



Kielce, dnia 30 czerwca 2021 r.

WK.60.3.2021

Pan Leszek Kuca
Wójt Gminy Ruda Maleniecka

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 Gminy Ruda Maleniecka, w okresie od dnia 11 stycznia do dnia 11 marca 2021 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej **Gminy Ruda Maleniecka** za 2020 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 13 maja 2021 r.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy Ruda Maleniecka.

Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- 1.** Obowiązująca w jednostce polityka rachunkowości wprowadzona zarządzeniem Nr 88/2018 Wójta z dnia 31 grudnia 2018 r. ze zmianami nie określała prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 141 „Środki pieniężne w drodze” w sposób zapewniający możliwość prawidłowego sporządzenia sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki, co narusza § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej², w związku z § 3 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia oraz art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³, mając na uwadze art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) i ust. 2 ustawy o rachunkowości.
- 2.** Na dzień 31.12.2019 r. konto 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” wykazuje saldo Ma w kwocie 2.548,74 zł, która dotyczy części dotacji podmiotowej udzielonej dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Rudzie Malenieckiej na dofinansowanie działalności statutowej Biblioteki. Przypisu kwoty do zwrotu dokonano na podstawie złożonego przez GBP w dniu 16.01.2020 r. rozliczenia wraz ze zwrotem przez GBP na rachunek bankowy niewykorzystanej części dotacji, co ujęto zapisem: Wn 221 „Należności

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

² Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

³ Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

z tytułu dochodów budżetowych” i Ma 224 oraz Wn 130-1-1 „Rachunek bieżący jednostki-dochody” i Ma 221. Również na koniec 2018 r. konto 224 wykazywało saldo Ma dotyczące dotacji do zwrotu przez GBP.

Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania kont 221 i 224 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁴.

3. W Zestawieniu zmian w funduszu Urzędu za 2019 r. w pozycji I.2.4 „Dotacje i środki na inwestycje” wykazano kwotę 5.186.317,81 zł wynikającą z konta 800-1-2-4 „Fundusz jednostki-Dotacje i środki na inwestycje”, zamiast kwoty 4.960.514,86 zł, która jest zgodna z kontem 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” i odpowiada sumie środków na inwestycje (4.622.843,60 zł – konto 810-12-1, 810-9-1, 810-11-1 i 810-1-1) i dotacji udzielonych z budżetu Gminy w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone (337.671,26 zł – konto 810-1-2)”. Zawyżenie danych w tej pozycji wynosi 225.802,95 zł i dotyczy poniesionych kosztów zaniechanych inwestycji z lat ubiegłych oraz wydatków na środki stanowiące element inwestycji, ale niepodlegających ujęciu na koncie 011 „Środki trwałe” i niezwiększające jego wartości. Kwota ta winna być ujęta na koncie 800-1-2 „Fundusz jednostki-zmniejszenia” i wykazana w wierszu I.2.9. „Inne zmniejszenia”.

Wykazanie w sprawozdaniach finansowych danych niezgodnych z ich treścią ekonomiczną narusza § 23 ust. 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku ze wzorem sprawozdania określonym załącznikiem nr 11 do ww. rozporządzenia oraz art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania konta 800 „Fundusz jednostki” określonymi w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia.

4. W rocznym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. (korekta nr 1) w kol. 8 „Dochody otrzymane” w podziałkach: 801/80153/2010, 852/85213/2030, 852/85214/2030, 852/85216/2030, 852/85228/2010, 852/85230/2010, 855/85501/2060, 855/85502/2010, 855/85504/2010, 855/85513/2010 wykazano kwoty dotacji, które wpłynęły na rachunek bankowy budżetu w 2019 r. po pomniejszeniu o dokonane w styczniu 2020 r. zwroty, czyli w kwocie równej dochodom wykonanym, np. w rozdziale 852/85214/§2030 wykazano kwotę 96.385,24 zł, pomimo iż w 2019 r. na rachunek bankowy budżetu wpłynęła kwota 101.097,00 zł, a zwrot niewykorzystanej części dotacji w kwocie 4.711,76 zł nastąpił w styczniu 2020 r. Różnica ogółem wyniosła 25.335,87 zł.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 3 ust. 4 pkt 4 i ust. 5 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.

5. Dochody ze sprzedaży nieruchomości rolnej o powierzchni 0,3200 ha (w tym użytki PsV – 0,2000 ha i RV – 0,1200 ha) oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 290 w kwocie 42.000,00 zł zaklasyfikowano w 2019 r. w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, zamiast w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdziale 01095 „Pozostała działalność”.

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

Powyższe narusza zasady klasyfikacji działów, rozdziałów określone w załączniku 1-2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁵.

II. W zakresie dochodów budżetowych:

1. Powstała na koniec 2019 r. nadwyżkę wniesionych przez uczniów Zespołu Publicznych Placówek Oświatowych w Rudzie Malenieckiej opłat za wyżywienie nad wydatkami na zakup artykułów żywnościowych zużywanych do przygotowania posiłków podawanych tym uczniom w kwocie 10.937,37 zł bezpodstawnie wydatkowano na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników kuchni a także na koszty utrzymania stołówki. Nieprawidłowość narusza art. 106 ust. 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe⁶.
2. W deklaracjach Gminy na podatek od nieruchomości sporządzonych na 2020 r. i 2021 r. nie wykazano podlegających opodatkowaniu wg stawki jak dla gruntów pozostałych gruntów oznaczonych „dr” (Drogi) stanowiących drogi wewnętrzne, którymi Gmina włada na zasadach samoistnego posiadania o powierzchni ogółem 78,6724 ha. W konsekwencji zaniżenie podatku od nieruchomości za 2020 r. stanowiło kwotę 157.345,00 zł oraz za okres styczeń – luty 2021 r. stanowiło kwotę 26.224,00 zł. Powyższe narusza art. 3 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych⁷, w związku z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne⁸.

Powyższe wskazuje, że nie dokonano czynności sprawdzających złożonych deklaracji mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, co narusza art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa⁹.

Ponadto nie złożono korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za 2020 r., pomimo przejęcia z dniem 30.09.2020 r. mienia Zespołu Placówek Oświatowych, położonego w obrębie Lipa, oznaczonego ewidencyjnie nr działki 525/3 tj. nieruchomości gruntowych o powierzchni 0,3261 ha zabudowanych budynkiem o powierzchni 551,20 m², co narusza art. 6 ust. 9 pkt 2, w związku z art. 6 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

III. W zakresie wydatków budżetowych:

1. W związku z zarządzonymi na dzień 26 maja 2019 r. wyborami do Parlamentu Europejskiego oraz zarządzonymi na dzień 13 października 2019 r. wyborami do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej oraz Senatu Rzeczypospolitej Polskiej Wójt zawarł z pracownikami Urzędu Gminy umowy zlecenia na realizację zadań związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem tych wyborów, m.in. na:
 - a) obsługę urzędnika wyborczego w Gminie Ruda Maleniecka,
 - b) operatorów informatycznej obsługi Obwodowych Komisji Wyborczych,

⁵ Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm., dalej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych

⁶ Dz. U. z 2020 r. poz. 910 ze zm., dalej ustawa Prawo oświatowe

⁷ Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 725 ze zm., dalej ustawa Prawo geodezyjne i kartograficzne

⁹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

- c) plakatowanie obwieszczeń wyborczych, transport obwieszczeń wyborczych, transport urzędnika wyborczego, transport rezerwy kart do głosowania,
- d) sporządzenie aktów pełnomocnictwa do głosowania wyborców niepełnosprawnych oraz wyborców, którzy najpóźniej w dniu głosowania ukończą 75 lat,
- e) ustalenie, sporządzenie i aktualizacja spisów wyborców.

Ww. umowy zawarto na łączną kwotę 6.964,18 zł brutto.

Czynności związane z zapewnieniem obsługi oraz organizacją i przeprowadzeniem wyborów powinny być podejmowane przez pracowników Urzędu w ramach obowiązków służbowych.

Stosownie do art. 22 § 1² ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy¹⁰ nie jest dopuszczalne zastąpienie umowy o pracę umową cywilnoprawną, natomiast stosownie do art. 22 § 1 oraz § 1¹ przez nawiązanie stosunku pracy pracownik zobowiązuje się do wykonywania pracy określonego rodzaju na rzecz pracodawcy i pod jego kierownictwem oraz w miejscu i czasie wyznaczonym przez pracodawcę, a pracodawca - do zatrudniania pracownika za wynagrodzeniem. Zatrudnienie w warunkach określonych w § 1 jest zatrudnieniem na podstawie stosunku pracy, bez względu na nazwę zawartej przez strony umowy. Zgodnie z art. 42 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych¹¹ jeżeli wymagają tego potrzeby jednostki, w której pracownik samorządowy jest zatrudniony, na polecenie przełożonego wykonuje on pracę w godzinach nadliczbowych, w tym w wyjątkowych przypadkach także w porze nocnej oraz w niedziele i święta, natomiast zgodnie z art. 42 ust. 4 ww. ustawy pracownikowi samorządowemu za pracę wykonywaną na polecenie przełożonego w godzinach nadliczbowych przysługuje, według jego wyboru, wynagrodzenie albo czas wolny w tym samym wymiarze, z tym że wolny czas, na wniosek pracownika, może być udzielony w okresie bezpośrednio poprzedzającym urlop wypoczynkowy lub po jego zakończeniu.

2. W dniu 19.07.2019 r. zawarto umowę Nr ZDP/G/2/2019 w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej dla Powiatu Koneckiego na wykonanie zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 0415T Młotkowice – Cieklińsko w km 2+662 – 3+062” w kwocie 96.533,00 zł, pomimo iż na dzień zawarcia umowy przedmiotowa pomoc finansowa nie została określona odrębną uchwałą Rady Gminy. Powyższe narusza art. 216 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹².
3. W zawartej w dniu 08.10.2019 r. umowie Nr 60/2019 w sprawie udzielenia dotacji celowej dla OSP w Lipie z terminem wykorzystania dotacji krótszym niż rok budżetowy, określono termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji na 21 dni, zamiast maksymalnie na 15 dni od daty jej wykorzystania, co narusza art. 250 pkt 3, w związku z art. 251 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

IV. W zakresie gospodarki mieniem:

Dokonując w 2021 r. aktualizacji opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste (4 pisma z dnia 02.02.2021 r.) wysokość opłaty za trzeci rok od aktualizacji (2024) ustalono jako sumę połowy różnicy zaktualizowanej opłaty i dwukrotności dotychczasowej opłaty oraz opłaty z roku 2022, zamiast opłaty z roku 2023 r., np. w piśmie w sprawie aktualizacji opłaty rocznej znak: GK.6843.2021 z dnia 02.02.2021 r. (opłata dotychczasowa: 1.921,92 zł, opłata zaktualizowana

¹⁰ Dz. U. z 2020 r. poz. 1319, dalej ustawa Kodeks pracy

¹¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1282, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

¹² Dz. U. z 2021 r. poz. 305, dalej ustawa o finansach publicznych

4.101,54 zł, opłata za 2022 r. 3.843,84 zł, opłata za 2023 r. 3.972,69 zł, opłata za 2024 r. 3.972,69 zł, opłata za 2025 r. 4.101,54 zł), opłatę za 2024 r. ustalono w kwocie 3.972,69 zł [$\frac{1}{2} \times (4.101,54 \text{ zł} - 3.843,84 \text{ zł}) + 3.843,84 \text{ zł} = 3.972,69 \text{ zł}$], zamiast w kwocie 4.101,54 zł [$\frac{1}{2} \times (4.101,54 \text{ zł} - 3.843,84 \text{ zł}) + 3.972,69 \text{ zł} = 4.101,54 \text{ zł}$]. W konsekwencji ustalona opłata na 2024 r. (w trzecim roku od aktualizacji) była niższa niż wynikająca z tej aktualizacji o kwotę 128,85 zł ($4.101,54 \text{ zł} - 3.972,69 \text{ zł} = 128,85 \text{ zł}$).

Łączne zaniżenie ustalonych na 2024 r. opłat pismami dnia 2.02.2021 r. stanowi kwotę 380 zł.

Powyższe narusza art. 77 ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami¹³ zgodnie z którym w przypadku gdy zaktualizowana wysokość opłaty rocznej przewyższa co najmniej dwukrotnie wysokość dotychczasowej opłaty rocznej, użytkownik wieczysty wnosi opłatę roczną w wysokości odpowiadającej dwukrotności dotychczasowej opłaty rocznej. Pozostałą kwotę ponad dwukrotność dotychczasowej opłaty (nadwyżka) rozkłada się na dwie równe części, które powiększają opłatę roczną w następnych dwóch latach. Opłata roczna w trzecim roku od aktualizacji jest równa kwocie wynikającej z tej aktualizacji.

V. W zakresie rozliczeń Gminy z jej jednostkami organizacyjnymi

1. Wójt zarządzeniem Nr 2/2020 z dnia 2 stycznia 2020 r. ustalił plany finansowe dochodów i wydatków jednostek budżetowych Gminy na 2020 rok, tj.: Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rudzie Malenieckiej oraz Zespołu Publicznych Placówek Oświatowych w Rudzie Malenieckiej. Zgodnie z uchwałą Nr XVI/101/2016 Rady Gminy z dnia 13 maja 2016 r. ze zmianami Urząd Gminy w Rudzie Malenieckiej jest jednostką obsługującą dla ww. jednostek. Wójt Gminy zobowiązany był do przekazania kierownikom podległych jednostek informacji niezbędnych do opracowania ich projektów planów finansowych a następnie planów finansowych, a nie do ich ustalania. Zgodnie z art. 10c ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym zakres wspólnej obsługi nie może obejmować kompetencji kierowników jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych do dysponowania środkami publicznymi oraz zaciągania zobowiązań, a także sporządzania i zatwierdzania planu finansowego oraz przeniesień wydatków w tym planie.
2. Nie dokonywano kontroli i oceny działalności zakładu opieki zdrowotnej, w tym w zakresie gospodarki finansowej Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rudzie Malenieckiej, co narusza art. 121 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej¹⁴.

VI. W zakresie pozostałych ustaleń:

1. Wójt w dniu 22.03.2016 r. zawarł z Gminnym Zakładem Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Rudzie Malenieckiej umowę na prowadzenie przez Urząd Gminy obsługi kasowej spółki w zakresie prowadzenia rachunku podstawowego i rachunku ZFŚS, co narusza art. 10a pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym¹⁵.
2. Na stronie BIP Urzędu nie udostępniano informacji publicznych dotyczących wyników przeprowadzanych w jednostce kontroli, co narusza art. 6 ust. 1 pkt 4a, w związku z art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej¹⁶. Z uwagi na

¹³ Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

¹⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 295 ze zm., dalej ustawa o działalności leczniczej

¹⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 713 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

¹⁶ Dz. U. z 2020 r. poz. 2176, dalej ustawa o dostępie do informacji publicznej

usunięcie nieprawidłowości w trakcie kontroli nie formułowano wniosku pokontrolnego w tym zakresie.

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

WNIOSKI POKONTROLNE

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

1. Opracować prawidłowo i w sposób kompletny zasady (politykę) rachunkowości, w tym założowy plan kont, dostosowując dokumentację przyjętych zasad do przepisów prawa i potrzeb jednostki, stosownie do art. 10 ust. 1, w związku z ust. 2 ustawy o rachunkowości i § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w szczególności do konta 141 „Środki pieniężne w drodze” określić obowiązek prowadzenia ewidencji szczegółowej w sposób zapewniający prawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

2. W księgach rachunkowych Urzędu ujmować rzetelnie operacje gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 i art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, a w szczególności:
 - a) dotacje udzielone z budżetu Gminy podlegające zwrotowi i zaliczeniu do dochodów budżetowych (zwrot w roku następnym) na koniec roku przeksięgowywać z konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” na stronę Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.
 - b) koszty zaniechanych inwestycji z lat ubiegłych oraz nakłady nie zwiększające wartości środka trwałego ujmować na koncie 800-1-2 „Fundusz jednostki-zmniejszenia”.
3. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmować w sprawozdaniu finansowym Zestawienie zmian w funduszu zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania stanowiącym załącznik nr 11 do rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r., stosownie do § 23 ust. 8 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
4. Przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych poprzez wykazywanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, a w szczególności w rocznym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu z wykonania planu dochodów budżetowych w kol. 8 „Dochody otrzymane” w zakresie dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa wykazywać faktyczne kwoty dotacji, które wpłynęły na rachunek bankowy Gminy w okresie sprawozdawczym, po pomniejszeniu o dokonane zwroty, stosownie do § 3 ust. 5 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.
5. Prawidłowo stosować w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości klasyfikację dochodów i wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, w szczególności zgodnie z opisem zawartym w części pierwszej niniejszego wystąpienia.
6. Dochody z tytułu opłat wnoszonych za korzystanie przez uczniów z posiłku przeznaczać wyłącznie na zakup artykułów żywnościowych zużywanych do przygotowania tych posiłków, stosownie do art. 106 ust. 4 ustawy Prawo oświatowe.
7. W deklaracji Gminy na podatek od nieruchomości wykazywać podlegające opodatkowaniu wg stawki jak dla gruntów pozostałych grunty oznaczone „dr” (drogi) stanowiące drogi wewnętrzne, którymi Gmina włada na zasadach samoistnego posiadania, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.

8. Dokonywać czynności sprawdzających złożonych deklaracji mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2-3 ustawy Ordynacja podatkowa.
9. W sytuacji zaistnienia zdarzeń mających wpływ na wysokość opodatkowania, powstanie lub wygaśnięcie zobowiązania w trakcie roku, składać prawidłowo sporządzoną korektę deklaracji na podatek od nieruchomości, stosownie do art. 6 ust. 9 pkt 2, w związku z art. 6 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
10. Sporządzić korektę deklaracji Gminy na podatek od nieruchomości za lata 2020-2021 i inne okresy z uwzględnieniem okresu przedawnienia, stosownie do art. 6 ust. 9 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z ustaleniami kontroli. W sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za odpowiednie okresy sprawozdawcze w 2021 r. wykazać skutki zwolnień wynikające ze złożonych korekt deklaracji oraz poinformować izbę o wymiarze finansowym złożonych korekt i obliczonych skutków obniżenia górnych stawek podatków (kolumna 9 sprawozdania Rb-27S) oraz zwolnień (kolumna 10 sprawozdania Rb-27S).
11. Nie zawierać z pracownikami Urzędu Gminy umów cywilnoprawnych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, w tym tych związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów powszechnych, stosownie do art. 22 § 1² ustawy Kodeks pracy w związku z art. 22 § 1 oraz § 1¹ tej ustawy.
12. Umowy w sprawie pomocy rzeczowej lub finansowej dla innych jednostek samorządu terytorialnego zawierać po podjęciu przez Radę Gminy odrębnej uchwały w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie tej pomocy, stosownie do art. 216 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.
13. W umowach dotacji, w których termin ich wykorzystania jest krótszy niż rok budżetowy, termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji ustalać nie dłuższy niż określony w art. 251 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, stosownie do art. 250 pkt 3 tej ustawy.
14. Prawidłowo ustalać wysokość opłat za użytkowanie wieczyste, tj. w przypadku gdy wysokość zaktualizowanej opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste przewyższa co najmniej dwukrotnie wysokość dotychczasowej opłaty rocznej, wysokość opłaty rocznej w trzecim roku od aktualizacji (licząc od roku sporządzenia pisma w sprawie aktualizacji) ustalać w wysokości stanowiącej sumę połowy różnicy zaktualizowanej opłaty i dwukrotności dotychczasowej opłaty oraz opłaty z roku poprzedniego, tak aby jej wysokość była równa kwocie wynikającej z tej aktualizacji, stosownie do art. 77 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami.
15. Podjąć działania w celu prawidłowego ustalenia opłat rocznych za użytkowanie wieczyste na 2024 rok wobec użytkowników objętych kontrolą.
16. Nie dokonywać ustalania przez Wójta planów finansowych gminnych podległych jednostek budżetowych, natomiast przekazywać stosowne informacje do opracowania przez kierowników tych jednostek projektów ich planów finansowych i planów finansowych, stosownie do art. 10c ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz art. 248 ust. 1 i ust. 2 i art. 249 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 11 ust. 3 tej ustawy.

17. Przeprowadzać kontrole, w tym w zakresie gospodarki finansowej w Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Rudzie Malenieckiej na podstawie art. 121 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej oraz przepisów rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli w podmiotach leczniczych¹⁷.
18. Zaprzestać prowadzenia przez Urząd Gminy obsługi kasowej Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Rudzie Malenieckiej, mając na uwadze art. 10a pkt 3 i art. 33 ustawy o samorządzie gminnym.

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

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

Zbigniew Rękas

Do wiadomości:

Rada Gminy w Rudzie Malenieckiej

¹⁷ Dz. U. z 2015 r. poz. 1331