



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

Kielce, dnia 10 czerwca 2020 r.

WK.60.6.2020

Pan Marcin Majcher
Burmistrz Ożarowa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w okresie od 5 lutego do 10 kwietnia 2020 roku, kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Ożarów za 2019 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli podpisano w dniu 16.04.2020 roku.

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

- I. **W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**
 1. Kontrola obowiązującej w 2019 roku dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem Nr Or.I.15a/2018 Burmistrza z dnia 17.12.2018 roku, stwierdziła następujące nieprawidłowości:
 - a) zasady funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” nie zostały dostosowane do rzeczywistych potrzeb jednostki, ponieważ w polityce rachunkowości wskazano, że konto 130 służy *do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym*. W jednostce Urząd Miejski, konto 130 służy do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio na/z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a zapisy na koncie 130 są dokonywane powtórzonym zapisem do konta 133 „Rachunek budżetu” na podstawie dokumentów bankowych do rachunku budżetu Gminy. W konsekwencji nieprawidłowości dotyczą również kont: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” oraz 800 „Fundusz jednostki”, dla których ustalono takie zasady jak w przypadku funkcjonowania w jednostce odrębnego rachunku bankowego dla dochodów i wydatków,
 - b) w Zakładowym Planie Kont Urzędu wprowadzono do stosowania konta 770 „Zyski nadzwyczajne” i 771 „Straty nadzwyczajne” służące do ewidencji operacji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub, które wystąpiły incydentalnie, pomimo iż zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 2137, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej², do ewidencji przychodów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie służy konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, natomiast do ewidencji kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie służy konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne”. Stwierdzono, że wprowadzone w jednostce zasady funkcjonowania kont 760 i 761 określone przez Burmistrza w polityce rachunkowości nie zostały dostosowane do aktualnie obowiązujących przepisów prawa wynikających z ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów,

- c) nie zaktualizowano wersji stosowanych w jednostce programów komputerowych,
 - d) w polityce rachunkowości w odniesieniu do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” wskazano, iż księga inwentarzowa prowadzona jest techniką komputerową, pomimo iż do dnia kontroli jednostka ręcznie prowadzi w księgach inwentarzowych ewidencję szczegółową dla pozostałych środków trwałych,
 - e) nie określono stosowanych w jednostce zasad/metod amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. W polityce rachunkowości wskazano jedynie, że amortyzacja dokonywana jest w oparciu o stawki określone w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych³, jednakże nie wskazano konkretnej metody dokonywania odpisów amortyzacyjnych. *metoda liniowa*
Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości⁴, w związku z § 7 ust. 1 oraz § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
2. W 2018 i 2019 roku zapłata podatków i opłat stanowiących dochód budżetu Gminy Ożarów dokonywana była m.in. przy pomocy instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny, pomimo iż Rada Miejska nie podjęła uchwały w sprawie dopuszczenia zapłaty podatków i opłat stanowiących dochody budżetu Gminy Ożarów za pomocą innego instrumentu płatniczego, w tym instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny. W objętej kontrolą próbie, tj. w okresie I kwartału 2018 roku oraz I kwartału 2019 roku przy pomocy ww. instrumentu płatniczego pobrano dochody w łącznej kwocie 60.722,22 zł. Nieprawidłowość narusza art. 61a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa⁵ oraz art. 18 ust. 2 pkt 8, w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym⁶,
3. Według stanu na dzień 31.12.2018 roku (BZ), salda kont 851 "Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych" oraz 240 „Pozostałe rozrachunki” wynikające z ksiąg rachunkowych Urzędu i budżetu zostały wykazane jako salda jednostronne, natomiast na dzień 01.01.2019 r. (BO) wykazane zostały jako salda dwustronne Wn i Ma. Nieprawidłowość narusza art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w obowiązującej w jednostce dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości oraz w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 342, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 865 ze zm., dalej ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych

⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

⁶ Dz. U. z 2020 r. poz. 713, dalej ustawa o samorządzie gminnym

4. Zapisy księgowe zarówno w dzienniku jak i na kontach księgi głównej zawierały tylko datę księgowania, natomiast nie zawierały m.in. faktycznej daty operacji oraz daty dokumentu (w przypadku gdy różni się ona od daty dokonania operacji gospodarczej), co narusza art. 23 ust. 2 pkt 1 i pkt 2 ustawy o rachunkowości.
5. W 2018 i 2019 roku stwierdzono przypadki prowadzenia ewidencji analitycznej do kont budżetu i Urzędu z naruszeniem zasad określonych w obowiązującej w jednostce dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości oraz w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku:
 - a) do konta 224 „Rozrachunki budżetu” nie prowadzono ewidencji pozwalającej na ustalenie stanu zobowiązań i należności według poszczególnych tytułów, w zakresie udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych oraz dochodów pobieranych przez Urzędy Skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego,
 - b) do konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” prowadzono ewidencję wg podziałek klasyfikacji budżetowej, natomiast nie prowadzono ewidencji zapewniającej, co najmniej możliwość wyodrębnienia kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanej ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.
6. Na wystawianych w 2018 i 2019 roku przez Gminę Ożarów miesięcznych/rocznych fakturach VAT stanowiących podstawę przypisu w ewidencji księgowej należności z tytułu najmu i dzierżawy oraz refakturowania zakupionych przez Urząd usług i dostaw energii dla najemców gminnych lokali użytkowych i mieszkalnych, nie zamieszczano wskazania sposobu zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie: miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Nieprawidłowość narusza art. 21 ust. 1 pkt 6, w związku z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
7. W zakresie rzetelności ksiąg rachunkowych jednostki Urząd Miejski, ustalono:
 - a) do dnia 26.02.2020 roku nie ujęto na kontach 240 „Pozostałe rozrachunki” oraz 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” zobowiązania wynikającego z porozumienia zawartego w dniu 11.07.2018 roku pomiędzy Gminą Ożarów a Ekologicznym Związkiem Gmin Dorzecza Koprzywianki z siedzibą w Baćkowicach, w sprawie spłaty przez Miasto i Gminę Ożarów zobowiązań finansowych w kwocie 385.994,35 zł na rzecz EZGDK w Baćkowicach, poniesionych w związku z budową w latach 2001-2005 Zakładu Utylizacji Odpadów Komunalnych w Janczycach. W ewidencji księgowej Urzędu spłatę zobowiązań z ww. tytułu ewidencjonowano pod datą wyciągu bankowego zapisem: Wn 403 „Podatki i opłaty” oraz Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”. W konsekwencji zobowiązanie z ww. tytułu nie zostało wykazane w bilansie jednostki budżetowej Urząd Miejski sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2018 roku. Na dzień 31.12.2018 roku oraz 31.12.2019 roku kwota zobowiązań z tytułu przedmiotowego porozumienia wynosiła odpowiednio 265.994,35 zł oraz 145.994,35 zł.
 - b) w latach 2017-2019 zaniechano ujęcia na kontach 240 „Pozostałe rozrachunki”, 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” oraz 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” zobowiązań w łącznej kwocie 20.325,08 zł, wynikających z otrzymanych przez Urząd 8 faktur ratalnego zakupu aparatów telefonicznych. W konsekwencji dane te nie były wykazywane w bilansie jednostki budżetowej Urząd sporządzonym według

stanu na koniec 2017 i 2018 roku. Na dzień 31.12.2018 roku oraz 31.12.2019 roku kwota zobowiązań z powyższego tytułu wynosiła odpowiednio 14.839,74 zł oraz 6.537,13 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2, art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w obowiązującej w jednostce dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości oraz w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.

8. W dniu 13.12.2018 roku (WB nr 248) z rachunku bankowego budżetu Gminy będącego jednocześnie rachunkiem bankowym dochodów i wydatków Urzędu, przekazano dla Stowarzyszenia M. C. Skłodowskiej dotację oświatową za miesiąc grudzień 2018 roku w łącznej kwocie 87.460,05 zł. W ewidencji księgowej budżetu operację gospodarczą ujęto w poniższy sposób:

- Ma 133 „Rachunek budżetu” kwota 87.460,05 zł
- Wn 902 „Wydatki budżetu” kwota 61.060,00 zł
- Wn 240-020 „Pozostałe rozrachunki” kwota 26.400,05 zł.

W księgach rachunkowych Urzędu na stronie Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem 224-016 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” ujęto powtórzonym zapisem kwotę 61.060,00 zł, zamiast ująć faktycznie przekazaną kwotę dotacji. Ustalona różnica w kwocie 26.400,05 zł stanowi kwotę dotacji pobranej w 2018 roku przez Stowarzyszenie M.C Skłodowskiej w nadmiernej wysokości, która zgodnie z zasadami funkcjonowania kont podlegała ujęciu pod datą 31.12.2018 roku w księgach rachunkowych jednostki Urząd Miejski na stronie Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”.

W dniu 2.01.2019 roku (WB nr 1) po potrąceniu nadpłaconej w 2018 roku kwoty 26.400,05 zł przekazano z rachunku bankowego budżetu dla Stowarzyszenia M.C. Skłodowskiej dotację oświatową na styczeń 2019 roku w kwocie 68.929,95 zł. W ewidencji księgowej budżetu operację gospodarczą ujęto w poniższy sposób:

- Wn 902 „Wydatki budżetu” kwota 95.330,00 zł
- Ma 133 „Rachunek budżetu” kwota 68.929,95 zł
- Ma 240-020 kwota 26.400,05 zł.

W księgach rachunkowych Urzędu na stronie Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji ze stroną Wn konta 224-016 bezpodstawnie ujęto kwotę 95.330,00 zł.

Ujęcie pod datą 13.12.2018 roku oraz 02.01.2019 roku na kontach 902 „Wydatki budżetu” i 130 „Rachunek bieżący jednostki” kwoty odpowiednio: 61.060,00 zł oraz 95.330,00 zł, zamiast kwot dotacji faktycznie przekazanych w 2018 i 2019 roku dla Stowarzyszenia M. C. Skłodowskiej, narusza zasadę kasowego wykonania budżetu, określoną w § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, w związku z art. 40 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych⁷, a także art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w obowiązującej w jednostce dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości oraz w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.

⁷ Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

9. W związku z faktem, iż w 2018 i 2019 roku Urząd jako jednostka nie posiadał wyodrębnionego rachunku bankowego do realizacji planu finansowego dochodów, bezpośredni wpływ na rachunek bankowy budżetu opłaty za udostępnianie danych osobowych, w ewidencji księgowej Urzędu ujmowano powtórzonym zapisem: Wn 130/750/75011/2360 – 100% opłaty oraz Ma 720/750/75011/2360 – 5 % opłaty i Ma 225-021 – 95 % opłaty. Następnie pod datą przekazania z rachunku bankowego budżetu na rachunek Urzędu Wojewódzkiego kwoty stanowiącej 95 % opłaty z ww. tytułu, w ewidencji księgowej Urzędu bezpodstawnie ujmowano powtórzonym zapisem ww. kwotę na stronie Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji ze stroną Wn konta 225-021 „Rozrachunki z budżetami”. W księgach Urzędu zaniechano dokonywania przypisu należności z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720. W konsekwencji w sprawozdaniach finansowych, tj. w Zestawieniu zmian w funduszu jednostki w poz. 2.2 „Zrealizowane dochody budżetowe” oraz w Rachunku zysków i strat w poz. AVI. „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” sporządzonych według stanu na dzień 31.12.2018 roku, wykazano jedynie 5% dochodów z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych w kwocie 17,05 zł, zamiast wykazać 100% dochodów z ww. tytułu. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania ww. kont Urzędu określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku oraz w obowiązującej w jednostce dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, w związku z art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, a także zasady klasyfikacji budżetowej paragrafów dochodów określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁸.
10. W ewidencji księgowej Urzędu, na podstawie dowodu PK nr 227 z dnia 31.12.2018 roku, dokonano wyksięgowania zapisem ujemnym z konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji ze stroną Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” nadpłaconej przez Gminę Wojciechowice kwoty 2.874,52 zł dotyczącej zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego za miesiąc styczeń 2018 roku. Następnie na podstawie dowodu PK nr 00156 z dnia 31.12.2018 roku zapisem: Wn 901 „Dochody budżetu” kwota (-) 2.874,52 zł i Ma 240-20 „Pozostałe rozrachunki” kwota (+) 2.874,52 zł, ww. nadpłata została bezpodstawnie ujęta w księgach rachunkowych budżetu. Gmina Ożarów dokonała zwrotu ww. kwoty w dniu 29.01.2019 roku (WB nr 20). Ujęcie pod datą 31.12.2018 roku zapisem ujemnym na koncie 901 „Dochody budżetu” oraz 130 „Rachunek bieżący jednostki” kwoty 2.874,52 zł narusza zasadę kasowego wykonania budżetu, określoną w § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, w związku z art. 40 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, a także art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w obowiązującej w jednostce dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości oraz w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
11. W 2019 roku operacje gospodarcze o łącznej wartości 2.364.869,07 zł, dotyczące zwiększenia i zmniejszenia wartości środków trwałych, w ewidencji szczegółowej konta 011 „Środki trwałe” zostały ujęte w prawidłowych okresach sprawozdawczych, natomiast w ewidencji analitycznej,

⁸ Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych

prowadzonej w księgach Urzędu ujęcia dokonano pod datą 31.12.2019 roku. W konsekwencji w okresie styczeń-listopad 2019 roku brak było zgodności pomiędzy ewidencją szczegółową konta 011 a ewidencją analityczną prowadzoną w księgach rachunkowych Urzędu, co narusza art. 16 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania konta 011 określonymi w obowiązującej w jednostce dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości oraz w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.

12. W zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej:

- a) dotacje celowe w łącznej kwocie 369.700,00 zł zostały zaklasyfikowane do § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”, 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”,
- b) zrealizowane w 2018 i 2019 roku dochody z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste nieruchomości w łącznej kwocie 15.052,76 zł, zaklasyfikowano do § 0470 „Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności” zamiast do § 0550 „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości”,
- c) zrealizowane w 2018 i 2019 roku dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Ożarów, w łącznej kwocie 12.948,52 zł, zaklasyfikowano do § 0830 „Wpływy z usług”, zamiast zgodnie z źródłem powstania dochodu do § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”,
- d) uzyskane w 2018 i 2019 roku dochody w łącznej kwocie 17.924,19 zł z tytułu odsprzedaży zakupionych przez Urząd usług i dostaw energii dla najemców gminnych lokali użytkowych i mieszkalnych zaklasyfikowano do § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”, zamiast do § 0830 „Wpływy z usług”,
- e) uzyskane przez jednostkę dochody w łącznej kwocie 613.047,98 zł, w tym za rok 2018 w kwocie 415.930,00 zł oraz za rok 2019 w kwocie 197.117,98 zł, z tytułu sprzedaży nieruchomości gruntowych zaklasyfikowano do § 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”, zamiast w § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”,
- f) uzyskane w 2019 roku dochody ze sprzedaży nieruchomości rolnych w łącznej kwocie 23.913,00 zł zaklasyfikowano w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, zamiast w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo” i rozdziale 01095 „Pozostała działalność”,
- g) zrealizowane w 2019 roku dochody z tytułu naliczonych odsetek od nieterminowych wpłat czynszu dzierżawnego oraz najmu lokali użytkowych i mieszkalnych w łącznej kwocie 1.064,28 zł, zaklasyfikowano do § 0910 „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”, zamiast do § 0920 „Pozostałe odsetki”.

13. W 2018 roku zaangażowanie środków w podziałce klasyfikacji budżetowej wydatków 900/90015/6050 wynikające z zawartej przez Burmistrza umowy nr BIII271.1.2018 z dnia 22.02.2018 roku na kwotę 135.177,00 zł, ujęto na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” pod datą 8.10.2018 roku, tj. 228 dni po zawarciu umowy.

Ponadto ustalono, że zaangażowanie wydatków budżetowych ujęto na koncie 998 pod datą sporządzenia planu finansowego Urzędu Miejskiego w wysokości równej kwocie planu finansowego, zamiast tylko pod datą faktycznego zaangażowania środków na podstawie zawartych umów. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z zasadami funkcjonowania konta 998 określonymi w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.

14. W zakresie sporządzania sprawozdań finansowych Gminy oraz Urzędu Miejskiego według stanu na dzień 31.12.2018 roku w kolumnie „Stan na koniec roku” stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) w bilansie jednostki budżetowej Urząd Miejski w Ożarowie, w pasywach, w poz. D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) wykazano dane w kwocie 416.253,64 zł, tj. saldo Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”, zamiast wykazać tylko część salda Ma konta 240 w kwocie 25.016,33 zł, dotyczącą faktycznych zobowiązań z tytułu sum depozytowych i zabezpieczenia wykonania umów. Ustalona różnica w kwocie 391.237,31 zł dotyczy zobowiązań jednostki, które zgodnie z treścią ekonomiczną podlegały wykazaniu w pozycji Pasywa D.II.5 Pozostałe zobowiązania.

b) w bilansie z wykonania budżetu Gminy Ożarów, kwoty zobowiązań i należności wynikające z ewidencji księgowej konta 240 „Pozostałe rozrachunki” zostały wykazane per saldem, tj. w Aktywach w poz. II.3 „Pozostałe należności i rozliczenia” w kwocie 23.524,36 zł, zamiast w kwotach rzeczywistych należności i zobowiązań ujętych w ewidencji szczegółowej konta 240, tj. należności w kwocie 26.400,05 zł i zobowiązania w kwocie 2.875,69 zł.

c) w zestawieniu zmian w funduszu jednostki Urząd Miejski:

– w wierszu I.1.4 „Środki na inwestycje” wykazano kwotę 0,00 zł, pomimo iż z ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego sporządzonego za okres od 1.01.2018 r. do 31.12.2018 roku, wynika kwota 9.119.759,44 zł,

– w pozycji I.2.4. „Dotacje i środki na inwestycje” wykazano kwotę 7.040.098,05 zł, pomimo iż z ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu sporządzonego za okres od 1.01.2018 roku do 31.12.2018 roku wynika kwota 13.970.568,14 zł.

Nieprawidłowość wynika z faktu, iż w 2018 roku w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” nie ujmowano operacji gospodarczych dotyczących wydatków budżetowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne. Równowartość środków wydatkowanych przez Urząd na sfinansowanie inwestycji ewidencjonowano w momencie zapłaty zapisem Wn 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” i Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” bez równoległego zapisu Wn 810 i Ma 800 „Fundusz jednostki”. Ponadto pod datą 31.12.2018 roku na podstawie dowodów PT nr 00002, 00005, 00006, 0007 i 0008 na stronie Wn konta 810 w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe” bezpodstawnie ujęto kwotę 2.189.289,35 zł dotyczącą nieodpłatnego przekazania środków trwałych dla jednostek organizacyjnych Gminy Ożarów.

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości, w związku z § 23 ust. 3 pkt 1, ust. 4 oraz ust. 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku a także zasady funkcjonowania kont 011, 810 i 800 określone

w obowiązującej w jednostce dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości a także w załączniku Nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.

15. W zakresie sprawozdawczości budżetowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) w sporządzonym w dniu 09.01.2019 roku sprawozdaniu Rb-27ZZ Urzędu Miejskiego z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami jednostkom samorządu terytorialnego za okres od początku roku do końca IV kwartału 2018 roku:

- dane w kwocie 341,00 zł wykazane w kol. 6 „Dochody wykonane ogółem” w podziale klasyfikacji budżetowej 750/75011/2360 nie wynikają z ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” za ten sam okres sprawozdawczy,
- w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ Urzędu bezpodstawnie wykazano dane w kol. 7 "Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego",
- w kol. 8 "Dochody przekazane" wykazano kwotę dochodów w wysokości 323,95 zł, zamiast wykazać 100% dochodów zrealizowanych przez Urząd Miejski,
- w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ Gminy Ożarów sporządzonym za ten sam okres sprawozdawczy dane dotyczące opłaty za udostępnianie danych osobowych wykazano w § 0690 „Wpływy z różnych opłat”, w konsekwencji czego sprawozdanie zbiorcze Rb-27ZZ Gminy Ożarów nie wynika ze sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ sporządzonych przez OPS oraz Urząd Miejski. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 oraz § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia z dnia 9 stycznia 2018 roku Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁹, w związku z § 6 ust. 1 pkt 3, pkt 4 i pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.

b) w sporządzonym w dniu 14.02.2019 roku rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za okres od 1.01.2018 r. do 31.12.2018 roku:

- w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” w podziałkach klasyfikacji budżetowej: 750/75011/2010, 801/80103/2030, 801/80104/2030 oraz 855/85502/2010 wykazano kwoty dotacji, które wpłynęły na rachunek bankowy budżetu gminy w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonane odpowiednio w dniu 2 i 29 stycznia 2019 roku zwroty, zamiast wykazać kwoty, które faktycznie wpłynęły na rachunek budżetu w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu tylko o dokonane w tym okresie sprawozdawczym zwroty tj. zwroty dokonane do 31 grudnia. W konsekwencji kwota dochodów otrzymanych została zaniżona łącznie o 8.349,13 zł,
- wykazane w dziale 852, rozdziale 85228 dane w kwocie 71,52 zł, które wynikają odpowiednio z kolumny 7 sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ Gminy Ożarów za okres od początku roku do końca IV kwartału 2018 roku oraz kolumny 2 i 3 części B Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-27ZZ, wykazano w § 0830 „Wpływy z usług”, zamiast w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 5 pkt 3 oraz § 6 ust. 4 ww. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.

⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

- c) w sporządzonym w dniu 20.02.2019 roku sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Ożarów za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 roku oraz w jednostkowym sprawozdaniu Rb-275 z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za ten sam okres sprawozdawczy, skutki obniżenia górnych stawek podatkowych zostały zaniżone łącznie o kwotę 1.022,00 zł, w tym w podatku od środków transportowych o kwotę 1.004,00 zł oraz w podatku rolnym o kwotę 18,00 zł. Nieprawidłowość wynika z nieuwzględnienia w kwocie skutków, danych dotyczących korekt deklaracji za lata ubiegłe, złożonych przez podatników w 2018 roku. Powyższe narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 1 pkt 9 oraz pkt 12 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.
16. W zakresie sporządzania i wykazania danych w sprawozdaniach z operacji finansowych Urzędu Miejskiego stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a) w sporządzonym w dniu 30.01.2019 roku sprawozdaniu Rb-Z Urzędu Miejskiego według stanu na koniec IV kwartału 2018 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 31.12.2018 roku posiadała zobowiązania w łącznej kwocie 280.834,09 zł, zaliczane do tytułów dłużnych o których mowa w art. 72 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego¹⁰, w tym z tytułu: ratalnego zakupu telefonów komórkowych w kwocie 14.839,74 zł oraz porozumienia zawartego w dniu 11.07.2018 roku pomiędzy Gminą Ożarów a Ekologicznym Związkiem Gmin Dorzecza Koprzywianki z siedzibą w Baćkowicach w kwocie 265.994,35 zł,
- b) w sporządzanych za poszczególne okresy sprawozdawcze 2019 roku sprawozdaniach jednostkowych Rb-Z Urzędu Miejskiego, zaniechano wykazania zobowiązań wynikających z zawartych przez Gminę Ożarów umów ratalnej sprzedaży aparatów telefonicznych oraz ww. porozumienia, tj.:
- w sporządzonym w dniu 8.04.2019 roku kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec I kwartału 2019 roku w części A Zobowiązania według tytułów dłużnych, w poszczególnych wierszach sprawozdania wykazano wartość 0,00 zł, pomimo iż na dzień 31.03.2019 roku łączna kwota zobowiązań wynikających z umów sprzedaży ratalnej aparatów telefonicznych a także przedmiotowego porozumienia wynosiła 278.521,23 zł,
 - w sporządzonym w dniu 5.07.2019 roku kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2019 roku w części A Zobowiązania według tytułów dłużnych, w poszczególnych wierszach sprawozdania wykazano wartość 0,00 zł, pomimo iż na dzień 30.06.2019 roku łączna kwota zobowiązań wynikających z umów sprzedaży ratalnej aparatów telefonicznych a także przedmiotowego porozumienia wynosiła 276.491,13 zł,
 - w sporządzonym w dniu 7.10.2019 roku kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec III kwartału 2019 roku w części A Zobowiązania według tytułów dłużnych, w poszczególnych wierszach sprawozdania

¹⁰ Dz. U. z 2011 r. Nr 298, poz. 1767, dalej rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego

- wykazano wartość 0,00 zł, pomimo iż na dzień 30.09.2019 roku łączna kwota zobowiązań wynikających z umów sprzedaży ratalnej aparatów telefonicznych a także przedmiotowego porozumienia wynosiła 154.461,03 zł,
- w sporządzonym w dniu 27.01.2020 roku kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku w części A Zobowiązania według tytułów dłużnych, w poszczególnych wierszach sprawozdania wykazano wartość 0,00 zł, pomimo iż na dzień 31.12.2019 roku łączna kwota zobowiązań wynikających z umów sprzedaży ratalnej aparatów telefonicznych a także przedmiotowego porozumienia wynosiła 152.531,48 zł.
Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹¹, w związku z § 1 ust. 3 i ust. 4, § 2 ust. 1 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 9 do ww. rozporządzenia, oraz § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego.
 - c) w sporządzonym w dniu 18.02.2019 roku, kwartalnym sprawozdaniu Rb-N Urzędu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2018 roku:
 - w wierszu N3 „gotówka i depozyty” – wykazano dane w kwocie 5.020.479,14 zł, w tym w pozycji: N3.2 depozyty na żądanie – dane w kwocie 4.629.752,79 zł oraz w poz. N3.3 depozyty terminowe – dane w kwocie 390.726,35 zł, zamiast wykazać w wierszu N3 „gotówka i depozyty” kwotę 5.025.124,66 zł, w tym w wierszu N3.2 depozyty na żądanie – dane w kwocie 5.025.124,66 zł oraz w wierszu N3.3 depozyty terminowe – dane w kwocie 0,00 zł,
 - w sprawozdaniu Rb-N całość należności wymagalnych wykazano w poz. N.4.2 „pozostałe”, pomimo iż według stanu na koniec IV kwartału 2018 roku jednostka posiadała także należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług na łączną kwotę 13.214,79 zł, ujęte w ewidencji konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - w wierszu N.5 „pozostałe należności” wykazano kwotę 37.372,43 zł, w tym w poz. N.5.2 „z tytułu podatków i składek na ubezpieczenie społeczne” wykazano kwotę 0,00 zł oraz w poz. N.5.3 wykazano kwotę 34.645,94 zł, zamiast wykazać kwotę 63.537,10 zł, w tym w poz. N.5.2 „z tytułu podatków i składek na ubezpieczenie społeczne” kwotę 30.361,80 zł oraz w poz. N.5.3 „z tytułów innych niż wymienione wyżej” kwotę 30.448,81 zł.
Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 i pkt 6 oraz § 14 pkt 10, pkt 12, pkt 13, pkt 16 i pkt 17 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 9 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.
 - 17. W sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości, przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2018 roku inwentaryzację niżej wymienionych składników:
 - a) inwentaryzacja gruntów o łącznej wartości 3.233.665,34 zł ujętych w ewidencji księgowej na koncie 011 KŚT 0, nie została przeprowadzona drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości oraz odpowiednio udokumentowana. Jako potwierdzenie i udokumentowanie przeprowadzonej na ostatni dzień roku obrotowego 2018

¹¹ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

inwentaryzacji gruntów, kontrolującemu przedłożono *Informację o stanie mienia komunalnego w 2018 roku*, która zawiera dane określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Przedmiotowa informacja nie odnosi się do salda Wn konta 011 „Środki trwałe” a przede wszystkim nie potwierdza, iż dokonano porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji tych wartości, gdyż nie wskazuje jakie dokumenty były przedmiotem tej inwentaryzacji, brak jest odniesienia się do poszczególnych składników majątku (działek) będących przedmiotem inwentaryzacji. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust.1 pkt 3 oraz art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.

- b) inwentaryzacja „Środków trwałych w budowie (inwestycje)” w kwocie 199.485,35 zł (saldo Wn konta 080) nie została przeprowadzona drogą porównania danych ksiąg rachunkowych oraz odpowiednio udokumentowana. Jako potwierdzenie i udokumentowanie przeprowadzonej na ostatni dzień roku obrotowego 2018 inwentaryzacji „Środków trwałych w budowie” kontrolującemu przedłożono wydruk z ewidencji konta 080 zawierający salda poszczególnych zadań inwestycyjnych. Tak przeprowadzona inwentaryzacja salda konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” nie odnosi się do konkretnych dokumentów na podstawie których ustalono saldo konta 080 a także nie zawiera faktycznego porównania danych (kwot/sald) ujętych w księgach rachunkowych z dowodami stanowiącymi podstawę zaewidencjonowania poniesionych nakładów na poszczególne zadania (np. faktury, noty księgowe/ protokoły, wyciągi bankowe), brak jest także wskazania czy wartość środka trwałego w budowie jest realna a inwestycje (roboty budowlane) nie zostały ukończone, wstrzymane lub zaniechane. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- c) inwentaryzacja należności i zobowiązań Urzędu Miejskiego ujętych na kontach 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 225 „Rozrachunki z budżetami” 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 290 „Odpisy aktualizujące należności” nie odnosi się do konkretnych dokumentów na podstawie których zweryfikowano realność i prawidłowość sald ww. kont. W sporządzonym protokole inwentaryzacji przepisano wynikające z ewidencji księgowej Urzędu salda Wn i Ma ww. kont, jednakże brak jest powiązania z dokumentami na podstawie których zweryfikowano ich realność i prawidłowość ustalenia. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
18. Na dzień 31.12.2018 roku zaniechano przeprowadzenia inwentaryzacji:
- a) w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników: środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony o wartości 68.701.597,81 zł, ujętych w ewidencji księgowej na koncie 011 KŚT 2, salda Wn konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” w kwocie 124.885,74 zł, salda Wn konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” w kwocie 285.000,00 zł, salda Ma konta 800 „Fundusz jednostki” w kwocie 24.616.035,34 zł, salda Ma konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” w kwocie 221.102,12 zł, salda Ma konta 860 „Wynik finansowy” w kwocie 35.294.382,98 zł, salda Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” w kwocie 786.452,00 zł, salda Ma konta 960 „Skumulowane wyniki budżetu” w kwocie 9.465.376,92 zł, salda Wn konta 961 „Wynik wykonania budżetu” w kwocie 4.828.330,75 zł.
- Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

- b) w drodze spisu z natury obcych środków trwałych powierzonych jednostce do używania przez Ministerstwo Spraw Wewnętrznych o łącznej wartości 19.386,81 zł. Nieprawidłowość narusza 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

II. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

1. Przekazana w dniu 13.12.2018 roku dla Stowarzyszenia M.C. Skłodowskiej dotacja w łącznej kwocie 87.460,05 zł, została ujęta na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” w kwocie 61.060,00 zł, w tym: w podziale klasyfikacji budżetowej: 801/80101/2590 kwota 56.701,00 zł oraz 801/80110/2590 kwota 4.359,00 zł, ponieważ na dzień dokonania wydatku, plan finansowy w podziale klasyfikacji budżetowej 801/80101/2590 wynosił 1.300.788,00 zł, natomiast wydatki wykonane zgodnie z kontem 130/801/80101/2590 „Rachunek bieżący jednostki” wyniosły 1.244.087,00 zł. Zatem wypłacona w dniu 13.12.2018 roku dotacja w kwocie 87.460,05 zł spowodowała przekroczenie przez Burmistrza upoważnienia do dokonywania wydatków w podziale 801/80101/2590 na kwotę 26.400,05 zł. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
2. Skarbnik Gminy nienależycie dokonał wstępnej kontroli zgodności ww. operacji finansowej z planem finansowym, co skutkowało dokonaniem w dniu 13.12.2018 roku wydatku powodującego przekroczenie kwoty wydatków ustalonego w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych o kwotę 26.400,05 zł. Nieprawidłowość narusza art. 54 ust. 3, w związku z art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
3. W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Ożarów na lata 2018-2022 wprowadzonej uchwałą Rady Nr XL/290/2017 z dnia 20.12.2017 roku wraz z późniejszymi zmianami oraz w budżecie Gminy Ożarów na 2018 roku przyjętym uchwałą Rady Nr XL/291/2017 z dnia 20.12.2017 roku wraz z późniejszymi zmianami, jako źródło pokrycia planowanego w 2018 roku deficytu budżetowego wskazywano: kredyt w kwocie 7.025.000,00 zł oraz nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych w kwocie 2.145.000,00 zł, pomimo iż uzyskana za 2017 rok przez Gminę Ożarów nadwyżka budżetowa za lata ubiegłe w całości pokrywała planowany na 2018 rok deficyt budżetowy w wysokości 9.170.000,00 zł.
W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Ożarów na lata 2019-2022 wprowadzonej uchwałą Rady Nr IV/15/2019 z dnia 23.01.2019 roku wraz z późniejszymi zmianami oraz w budżecie Gminy Ożarów na 2018 roku przyjętym uchwałą Rady Nr IV/16/2019 z dnia 23.01.2019 roku wraz z późniejszymi zmianami, jako źródło pokrycia planowanego w 2019 roku deficytu budżetowego wskazywano przychody z tytułu kredytów w kwocie 7.906.756,08 zł.
Nieprawidłowość narusza art. 226 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 217 ust. 2 tej ustawy.
Natomiast wg sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. deficyt za 2018 rok w kwocie 4 828 330,75 zł został sfinansowany w całości nadwyżką z lat ubiegłych, pomimo że wg planu wynikającego z uchwały budżetowej nadwyżka z lat ubiegłych miała finansować deficyt w kwocie 2 145 000,00 zł, a w pozostałej części źródłem finansowania deficytu miały być przychody z tytułu kredytów i pożyczek. Zatem faktyczne sfinansowanie deficytu nastąpiło z innych źródeł niż określone w uchwale budżetowej, co narusza art. 212 ust. 1 pkt 3 i art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

4. W zakresie prawidłowości zawartej w dniu 30.03.2018 roku na czas określony od dnia 1.04.2018 roku do dnia 31.03.2022 roku umowy na obsługę bankową budżetu Gminy Ożarów ustalono:
- a) w umowie określono, iż bank zobowiązuje się otworzyć i prowadzić rachunki dla Gminy Ożarów i jej jednostek organizacyjnych, w tym uwzględniono jednostki, które nie wykonują budżetu Gminy, tj. posiadające osobowość prawną instytucje kultury: Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Ożarów oraz Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury w Ożarowie, a także spółka prawa handlowego Miejskie Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. w Ożarowie,
 - b) przed zawarciem umowy nie dokonano ustalenia wartości szacunkowej zamówienia na obsługę bankową budżetu Gminy Ożarów.

Nieprawidłowość narusza art. 264 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego bankową obsługę budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykonuje bank wybrany na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. Zasady wykonywania obsługi bankowej określa umowa zawarta między zarządem jednostki samorządu terytorialnego a bankiem. Stosownie do art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych¹², ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro. Wobec powyższego obligatoryjnym jest przed zawarciem ww. umowy z bankiem ustalenie czy wartość usługi przekracza lub nie przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30.000 euro, poprzez przeprowadzenie szacowania wartości zamówienia dotyczącego usługi bankowej, stosownie do art. 32 i 35 ww. ustawy.

III. W zakresie dochodów budżetowych:

- 1. W sporządzonej w dniu 9.04.2019 roku w Urzędzie Miejskim deklaracji na podatek od nieruchomości na 2019 rok (korekta deklaracji rocznej):
 - a) bezpodstawnie wykazano do opodatkowania budowle niezwiązane z prowadzeniem działalności gospodarczej o łącznej wartości 33.017.869,76 zł, w tym:
 - o wartości 27.343.834,97 zł, takie jak: świetłowody, ogrodzenia, place zabaw, parkingi, boiska sportowe itp., od których w 2019 roku dokonano zapłaty podatku w kwocie 546.877,00 zł,
 - o wartości 5.674.034,79 zł, takie jak kotłownia gazowa, oczyszczalnia ścieków, sieci wodociągowe i kanalizacyjne podlegające zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Nr XXV/168/2004 z dnia 7 grudnia 2004 roku w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie Gminy Ożarów¹³,
 - b) bezpodstawnie wykazano do opodatkowania budynki związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej o pow. 70 m², będące w posiadaniu osób trzecich na podstawie zawartej z Gminą Ożarów umowy najmu znak: GII.6845.5.2017 z dnia 23.05.2017 roku,
 - c) bezpodstawnie wykazano jako zwolnione na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych¹⁴, lokale mieszkalne niestanowiące odrębnych nieruchomości znajdujące się w gminnym zasobie mieszkaniowym o powierzchni 321 m², będące w posiadaniu osób fizycznych na podstawie zawartych z Gminą Ożarów umów najmu,

¹² Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

¹³ Dz. U. Woj. Świętokrzyskiego Nr 234, poz. 3255, dalej uchwała Rady Nr XXV/168/2004 z dnia 7 grudnia 2004 roku

¹⁴ Dz. U. z 2019r. poz. 1170 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

- d) zawyżono o 137.260 m² powierzchnię gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” będących w posiadaniu samoistnym Gminy Ożarów.

W dniu 19.02.2020 roku złożono korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2017-2019, w których prawidłowo wykazano przedmioty opodatkowania. Zawyżenie podatku za ww. okres wynosi łącznie 2.055.926,00 zł, w tym kwota zwolnienia z podatku na podstawie uchwały Rady Nr XXV/168/2004 z dnia 7 grudnia 2004 roku została zawyżona o 421.824,00 zł, natomiast kwota podatku podlegająca wpłacie do budżetu Gminy została zawyżona o kwotę 1.634.102,00 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 2 ust. 1 w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3 i pkt 4, art. 3 ust. 1 pkt 1, pkt 2 i pkt 4, art. 3 ust. 3 oraz art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne¹⁵ oraz art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa.

2. Podatnik o nr karty podatkowej nr 58-00000053 jest jednostką organizacyjną Gminy Ożarów, funkcjonującą w formie zakładu budżetowego, powołaną do wykonywania zadań własnych Gminy m.in. w zakresie zaopatrzenia w wodę oraz odprowadzenia ścieków. Gmina Ożarów przekazała nieodpłatnie zakładowi budżetowemu, infrastrukturę wodną i kanalizacyjną celem prowadzenia przez jednostkę działalności w powyższym zakresie. Podatnik korzystał ze zwolnienia w podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Nr XXV/168/2004 z dnia 7 grudnia 2004 roku. W latach 2017-2019 organ podatkowy przyjmował bez zastrzeżeń od ww. podatnika deklarację na podatek od nieruchomości, w których:

- a) bezpodstawnie wykazano jako zwolnione na podstawie uchwały Rady Nr XXV/168/2004 z dnia 7 grudnia 2004 roku, niewyodrębnione lokale mieszkalne o pow. 1.973,24 m² będące w posiadaniu osób fizycznych na podstawie zawartych z ZGKiM umów najmu,
- b) bezpodstawnie wykazywał do opodatkowania użytkowane przez niego budowle jako związane z działalnością gospodarczą.

Z definicji działalności gospodarczej wykorzystywanej na potrzeby ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że aktywność podmiotu, aby mogła zostać uznana za działalność gospodarczą, powinna cechować się łącznie następującymi wyznacznikami: zorganizowanie, zarobkowość oraz winna być wykonywana we własnym imieniu i w sposób ciągły. Brak którejkolwiek z tych cech oznacza, że dana działalność nie może być zakwalifikowana do kategorii działalności gospodarczej. Na podstawie przedłożonych przez zakład budżetowy kalkulacji opłat za wodę i ścieki oraz sprawozdań finansowych za lata 2015-2018 ustalono, że prowadzona przez zakład budżetowy działalność będąca wykonywaniem zadań własnych Gminy Ożarów o charakterze użyteczności publicznej, nie generowała ani nie generuje zysku oraz nie zakłada jego osiągnięcia. Z przedstawionej kalkulacji kosztów i przychodów dostarczania wody i odprowadzania ścieków jednoznacznie wynika, że zakład budżetowy planując wydatki i przychody związane z tą działalnością oraz przyjmując odpowiednio do tego ceny usług odprowadzania ścieków, zakłada pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania zakładu, bez uzyskiwania zysku. Sposób kalkulacji cen za świadczone przez zakład budżetowy usługi nie wskazuje na dążenie do osiągnięcia przez jednostkę zysku (dochodu), tj. nadwyżki przychodów nad poniesionymi kosztami, a zatem celem wykonywanej działalności nie jest zysk a zaspokojenie potrzeb wspólnoty. Zatem prowadzona przez zakład budżetowy działalność nie jest działalnością gospodarczą w rozumieniu wówczas

¹⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 276 ze zm., dalej ustawa Prawo geodezyjne i kartograficzne

obowiązującej ustawy z dnia 2 lipca 2004 roku o swobodzie działalności gospodarczej¹⁶ a także aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 6 marca 2018 roku Prawo przedsiębiorców¹⁷, w związku z czym budowle wchodzące w skład tej infrastruktury jako niezwiązane z prowadzeniem działalności gospodarczej, nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, natomiast grunty i budynki będą podlegały opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości według stawki pozostałe.

W dniu 25.02.2020 roku podatnik złożył korekty deklaracji za okres 2017-2019 roku, w których prawidłowo wykazano przedmioty opodatkowania. Kwota zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Nr XXV/168/2004 z dnia 7 grudnia 2004 roku za ww. okres została zawyżona o 3.036.501,00 zł, natomiast kwota podatku podlegająca wpłacie do budżetu Gminy za ten sam okres została zaniżona o kwotę 3.846,00 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 2 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3 i pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa.

3. W związku z niedopełnieniem przez podatników o nr kont podatkowych 58-00000053 oraz 58-00000047 obowiązku wynikającego z art. 6 ust. 9 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, organ podatkowy zaniechał podjęcia czynności wyjaśniających mających na celu prawidłowe opodatkowanie użytkowanych przez nich powierzchni gruntów i budynków, a w szczególności zaniechano wezwania podatników na podstawie art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa do złożenia korekt deklaracji na podatek od nieruchomości za lata ubiegłe. W trakcie kontroli podatnicy złożyli korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2017-2019, w których prawidłowo wykazano przedmioty opodatkowania. Zaniżenie należnego Gminie Ożarów za ww. okres podatku od nieruchomości wynosi 834,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 2 ust. 1 pkt 1 i pkt 2, art. 3 ust. 1 pkt 4 lit a), art. 6 ust. 9 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 274a § 1 oraz art. 155 ustawy Ordynacja podatkowa.
4. Nie dokonywano rzetelnej kontroli składanych przez podatników informacji na podatek od nieruchomości, celem stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawianymi dokumentami, bowiem w dniu 2.01.2019 roku przyjęto od podatnika o nr 02-00006895 „Informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych” bez dokonania czynności sprawdzających, w konsekwencji czego decyzjami wymiarowymi na rok 2019 i 2020, bezpodstawnie opodatkowano podatkiem od nieruchomości użytkownika budynku o pow. 700 m² oraz gruntu o pow. 700 m², zamiast właściciela przedmiotowej nieruchomości. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 272 pkt 2 i pkt 3 oraz art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
5. Rachunek bankowy na gromadzenie środków pochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyodrębniono w trakcie kontroli, tj. w dniu 6 kwietnia 2020 roku, pomimo iż obowiązek taki powstał od 6 września 2019 roku. Nieprawidłowość narusza art. 6r ust. 1ab ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach¹⁸.

¹⁶ Dz. U. z 2017 r. poz. 2168 ze zm., dalej ustawa o swobodzie działalności gospodarczej

¹⁷ Dz. U. z 2018 r. poz. 646 ze zm., dalej ustawa Prawo przedsiębiorców

¹⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 2010 ze zm., dalej ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach

IV. W zakresie wydatków budżetowych:

1. W zakresie wypłaty dodatku stażowego stwierdzono:

- a) w okresie od 1.07.2017 roku do 31.12.2018 roku Kierownikowi Referatu Rolnictwa i Gospodarki Gruntami dokonano wypłaty dodatku stażowego zaniżonego o kwotę 457,06 zł. Na podstawie akt osobowych ustalono, że pracownik w dniu 30.06.2017 roku osiągnął 19 lat pracy, w związku z czym od dnia 1.07.2017 roku przysługiwał mu dodatek stażowy w wysokości 19%. Naliczenie przez pracodawcę 19% dodatku stażowego od dnia 1.01.2018 roku, zamiast od dnia 1.07.2017 roku, wynika z faktu nieuwzględnienia w ustalaniu stażu pracy jednego z okresów pracy pracownika w gospodarstwie rolnym, które pracodawca zaliczył do pracowniczego stażu pracy,
- b) w okresie od 1.03.2017 roku do 31.05.2019 roku Inspektorowi ds. gospodarki odpadami dokonano wypłaty dodatku stażowego zawyżonego o kwotę 246,75 zł. Na podstawie akt osobowych ustalono, że pracownik w dniu 2.05.2017 roku osiągnął 17 lat pracy, w związku z czym od dnia 1.06.2017 roku przysługiwał mu dodatek stażowy w wysokości 17%. Naliczenie przez pracodawcę 17% dodatku stażowego od dnia 1.03.2018 roku, zamiast od dnia 1.06.2017 roku, wynika z faktu dwukrotnego zaliczenia do pracowniczego stażu pracy okresu zatrudnienia wynikającego ze świadectwa,
- c) w okresie od 1.10.2017 roku do 31.12.2019 roku Młodszemu Specjaliście Straży Miejskiej dokonano wypłaty dodatku stażowego zawyżonego o kwotę 839,70 zł. Na podstawie akt osobowych ustalono, że pracownik w dniu 10.09.2017 roku osiągnął 13 lat pracy, w związku z czym od dnia 1.10.2017 roku przysługiwał mu dodatek stażowy w wysokości 13%. Naliczenie przez pracodawcę 14% dodatku stażowego od dnia 1.10.2017 roku, zamiast od dnia 1.10.2018 roku, wynika z faktu dwukrotnego zaliczenia do pracowniczego stażu pracy okresu odbywania stażu, który pokrywa się z okresem pracy w rolnictwie,
- d) w okresie od 1.07.2017 roku do 30.09.2019 roku Podinspektorowi ds. działalności gospodarczej dokonano wypłaty dodatku stażowego zawyżonego o kwotę 232,32 zł. Na podstawie akt osobowych ustalono, że pracownik w dniu 24.09.2017 roku osiągnął 7 lat pracy, w związku z czym od dnia 1.10.2017 roku przysługiwał mu dodatek stażowy w wysokości 7%. Naliczenie przez pracodawcę 7% dodatku stażowego od dnia 1.07.2017 roku, zamiast od dnia 1.10.2017 roku, wynika z faktu nieprawidłowego ustalenia pracowniczego stażu pracy.
Nieprawidłowość narusza art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych¹⁹ oraz § 7 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych²⁰.

2. W zakresie wypłaty nagród uznaniowych stwierdzono:

- a) W Regulaminie wynagradzania obowiązującym w Urzędzie Miejskim w Ożarowie, wprowadzonym do stosowania zarządzeniem Nr Or I.22.2017 Burmistrza z dnia 14.12.2017 roku wraz z późniejszymi zmianami określono, że nagrody uznaniowe mogą być wypłacane w miarę posiadanych na ten cel środków finansowych, w następujących okolicznościach pkt a „Dzień Pracownika Samorządowego” oraz pkt c „na koniec roku kalendarzowego”. W konsekwencji powyższego zapisu w 2018 i 2019 roku pracownikom Urzędu zatrudnionym na podstawie umowy o pracę wypłacono nagrody uznaniowe w łącznej kwocie 169.100,00 zł, w tym w 2018 roku w kwocie 84.400,00 zł, w 2019 roku w kwocie 84.700,00 zł, na okoliczność „Dzień Pracownika Samorządowego” oraz „na koniec roku kalendarzowego”,

¹⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1282, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

²⁰ Dz. U. z 2018 r. poz. 936 ze zm., dalej rozporządzenie w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

- b) W 2018 roku wypłacono nagrody uznaniowe Zastępcy Burmistrza w łącznej kwocie 13.400,00 zł, tj. w dniach 17.05.2018 roku, 27.06.2018 roku, 28.08.2018 roku, 19.12.2018 roku oraz Skarbnikowi Gminy w łącznej kwocie 10.900,00 zł w dniach 27.06.2018 roku, 28.08.2018 roku, 19.12.2018 roku, bez uzasadnienia okoliczności ich przyznania.
Nieprawidłowość narusza art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych, w myśl którego pracownikowi samorządowemu, za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać nagrodę.
3. W 2019 roku dokonano wypłaty nagród jubileuszowych w łącznej kwocie 43.019,00 zł, po terminie nabycia do nich uprawnień wynoszącym od 72 do 191 dni dla trzech pracowników oraz na 59 dni przed nabyciem do niej uprawnień dla jednego pracownika. Nieprawidłowość narusza art. 38 ust. 2 i ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych w związku z § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
4. W latach 2017-2019 wypłacono dodatek specjalny Zastępcy Burmistrza w łącznej kwocie 87.264,00 zł, w tym w 2017 roku w kwocie 31.488,00 zł, w 2018 roku w kwocie 29.088,00 zł, w 2019 rok w kwocie 26.688,00 zł i Skarbnikowi Gminy w łącznej kwocie 94.464,00 zł, w tym w 2017 roku w kwocie 31.488,00 zł, w 2018 roku w kwocie 31.488,00 zł, w 2019 roku w kwocie 31.488,00 zł oraz Sekretarzowi Gminy w łącznej kwocie 98.208,00 zł, w tym w 2017 roku w kwocie 32.736,00 zł, w 2018 roku w kwocie 32.732,00 zł, w 2019 rok w kwocie 32.732,00 zł, bez uzasadnienia okoliczności przyznania dodatku specjalnego z którego wynikałby zakres zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań. Nieprawidłowość narusza art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.
5. Podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 i 2019 rok pomniejszono o dodatek stażowy za okres niezdolności do pracy z powodu choroby pracownika. W konsekwencji dla 25 pracowników w 2019 roku i 26 pracowników w 2020 roku zaniżono wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego łącznie o kwotę 2.032,59 zł, w tym w 2019 roku o kwotę 803,59 zł i w 2020 roku o kwotę 1.229,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej²¹ oraz § 6 w związku z § 14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop²².
6. Wpłatę na rzecz Państwowego Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w kwocie 6.276,00 zł za miesiąc sierpień 2019 roku dokonano w dniu 23.09.2019 roku, zamiast w terminie do 20.09.2019 roku. Nieprawidłowość narusza art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych²³.

V. W zakresie zamówień publicznych:

1. W zakresie prawidłowości przygotowania i przeprowadzenia w 2019 roku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „Świadczenie usług odbioru i transportu odpadów komunalnych z nieruchomości położonych na terenie gminy Ożarów” przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego, stwierdzono:

²¹ Dz. U. z 2018 r. poz. 1872, dalej o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej

²² Dz. U. Nr 2, poz. 14 ze zm.

²³ Dz. U. z 2020 r. poz. 426 ze zm., dalej ustawa o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych

- a) Zamawiający w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zaniechał prawidłowego przygotowania opisu warunków udziału w postępowaniu, wskazując jako warunek dla wykonawcy wykonanie co najmniej jednej usługi polegającej na odbiorze odpadów komunalnych w ciągu trzech następujących po sobie miesiącach, który nie określa np. rodzaju i masy odebranych odpadów oraz wartości wykonanych usług. Nieprawidłowość narusza art. 36 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- b) Komisja przetargowa zaniechała wezwania Wykonawcy, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza do uzupełnienia wykazu narzędzi, wyposażenia zakładu lub urządzeń technicznych dostępnych dla wykonawcy w celu wykonania zamówienia publicznego wraz z informacją o podstawie do dysponowania tymi zasobami oraz dokumentów dotyczących podmiotu trzeciego, w celu wykazania spełnienia, w zakresie, w jakim Wykonawca powołuje się na jego zasoby, warunków udziału w postępowaniu – jeżeli wykonawca polega na zasobach podmiotu trzeciego z wyjątkiem koncesji, zezwolenia licencji na wykonywanie działalności w zakresie odbioru i transportu odpadów. W niniejszym postępowaniu jednym z warunków udziału w postępowaniu było posiadanie zdolności technicznej, tj. tytułu prawnego do dysponowania bazą magazynowo – transportową usytuowaną w Gminie Ożarów lub w odległości nie większej niż 60 km od granicy Gminy Ożarów. W ofercie złożonej przez wykonawcę nie opisano bazy magazynowo – transportowej, jej wyposażenia oraz lokalizacji. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 3 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych, w myśl którego jeżeli wykonawca nie złożył oświadczenia, o którym mowa w art. 25a ust. 1, oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1, lub innych dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, oświadczenia lub dokumenty są niekompletne, zawierają błędy lub budzą wskazane przez zamawiającego wątpliwości, zamawiający wzywa do ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub do udzielania wyjaśnień w terminie przez siebie wskazanym, chyba że mimo ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub udzielenia wyjaśnień oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania.
2. W umowie nr BIII271.12.2019 zawartej w dniu 31.12.2019 roku na „Świadczenie usług i transportu odpadów komunalnych z nieruchomości położonych na terenie gminy Ożarów” stwierdzono:
- a) przyjęto wynagrodzenie ryczałtowe, zamiast ustalenia stawki za 1 Mg odebranych odpadów komunalnych, co narusza art. 6f ust. 3 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach,
- b) nie określono m.in: wymogów dotyczących przekazywania odebranych niesegregowanych (zmieszanych) odpadów komunalnych do instalacji komunalnych; rodzajów odpadów komunalnych odbieranych selektywnie od właścicieli nieruchomości, standardu sanitarnego wykonywania usług oraz ochrony środowiska, obowiązku prowadzenia dokumentacji związanej z działalnością objętą zamówieniem, szczegółowych wymagań stawianych przedsiębiorcom odbierającym odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, szczegółowy sposób postępowania w przypadku stwierdzenia nieselektywnego zbierania odpadów. Nieprawidłowość narusza art. 6f ust. 1a ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

2209,41
6774-8
2296

VI. W zakresie udzielonych i otrzymanych dotacji:

1. Nie dokonano kontroli i oceny realizacji przez Międzyzakładowy Klub Sportowy „Alit” w Ożarowie zleconego zadania w zakresie „upowszechniania kultury fizycznej i sportu na 2019 rok”, ponieważ nie zakwestionowano w przedłożonym rozliczeniu dotacji poniesionych na koszty utrzymania biura nie związane z realizacją zadania, tj. m.in. usługa naprawy pralki, usługi telekomunikacyjne i informatyczne, zakup myszek do komputera, tonerów do drukarki, materiałów biurowych na potrzeby klubu, w łącznej kwocie 2.209,41 zł: Komisja konkursowa przyjęła „bez uwag” w kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego w ofercie złożonej przez MKS „Alit” w Ożarowie koszty administracyjne obejmujące utrzymanie biura, pomimo iż w ogłoszeniu otwartego konkursu jako warunek realizacji zadania określono, że dotacja nie może być wykorzystana m.in. na pokrycie kosztów utrzymania biura. W konsekwencji do dnia kontroli Burmistrz nie wydał dla MKS „Alit” w Ożarowie decyzji określającej kwotę dotacji celowej za 2019 rok podlegającej zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami, stosownie do art. 252 ust. 1 i ust. 5 w związku z art. 60 pkt 1 i art. 61 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.
2. W zakresie prawidłowości wykorzystania środków otrzymanej dotacji z przeznaczeniem na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Sejmu RP i Senatu RP zarządzonych na dzień 13.10.2019 roku stwierdzono:
 - a) na dzień wypłaty gotówki z kasy Urzędu Miejskiego w Ożarowie z tytułu diet członkom obwodowych komisji wyborczych w łącznej kwocie 37.800,00 zł, nie zostały przedłożone dokumenty potwierdzające udział danego członka w czynnościach związanych z przeprowadzeniem głosowania i ustalenia wyników głosowania oraz przyjęcia protokołów głosowania w obwodach przez okręgową komisję wyborczą. Stosownie do § 8 ust. 5 oraz § 10 ust. 2 uchwały nr 6/2019 Państwowej Komisji Wyborczej z dnia 27.02.2019 roku w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych w wyborach do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej, Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej i Parlamentu Europejskiego oraz sposobu dokumentowania dni zwolnienia od pracy²⁴, podstawą wypłaty i ustalenia wysokości zryczałtowanej diety jest pisemne potwierdzenie udziału w czynnościach związanych z przeprowadzeniem głosowania oraz ustaleniem wyników głosowania, które wystawia przewodniczący komisji albo jego zastępca, jeżeli przewodniczący dał mu odpowiednie upoważnienie. Diety są wypłacane dopiero po przyjęciu protokołów głosowania w obwodach przez okręgową komisję wyborczą,
 - b) udzielono zaliczek dla osób niebędących pracownikami Urzędu Miejskiego w Ożarowie, tj. członkom obwodowych komisji wyborczych na zakup produktów spożywczych w łącznej kwocie 2.100,00 zł. Ponadto dowody księgowe za zakup produktów nie zostały opisane i sprawdzone merytorycznie przez pracowników Urzędu, którym powierzono taki obowiązek. Nieprawidłowość narusza § 2 ust. 2 i § 3 oraz § 5 ust. 3 pkt 2 Instrukcji sporządzania obiegów i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Miejskiego w Ożarowie stanowiącego załącznik nr 7 do zarządzenia nr Or.I.15a/2018 Burmistrza z dnia 17.12.2018 roku w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Ożarowie.

²⁴ M.P. poz. 261

VII. W zakresie gospodarki mieniem:

1. Burmistrz od 2009 roku zaniechał przedłożenia Radzie Miejskiej projektu uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy. Zasady gospodarowania zasobem mieszkaniowym Gminy Ożarów zostały po raz ostatni określone przez Radę w uchwale Nr XVI/104/2004 z dnia 16.03.2004 roku, w sprawie uchwalenia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Ożarów na lata 2004-2008. Nieprawidłowość narusza art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z art. 21 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego²⁵.
2. Nie uregulowano prawidłowo prawnej formy władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne Gminy, tj. 2 jednostki budżetowe - Ośrodek Pomocy Społecznej i Zespół Szkół Ogólnokształcących im. E. Szyłki w Ożarowie oraz samorządowy zakład budżetowy Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Ożarowie, które wykonują zadania własne Gminy, celem prowadzenia działalności statutowej użytkują nieruchomości zabudowane na podstawie zawartych z Gminą Ożarów umów użyczenia. Powyższe narusza art. 43 ust. 1 i ust. 5, w związku z art. 4 pkt 10 oraz art. 44 ust. 2 i art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami²⁶.
3. W zakresie przestrzegania warunków zawartych umów najmu ustalono:
 - a) w okresie od 1.04.2019 roku do 31.12.2019 roku Wynajmujący zaniechał obciążenia najemcy o nr karty kontowej 84-00050463 kosztami dostaw energii cieplnej do wynajmowanego lokalu użytkowego, stosownie do § 6 umowy znak: GII.6845.2.2019 z dnia 28.03.2019 roku. Ustalona w trakcie kontroli kwota należności za ww. okres wynosi 412,59 zł.
 - b) w okresie od 1.02.2019 roku do 31.01.2020 Wynajmujący zaniechał obciążenia najemcy kosztami czynszu, za wynajmowany lokal użytkowy, stosownie do § 7 umowy znak: GII.6845.12.2018 z dnia 26.06.2018 roku. Ustalona w trakcie kontroli kwota należności za ww. okres wynosi 1.476,00 zł.
Nieprawidłowość narusza art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz postanowienia ww. umów.

VIII. W zakresie rozliczeń finansowych z jednostkami organizacyjnymi:

1. Burmistrz do dnia 19.02.2020 roku nie określił w drodze zarządzenia formy przekazywania przez kierowników jednostek oraz kierownika jednostki obsługującej, sprawozdań budżetowych. Nieprawidłowość narusza § 12 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
2. Od Dyrektorów gminnych instytucji kultury oraz Dyrektora SPZOZ w Ożarowie przyjęto bez zastrzeżeń, sporządzone w formie papierowej sprawozdania finansowe za 2018 rok składające się z bilansu oraz rachunku zysków i strat, pomimo iż jednostki posiadające osobowość prawną, w tym także samorządowe instytucje kultury oraz samorządowe zakłady opieki zdrowotnej – jako jednostki wymienione w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości – zobowiązane są do

²⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 611, dalej ustawa o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego

²⁶ Dz. U. z 2020 r. poz. 65 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań finansowych zgodnie z zasadami określonymi w tej ustawie. Ponadto do sprawozdania finansowego SPZOZ nie załączono informacji dodatkowej, stosownie do wymogu określonego w art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości, natomiast informacja dodatkowa załączona do sprawozdania finansowego instytucji kultury, nie zawiera danych określonych w art. 48 ustawy o rachunkowości. Nieprawidłowość narusza art. 45 ust. 2 oraz ust. 1f ustawy o rachunkowości, w związku z wzorem sprawozdania finansowego stanowiącego załącznik nr 1 do tejże ustawy.

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

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

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

WNIOSKI POKONTROLNE

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

1. Dokonać aktualizacji polityki rachunkowości w zakresie stosowanej w jednostce metody amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych a także zakładowego planu kont a w szczególności dostosować zasady funkcjonowania kont 130, 760 i 761 do faktycznych potrzeb jednostki i obowiązujących przepisów prawa, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 7 ust. 1 i § 20 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku. Ponadto na bieżąco dokonywać zmian polityki rachunkowości, w związku z nowelizacją przepisów bądź w zakresie zaistniałych potrzeb jednostki.

2. Przedłożyć Radzie Miejskiej projekt uchwały w sprawie dopuszczenia zapłaty podatków i opłat stanowiących dochody budżetu Gminy Ożarów za pomocą innego instrumentu płatniczego, w tym instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniąż elektroniczny, stosownie do art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z art. 61a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
3. Stany aktywów i pasywów występujące w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia (BZ), wprowadzać w tej samej wysokości i po tych samych stronach konta w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych (BO), stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
4. Zapewnić, aby zapis księgowy w dzienniku i na kontach księgi głównej zawierał datę dowodu księgowego w przypadku gdy różni się ona od daty dokonania operacji gospodarczej oraz datę zapisu, stosownie do art. 23 ust. 2 pkt 1, pkt 2 i pkt 4 ustawy o rachunkowości.
5. Ewidencję analityczną do kont budżetu oraz Urzędu prowadzić zgodnie z zasadami określonymi w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku oraz w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, a w szczególności:
 - a) do konta 224 "Rozrachunki budżetu" prowadzić ewidencję pozwalającą na ustalenie stanu zobowiązań i należności według poszczególnych tytułów,
 - b) do konta 080 „Środki trwałe w budowie (Inwestycje)” prowadzić ewidencję zapewniającą, co najmniej możliwość wyodrębnienia kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanej ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.
6. Zapisów w ewidencji księgowej dokonywać tylko na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, spełniających wymogi formalne określone w art. 21 ust. 1 w związku z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
7. W księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego, ujmować wszystkie zobowiązania jednostki wynikające z zawartych umów i porozumień oraz otrzymanych faktur, tak by zapisy w księgach rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze iż zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w ewidencji księgowej ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - także zaangażowanie środków.
8. W księgach rachunkowych Urzędu i budżetu operacje gospodarcze ujmować zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku oraz w obowiązującej w jednostce dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, a w szczególności:
 - a) w ewidencji księgowej Urzędu i budżetu na kontach 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 901 „Dochody budżetu” oraz 902 „Wydatki budżetu” ujmować w terminach zapłaty rzeczywiste kwoty poniesionych w danym roku budżetowym wydatków i uzyskanych dochodów, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku,

- b) przypis kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu Gminy Ożarów w roku następnym, w ewidencji księgowej Urzędu ujmować w roku przekazania na stronie Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji ze stroną Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
 - c) należności z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych zarówno w części należnej budżetowi jednostki samorządu terytorialnego jak i w części należnej budżetowi państwa ujmować w ewidencji prowadzonej w jednostce Urząd Miejski na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, natomiast wpływ zrealizowanych dochodów z ww. tytułu zgodnie z opisem konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem 221 wg podziałki klasyfikacji budżetowej 750/75011/0690,
 - d) równowartość środków budżetowych wydatkowanych przez jednostkę budżetową na sfinansowanie inwestycji oraz zakupy inwestycyjne, ujmować zapisem równoległym w momencie zapłaty na stronie Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji ze stroną Ma konta 800 „Fundusz jednostki”,
 - e) wartość nieodpłatnie przekazanych przez Gminę Ożarów środków trwałych i/lub wartości niematerialnych i prawnych, ujmować na stronie Wn konta 800 „Fundusz jednostki” w korespondencji ze stroną Ma konta 011 „Środki trwałe”,
9. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym (miesiącu), zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
10. 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.
11. Prawidłowo stosować klasyfikację działów, rozdziałów, dochodów i wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
12. 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.
13. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmować w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorach tych sprawozdań stanowiących załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 roku, stosownie do § 23 ust. 3 pkt 1, ust. 4 i ust. 8 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a w szczególności:
- a) pozostałe zobowiązania wynikające z salda konta 240, inne niż sumy obce, ujmować w pozycji D.II.5-Pozostałe zobowiązania pasywów bilansu,

- b) nie kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów (należności i zobowiązań), w tym na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” w ewidencji budżetu wykazywać saldo zobowiązań i należności zgodnie z ich rzeczywistym stanem, stosownie do art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania ww. konta określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku
- c) w sprawozdaniu Zestawienie zmian w funduszu, w poz. I.1.4 „Środki na inwestycje” oraz w poz. I.2.4 „Dotacje i środki na inwestycje” wykazywać prawidłowo ustalone kwoty wydatków z ww. tytułu, mając na uwadze zasady ujmowania w księgach rachunkowych operacji gospodarczych dotyczących ewidencji środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji oraz zakupy inwestycyjne a także nieodpłatnie przekazanych środków trwałych.
14. 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:
- a) w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami jednostkom samorządu terytorialnego Urzędu:
- w kolumnie 6 "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 w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów,
 - w kolumnie 8 "Dochody przekazane" wykazywać dochody przekazane na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego; mając na uwadze, iż w sprawozdaniu za IV kwartały wykazuje się kwotę dochodów przekazanych, z uwzględnieniem dochodów przekazanych do dnia 5 stycznia roku następującego po roku budżetowym, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów,
 - nie wykazywać danych w kol. 7 „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 6 i ust. 2 pkt 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów,
- b) w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ Gminy Ożarów dane wykazywać zgodnie z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- c) w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu:
- w kolumnie 8 "Dochody otrzymane" dane dotyczące dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych, wykazywać

w faktycznej kwocie dochodów otrzymanych na rachunki bankowe jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym, pomniejszone o dokonane w tym okresie sprawozdawczym zwroty, stosownie do § 3 ust. 5 pkt 3 ww. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych,

- wykazywane w sprawozdaniu Rb-27ZZ w kolumnie "potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego" kwoty dochodów wykazywać w takiej samej wysokości w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" w paragrafie "Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami", stosownie do § 6 ust. 4 ww. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych,
 - w kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy" wykazywać rzeczywiste kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego" stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.
 - skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, dotyczące deklaracji lub korekt deklaracji na podatek za lata ubiegłe, wykazywać za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników deklaracje (korekty deklaracji), zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 12 w związku z § 7 ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.
15. Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2018 rok oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, zgodnie z przepisami § 24 ust. 6 i 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
16. W sprawozdaniach z operacji finansowych dane wykazywać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 10 ust. 4, w związku z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a w szczególności:
- a) w jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wykazywać rzetelne dane wynikające z ewidencji księgowej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, w szczególności zaliczać do kategorii zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek również zobowiązania, których cena płatna jest w ratach (tzw. sprzedaż na raty), zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego.
 - b) w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych:
 - w wierszu N3.2 „depozyty na żądanie” wykazywać dane ustalone zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra

Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 14 pkt 9 ww. Instrukcji,

- w wierszu N.4 „Należności wymagalne” wartość wszystkich bezspornych należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone, stosownie do § 13 ust. 1 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 14 pkt 12 i pkt 13 ww. Instrukcji,
 - w wierszu N.5 „Pozostałe należności”, wykazywać wartość wszystkich bezspornych należności niewymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług, podatków i składek na ubezpieczenia społeczne oraz z wszelkich innych tytułów nieobjętych pozostałymi kategoriami przedmiotowego sprawozdania, wyłączając odsetki i inne należności uboczne, stosownie do § 13 ust. 1 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 14 pkt 15, pkt 16 i pkt 17 ww. Instrukcji.
17. Inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów przeprowadzać w odpowiednich terminach oraz z zastosowaniem właściwej metody, stosownie do art. 26 ustawy o rachunkowości, a w szczególności grunty, środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony oraz środki trwałe w budowie (inwestycje), inwentaryzować co roku drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacją wartości tych składników, według stanu na dzień 31 grudnia, wskazując co było przedmiotem inwentaryzacji, co porównano, z jakimi dowodami źródłowymi, jakie zapisy były przedmiotem weryfikacji 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.
 18. Inwentaryzacją drogą spisu z natury obejmować znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu, stosownie do art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
 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 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
 20. Zobowiązać osoby upoważnione do dokonywania należytej wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, stosownie do art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a) i art. 54 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
 21. W Wieloletniej Prognozie Finansowej dane wykazywać w sposób realistyczny, a w szczególności prawidłowo określać dla każdego roku objętego prognozą przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu, stosownie do art. 226 ust. 1 w związku z art. 217 ustawy o finansach publicznych.

22. Ustalając przedmiot zamówienia w postępowaniu w sprawie wyboru banku do wykonywania bankowej obsługi budżetu Gminy jego zakresem obejmować otwarcie i prowadzenie rachunków bankowych budżetu Gminy i jednostek budżetowych oraz należycie ustalać wartość szacunkową takiego zamówienia, stosownie do art. 264 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych oraz art. 32 ust. 1 i 2, art. 34 ust. 4 pkt 1 i art. 35 ustawy Prawo zamówień publicznych.
23. Dokonywać rzetelnej kontroli przedkładanych przez podatników deklaracji i informacji, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i pkt 3, w związku z art. 3 ust. 5 ustawy Ordynacja podatkowa. W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej. W sytuacji, gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, podejmować czynności określone w art. 274 § 1 i 2 tejże ustawy.
24. Przy opodatkowywaniu gruntów, uwzględniać treść art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, zgodnie z którym podstawą wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów.
25. W deklaracji na podatek od nieruchomości sporządzanej w Urzędzie Miejskim rzetelnie wykazywać dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, a w szczególności w deklaracji wykazywać nieruchomości stanowiące własność gminy nieprzekazane w posiadanie innym podmiotom, natomiast nieruchomości stanowiące własność gminy, będące w posiadaniu innych podmiotów, podlegają wykazaniu w deklaracjach lub informacjach na podatek od nieruchomości przez tych posiadaczy, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1, pkt. 2 i pkt 4 oraz art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
26. Prawidłowo opodatkowywać grunty, budynki i budowle wykazane przez podatników w złożonych deklaracjach i informacjach, mając na uwadze iż budowle będące własnością Gminy Ożarów a także będące w posiadaniu gminnej jednostki organizacyjnej powołanej do wykonywania zadań własnych Gminy, m.in. w zakresie zaopatrzenia w wodę oraz odprowadzenia ścieków, podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, tylko w sytuacji gdy są one związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, o której mowa w art. 3 ustawy Prawo przedsiębiorców, stosownie do art. 1a ust. 1 pkt 3 i pkt 4, w związku z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
27. W przypadku niedopełnienia przez podatnika obowiązku złożenia właściwemu organowi podatkowemu deklaracji lub informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego, zażądać od podatnika złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wzywać do ich złożenia, stosownie do art. 274 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
28. Środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gromadzić na wyodrębnionym rachunku bankowym, stosownie do art. 6r ust. 1 ab ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

29. 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 w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
30. Dostosować regulamin wynagradzania do przepisu art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych.
31. Nagrody dla pracowników wypłacać za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, stosownie art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych.
32. Nagrodę jubileuszową wypłacać po nabyciu do niej prawa przez pracownika, stosownie do § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej, wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy jeśli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, stosownie do art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.
33. Dodatek specjalny przyznawać w uzasadnionych przypadkach zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, stosownie do art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.
34. Prawidłowo ustalać podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek strefy budżetowej.
35. Wpłaty na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych dokonywać w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat, składając równocześnie Zarządowi Funduszu deklaracje miesięczne i roczne, stosownie do art. 49 ust. 2 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.
36. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawierać opis warunków udziału w postępowaniu, stosownie do art. 36 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych.
37. Wykonawcę, który nie złożył oświadczeń i dokumentów potwierdzających okoliczności, o którym mowa w art. 25 ust. 1 lub innych dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, oświadczenia lub dokumenty są niekompletne, zawierają błędy lub budzą wskazane przez zamawiającego wątpliwości, wzywać do ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub do udzielenia wyjaśnień w terminie przez siebie wskazanym, stosownie do art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.
38. Ustalając wynagrodzenie za odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości przyjąć stawkę za 1 Mg odebranych odpadów, stosownie do art. 6f ust. 3 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
39. W umowie na zamówienie publiczne w zakresie świadczenia usługi odbioru odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zawierać elementy wskazane w art. 6f ust. 1a ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

40. Dokonywać kontroli i oceny realizacji zleconych zadań publicznych, w tym prawidłowości wykorzystania środków publicznych przekazanych na realizację zadań. Szczegółowo rozliczyć dotację przekazaną dla Międzyzakładowego Klubu Sportowego „Alit w Ożarowie” oraz wydać decyzję określającą kwotę dotacji podlegającą zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami ustawowymi, stosownie do przepisów art. 252 ust. 1 i ust. 5 w związku z art. 60 pkt 1 i art. 61 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.
41. Diety dla członków komisji wyborczych wypłacać na podstawie pisemnego potwierdzenia udziału danego członka obwodowej komisji wyborczej w czynnościach związanych z przeprowadzeniem głosowania oraz ustaleniem wyników głosowania.
42. Zaprzestać udzielania zaliczek z kasy osobom niebędącym pracownikami Urzędu oraz przestrzegać obowiązku dokonywania sprawdzenia dowodów księgowych pod względem merytorycznym, poprzez potwierdzenie celowości dokonanego zakupu oraz umieszczenie podpisu pracownika, któremu powierzono taki obowiązek, stosownie do § 2 ust. 2 i § 3 § 5 ust. 3 pkt 2 Instrukcji sporządzania obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Miejskiego w Ożarowie stanowiącego załącznik nr 7 do zarządzenia nr Or.I.15a/2018 Burmistrza z dnia 17.12.2018 roku w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Ożarowie.
43. Przedstawić Radzie Miejskiej projekt uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie Gminy i o zmianie kodeksu cywilnego, w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym. 30.10.2020
44. Prawidłowo uregulować formę władania nieruchomościami gminnymi, przekazując w trwałą zarząd jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej - na ich wniosek - nieruchomości niezbędne do wykonywania ich statutowej działalności, stosownie do art. 43 ust. 1 w związku z art. 4 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami. - 20.12.2020
45. Prawidłowo ustalać przypadające Gminie Ożarów należności pieniężne, w tym mające charakter cywilnoprawny, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. W stosunku do podmiotów wskazanych w protokole kontroli, podjąć zgodne z przepisami działania mające na celu wyegzekwowanie należności wynikających z zawartych umów najmu lokali użytkowych. W odpowiedzi poinformować o skutkach finansowych tych działań. - ?
46. W drodze zarządzenia Burmistrza określić formy przekazywania sprawozdań budżetowych przez kierowników jednostek oraz kierownika jednostki obsługującej, stosownie do treści § 12 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. 2
47. Zobowiązać samorządowe instytucje kultury oraz samorządowe zakłady opieki zdrowotnej do sporządzania w zakresie ustalonym w załączniku nr 1 ustawy o rachunkowości oraz przekazywania sprawozdań finansowych, w postaci elektronicznej opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, stosownie do art. 45 ust. 1f i ust. 2 oraz art. 46 ust. 5 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pana Burmistrza 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.

Zbigniew Rękas

Elektronicznie podpisany przez
Zbigniew Rękas
Data: 2020.06.10 09:47:57 +02'00'

Z poważaniem,
Zbigniew Rękas
Zastępca Prezesa

Do wiadomości:

Rada Miejska w Ożarowie