieniężnej, tj. najpóźniej na dzień przez terminem otwarcia ofert. Powyższe narusza art. 45 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- f) w związku z 24 miesięcznym okresem realizacji zamówienia, w treści SIWZ oraz w projekcie umowy nie zawarto postanowień o zasadach wprowadzania do umowy odpowiednich zmian

wysokości wynagrodzenia należnego wykonawcy, w przypadku zmiany: wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę albo wysokości minimalnej stawki godzinowej, ustalonych na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę oraz zasad podlegania ubezpieczeniom społecznym lub ubezpieczeniu zdrowotnemu lub wysokości stawki składki na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne jeżeli zmiany te będą miały wpływ na koszty wykonania zamówienia przez wykonawcę, co narusza art. 142 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych,

- g) zarówno w treści projektu umowy jak i w zawartej umowie, nie zawarto postanowień w zakresie obowiązku przeprowadzenia przez Wykonawcę akcji edukacyjnych na terenie placówek oświatowych Gminy Wojciechowice oraz postanowień dotyczących możliwości naliczenia przez Zamawiającego kary umownej w przypadku niewykonania przez Wykonawcę zobowiązania. Nieprawidłowość narusza art. 140 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym zakres świadczenia wykonawcy wynikający z umowy jest tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie. Deklaracja w sprawie przeprowadzenia akcji promującej akcje edukacyjne stanowiła integralną część złożonej przez wykonawcę oferty.

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 Wojciechowice 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. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym Gminy Wojciechowice 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 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. Uzupelnic dokumentacje opisujacä przyjęte zasady (politykë) rachunkowosci o brakujace elementy dostosowujac jej zapisy do zmian przepisow prawa, jak rowniez do potrzeb jednostki, stosownie do art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowosci.
2. W księgach rachunkowych roku obrotowego ujmowac wszystkie obciazajace jednostkë koszty dotyczace danego roku, niezaleznie od terminu ich zaplaty, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowosci.
3. Celem rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majatkowej jednostki, w księgach rachunkowych oraz sprawozdaniach finansowych operacje gospodarcze ujmowac zgodnie z ich treścią ekonomicznä i rzeczywistym przebiegiem, stosownie do art. 4 ust. 1 i 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowosci, a w szczegolności:
 - a) operacje gospodarcze dotyczace dochodow i wydatkow objetych planem finansowym Urzëdu Gminy, ujmowac w księgach rachunkowych Urzëdu, tak by zapisy dokonane w księgach rachunkowych odzwierciedlaly stan rzeczywisty,
 - b) zapewnic aby srodki Funduszu Pracy przeznaczone na doksztalcanie mlodocianych pracowników, wplywaly na wyodrebniony w banku rachunek, celem ujecia ich w księgach rachunkowych Urzëdu w sposob umozliwiajacy ustalenie zgodnosci zapisow pomiedzy ewidencjä księgowä jednostki a księgowosciä banku,
 - c) w bilansie z wykonania budzetu Gminy zobowiazania, ktorych termin splaty jest krótszy niz 12 miesiecy od dnia bilansowego, wykazywac po stronie pasywow w pozycji I.1.1 „Zobowiazania krótkoterminowe (do 12 miesiecy)”, w zwiäzku z art. 3 ust. 1 pkt. 22 ustawy o rachunkowosci,
 - d) w bilansie Urzëdu Gminy zobowiazania z tytulu nadplat naleznosci z tytulu dochodow budzetowych wykazywac po stronie pasywow w pozycji C.II.5 „Pozostale zobowiazania”.
4. W księgach rachunkowych Urzëdu jako jednostki oraz w ewidencji budzetu, zapisow o zdarzeniach dokonywac w ujeciu systematycznym, stosownie do art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowosci z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont okreslonych w załączniku nr 2 i 3 do rozporzadzenia Ministra Rozwoju i Finansow z dnia 13 wrzesnia 2017 roku, a w szczegolności:
 - a) operacje gospodarcze dotyczace przekazania na rachunek bankowy budzetu gminy dochodow realizowanych przez gminne jednostki inne niz Urzäd Gminy, ktory dochody gromadzi bezposrednio na rachunku bankowym budzetu, ujmowac wylaczenie w ewidencji księgowej budzetu w nastepujacy sposob:
 - wplyw zrealizowanych przez jednostki budzetowe dochodow na rachunek budzetu
Wn 133 „Rachunek budzetu”,
Ma 222 „Rozliczenie dochodow budzetowych”,
 - rozliczenie zrealizowanych dochodow na podstawie sprawozdan okresowych o dochodach budzetowych skladanych przez jednostki Wójtowi Gminy
Wn 222 „Rozliczenie dochodow budzetowych”,
Ma 901 „Dochody budzetu”.
 - b) operacje gospodarcze zwiäzane z refundacjä wydatkow na wynagrodzenia pracowników interwencyjnych z Powiatowego Urzëdu Pracy ujmowac na koncie 240 „Pozostale rozrachunki”,

- c) w księgach rachunkowych Urzędu operacje związane z realizacją należności od dłużników alimentacyjnych z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej, ujmować w poniższy sposób:
- przypis należności pod datą wypłaty świadczenia osobie uprawnionej do alimentów:
Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.
 - wpływ na rachunek bankowy Urzędu należności zwróconych przez dłużnika alimentacyjnego:
Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
 - przekazanie zrealizowanych przez Urząd dochodów na rachunek budżetu:
Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”
 - zaksięgowanie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ:
Wn 800 „Fundusz jednostki”
Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”
- d) kwoty dotacji celowych przekazywanych innym podmiotom oraz ich rozliczenie w ewidencji księgowej Urzędu ujmować zapisem:
Wn 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
natomiast rozliczenie tych dotacji ujmować zapisem:
Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”
Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”.
- e) odsetki od nieterminowych wpłat należności cywilnoprawnych ujmować na koncie 750 „Przychody finansowe”.
5. Zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, ujmować w księgach rachunkowych na podstawie zawartych umów, tj. pod faktyczną datą powstania zaangażowania środków, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
6. Konta ksiąg pomocniczych prowadzić zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie szczególnych zasad 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 Polskiej²⁰ oraz dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, a w szczególności do konta 224 „Rozrachunki budżetu” prowadzić ewidencję pozwalającą na ustalenie stanu zobowiązań i należności według poszczególnych budżetów oraz według poszczególnych tytułów oraz do konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” prowadzić ewidencję pozwalającą na ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków.

²⁰ Dz. U. z 2017 r. poz. 1911, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

7. Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych z saldami i zapisami kont księgi głównej, stosownie do art. 16 ust.1 ustawy o rachunkowości.
8. 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 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej²¹, a w szczególności:
- a) w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w kolumnie "Dochody wykonane ogółem" wykazywać dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą, stosownie do § 6 ust.1 pkt. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
 - b) w sprawozdaniach Rb-27S za miesiące nie kończące kwartałów oraz grudzień w kol. 7 „dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” wykazywać przekazane do jednostek samorządu terytorialnego kwoty udziałów tych jednostek we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych należne za okres, którego sprawozdanie dotyczy, stosownie do § 3 ust. 4 pkt. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów,
 - c) w sprawozdaniu Rb-27S sporządzanym za miesiące marzec, czerwiec, wrzesień i rok budżetowy w kolumnach: 5 "Należności", 7 "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" oraz 10 "zaległości netto" udziały jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób prawnych oraz dochody budżetowe pobierane przez urzędy skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, wykazywać dane zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych, odpowiednio do dnia 15 kwietnia, 15 lipca, 15 października danego roku budżetowego i 10 lutego roku następującego po roku budżetowym, stosownie do § 3 ust. 2 pkt. 1 lit. b) oraz § 3 ust. 2 pkt. 2 lit. b) Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów,
 - d) w sprawozdaniu rocznym Rb-27S w kolumnach "Należności", "Dochody wykonane", "zaległości netto" i "nadpłaty" kwoty udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wykazywać dane zgodne z kwotami wykazanymi w informacji zamieszczonej do dnia 15 lutego roku następującego po roku budżetowym udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych, stosownie do § 3 ust. 4 pkt. 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów,

²¹ Dz. U. z 2018 r. poz. 109, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

- e) w sprawozdaniu Rb-27S w kol. 9 „należności pozostałe do zapłaty ogółem” oraz kol. 10 „zaległości” wykazywać kwoty należności, zaległości i nadpłat z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, zgodnie z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-27ZZ w części B danych uzupełniających, stosownie do § 6 ust. 5 Instrukcji stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów,
 - f) w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie 7 "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" - wykazywać kwoty zgodne z kwotami subwencji ogólnej i jej poszczególnych części przekazanymi przez Ministra Finansów za dany okres sprawozdawczy, stosownie do § 3 ust. 5 pkt. 2 Instrukcji stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów,
 - g) w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie 8 "Dochody otrzymane" wykazywać kwotę subwencji ogólnej, która wpłynęła na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym, stosownie do § 3 ust. 5 pkt. 3 Instrukcji stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów,
 - h) w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie 10 „Należności pozostałe do zapłaty, w tym: zaległości netto” wykazywać należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone) ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 7 Instrukcji stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów,
 - i) w Urzędzie Gminy sporządzać jedno jednostkowe sprawozdanie Rb-28S jako jednostki i jako organu ujmując w nim dane wynikające z ksiąg rachunkowych dla wszystkich podziałek klasyfikacji budżetowej występujących w działalności Urzędu stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów,
 - j) w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego w poz. „środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” wykazywać faktyczne kwoty dotacji podlegające na dzień 31 grudnia, zwrotowi do budżetu państwa w terminie do 31 stycznia roku następnego,
 - k) sprawozdania zbiorcze sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
9. W sprawozdaniach z operacji finansowych dane wykazywać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 10 ust. 4 w związku z § 2 ust. 1 pkt. 1 i pkt. 3 oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i pkt. 2 oraz ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a w szczególności:
- a) sporządzać jedno sprawozdanie Rb-N obejmujące swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ,

- b) w sprawozdaniu Rb-N w wierszu N3.2 „depozyty na żądanie” wykazywać dane ustalone zgodnie z § 13 ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów,
 - c) w sprawozdaniu Rb-Z wykazywać dane na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, a w szczególności w wierszu E.2 „kredyty i pożyczki” wykazywać wszystkie zobowiązania wynikające z zaciągniętych kredytów i pożyczek, jak również z umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach, umów leasingu zawartych z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy, a także z umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu, stosownie do § 2 ust. 1 pkt. 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów,
 - d) sprawozdania zbiorcze Rb-N oraz Rb-Z sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego obejmującego swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i organ, stosownie do § 4 ust. 1 pkt. 2 oraz ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
10. Prawidłowo stosować klasyfikację dochodów i wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
 11. Inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, przeprowadzać w odpowiednich terminach oraz z zastosowaniem właściwej metody, stosownie do art. 26 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony przeprowadzać drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacją wartości tych składników, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Wyniki inwentaryzacji prawidłowo dokumentować oraz powiązać je z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
 12. Dokonać wyjaśnienia oraz rozliczyć w księgach rachunkowych, ustalone w trakcie kontroli różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych w zakresie inwentaryzacji: gruntów, należności Funduszu Alimentacyjnego, środków trwałych, materiałów i wyposażenia, tak by zapisy ujęte w księgach rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty, stosownie do art. 27 ust. 2 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
 13. Przestrzegać obowiązku powiadamiania właściciela powierzonych jednostce w użyczenie składników aktywów o wynikach przeprowadzonego spisu z natury, stosownie do art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
 14. Grunty, stanowiące odrębną własność małżonka, należy opodatkowywać w drodze odrębnej decyzji wymiarowej stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.
 15. Prawidłowo naliczać i pobierać odsetki za zwłokę oraz opłatę prolongacyjną od kwoty podatku lub zaległości podatkowej z tytułu odroczenia terminu płatności podatku oraz rozłożenia na raty stosownie do § 2, § 3, § 9 i § 11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r.

w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach.

16. Przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku ich podziału dokonanego na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, stosownie do art. 30 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 98a ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
17. Z zachowaniem realistyczności ujmować planowane rozchody w wieloletniej prognozie finansowej stosownie do art. 226 ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych.
18. Zobowiązania zaciągać do wysokości kwot określonych uchwałą budżetową oraz w zatwierdzonym planie finansowym, stosownie do art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych.
19. Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych uchwałą budżetową oraz planem finansowym, przy uwzględnieniu prawidłowo dokonanych przeniesień, zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
20. Dodatek za wieloletnią pracę wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do dodatku lub wyższej stawki dodatku, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, za dany miesiąc, jeżeli nabycie prawa do dodatku lub wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca stosownie do § 7 ust. 1 pkt. 1 i pkt. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych²².
21. W podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego uwzględniać wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy oraz wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy przysługujące pracownikowi, który podjął pracę w wyniku przywrócenia do pracy, w tym również dodatek stażowy za okres przebywania pracownika na zwolnieniu lekarskim, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy z dnia o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej.
22. W składanych miesięcznych informacjach INF-1 o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych, wykazywać dane zgodne ze stanem rzeczywistym, celem prawidłowego ustalenia wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych od którego zależy obowiązek dokonywania miesięcznych wpłat na Fundusz, stosownie do art. 21 ust. 2f w związku z art. 21 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.
23. Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych, które Zamawiający przewiduje przeprowadzić w danym roku budżetowym, sporządzać nie później niż 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ, oraz dokonywać ich zamieszczenia na stronie internetowej, stosownie do art. 13a ustawy Prawo zamówień publicznych.
24. Przedmiot zamówienia opisywać w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania

²² Dz.U. z 2018 r. poz. 936

i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty, stosownie do art. 29 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

25. W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia na usługi lub roboty budowlane każdorazowo określać wymóg zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących czynności w zakresie realizacji przedmiotu zamówienia na podstawie umowy o pracę wraz ze wskazaniem czynności których wykonanie polega na wykonaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy oraz sposób dokumentowania zatrudnienia osób na podstawie umowy o pracę, uprawnień Zamawiającego w zakresie kontroli spełniania przez Wykonawcę wymogu zatrudnienia osób na podstawie umowy o pracę, oraz sankcji z tytułu niespełnienia wymogu, zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przez Wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia, stosownie do art. 29 ust. 3a w związku z art. 36 ust. 2 pkt 8a ustawy Prawo zamówień publicznych.
26. W treści ogłoszenia o zamówieniu zawierać co najmniej dane określone w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych, a w szczególności warunki udziału w postępowaniu, podstawy wykluczenia oraz wykaz oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw do wykluczenia.
27. Kryteria oceny ofert określać w sposób jednoznaczny i zrozumiały, umożliwiający sprawdzenie informacji przedstawianych przez wykonawców, stosownie do art. 91 ust. 2d ustawy Prawo zamówień publicznych.
28. Termin wniesienia wadium określać zgodnie z art. 45 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych tj. nie krócej niż do upływu terminu składania ofert.
29. W treści SIWZ oraz w zawartej umowie na okres dłuższy niż 12 miesięcy zawierać postanowienia o zasadach wprowadzania odpowiednich zmian wysokości wynagrodzenia należnego wykonawcy, w przypadku zmiany: stawki podatku od towarów i usług, wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę albo wysokości minimalnej stawki godzinowej, ustalonych na podstawie przepisów ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę oraz zasad podlegania ubezpieczeniom społecznym lub ubezpieczeniu zdrowotnemu lub wysokości stawki składki na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne, jeżeli zmiany te będą miały wpływ na koszty wykonania zamówienia przez wykonawcę, stosownie do art. 142 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych.
30. W treści umowy zawartej z Wykonawcą, zakres obowiązków wykonawcy określać zgodnie z zobowiązaniem zawartym w złożonej ofercie, stosownie do art. 140 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
31. Istotnych zmian w zakresie zmiany harmonogramów spłat rat kredytów do umów w sprawie zamówienia publicznego dokonywać wyłącznie w sytuacjach określonych w art. 144 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień 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.

Do wiadomości:

Rada Gminy w Wojciechowicach



ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Rękas