



Kielce, dnia 23 czerwca 2023 r.

WK.60.8.2023

Pan

Michał Pękala

Burmistrz Miasta i Gminy Radoszyce

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w Urzędzie Miasta i Gminy w Radoszycach w okresie od dnia 27 stycznia do dnia 22 marca 2023 roku, kompleksową kontrolę gospodarki finansowej **Gminy Radoszyce** za 2022 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 28 kwietnia 2023 roku.

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

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- 1.** W dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 106/2019 Burmistrza z dnia 31 grudnia 2019 r. (ze zm.) opis kont 130 „Rachunek wydatków jednostki budżetowej” i 130/1 „Rachunek dochodów jednostki budżetowej” zawarty w załączniku nr 2 nie jest dostosowany do faktycznych zasad funkcjonowania tych kont w księgach rachunkowych Urzędu w zakresie dochodów i wydatków. W Urzędzie funkcjonuje odrębny rachunek bankowy dla wydatków, który zasilany jest bezpośrednio z rachunku budżetu i odrębny dla dochodów, z którego dochody odprowadzane są na rachunek budżetu natomiast przyjęte w polityce rachunkowości zasady funkcjonowania kont 130 i 130/1 odnoszą się do sytuacji, w której funkcjonuje wspólny rachunek dla organu i jednostki. Ponadto w powyższej dokumentacji zawarto zapis, że wszystkie operacje związane z realizacją dochodów własnych urzędu i wydatków objętych planem finansowym urzędu odbywają się za pośrednictwem rachunku bankowego budżetu. Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a) oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości².
- 2.** Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont Urzędu przy księgowaniu nw. operacji gospodarczych:

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

² Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

- a) w 2021 r. na stronie Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” i stronie Ma konta 800 „Fundusz jednostki” nie ujęto równowartości części wydatków budżetowych dokonanych przez Urząd Miasta i Gminy na sfinansowanie inwestycji w łącznej kwocie 52.476,00 zł,
- b) na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” ujęto środki finansowe w kwocie 6.000,00 zł przekazane w 2021 r. na rachunek bankowy Funduszu Wsparcia Policji zaklasyfikowane do § 2300 „Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy”,
Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2, art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej³.
3. W zakresie prawidłowości i terminowości ujmowania zdarzeń ustalono, że:
- a) operacje dotyczące zakupu wartości niematerialnych i prawnych na łączną kwotę 79.212,24 zł poniesione w związku z realizacją projektu „Cyfrowa Gmina” ujęto w ewidencji księgowej Urzędu zapisem Wn 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje) - CG” i Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, w skutek czego zwiększenie stanu wartości niematerialnych i prawnych ujęto w 2022 roku zapisem: Wn 020 „Wartości niematerialne i prawne” i Ma 080-CG, mimo że te składniki aktywów nie stanowią środków trwałych w budowie. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 14 i 16 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
- b) pod datą 31.12.2022 r. ujęto w księgach rachunkowych operacje dotyczące zwiększenia stanu pozostałych środków trwałych (konto 013) na kwotę 94.818,24 zł na podstawie dowodów OT sporządzonych w dniu 31.12.2022 r., mimo że przyjęcia do używania tych składników dokonano w okresie kwiecień-październik 2022 r., co narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- c) w ewidencji księgowej nie ujęto mostu pozostającego w zarządzie Burmistrza w ciągu dróg gminnych, dla którego prowadzono ksiązkę obiektu budowlanego, na skutek nieprzekazania przez Referat merytoryczny dokumentu przyjęcia środka trwałego, co narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
4. W zakresie prawidłowości wykazania danych w sprawozdaniu finansowym Urzędu Miasta i Gminy sporządzonym na dzień 31.12.2021 r. w kol. „Stan na koniec roku” ustalono następujące nieprawidłowości:
- a) w bilansie jednostki w pozycji A.II.1.1.1 „Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom” po stronie aktywów wykazano kwotę 229.185,00 zł, mimo że wartość księgowa gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom wynosiła ogółem kwotę 213.185,00 zł,
- b) w zestawieniu zmian w funduszu jednostki w pozycji I.2.4 „Dotacje i środki na inwestycje” zamiast w pozycji I.2.6. „Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych (...)” wykazano wartość nieodpłatnie przekazanych do SP w Kłucku na podstawie dowodu PT

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

z dnia 29.10.2021 r. nakładów inwestycyjnych na kwotę 81.180,00 zł na przebudowę dachu na budynku szkoły.

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 23 ust. 3 pkt 1 i ust. 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

5. W zakresie wykazania danych w sprawozdaniach budżetowych ustalono następujące nieprawidłowości:
- a) w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. (sporządzonym w dniu 16.02.2023 r.) nie ujęto § 2360 w rozdziałach 85228 i 85503, mimo że ze zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2022 rok (sporządzonego w dniu 10.02.2023 r.) wynikały dane podlegające wykazaniu w Rb-27S, tj. kol. 7 „potrącone na rzecz j.s.t.” - kwota 409,55 zł (rozdz. 85228) i 1,65 zł (rozdz. 85503), część B, kol. 5 „Należności” - kwota 409,55 zł (rozdz. 85228) i 1,65 zł (rozdz. 85503);
 - b) w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. w kolumnie „Wykonanie” w wierszu D.15 „wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych”, wykazano kwotę 5.602.275,52 zł zamiast kwoty 7.102.275,52 zł.
Nieprawidłowości naruszają § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴ oraz § 6 ust. 4 i 5 i § 12 pkt 5 lit. d Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 37 do tego rozporządzenia.
6. W zakresie prawidłowości przeprowadzenia inwentaryzacji wg stanu na dzień 31.12.2021 r. ustalono następujące nieprawidłowości:
- a) w protokołach weryfikacji środków trwałych gr. 0 i gr. 2 wskazano dokumenty, na podstawie których dokonano weryfikacji jedynie w zakresie zmian w stanie środków trwałych mających miejsce w 2021 r. Inwentaryzacja nie odnosi się w żaden sposób do stanów początkowych ww. kont, nie wskazuje na podstawie jakich dokumentów i kiedy dany składnik majątku został przyjęty na stan ewidencyjny;
 - b) w protokole weryfikacji WNiP sporządzonym w dniu 22.03.2022 r. wskazano saldo początkowe i saldo końcowe konta 020 oraz wartość zwiększeń i zmniejszeń w 2021 r., nie wskazano natomiast wszystkich zdatnych do użytku i wykorzystywanych w Urzędzie licencji i oprogramowań wraz z dokumentami, jakimi zostały przyjęte do użytkowania;
 - c) inwentaryzacja salda Wn konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” udokumentowana protokołem weryfikacji z dnia 21.03.2022 r. nie odnosi się do konkretnych dokumentów, na podstawie których ustalono realność salda. W protokole wyszczególniono jedynie nazwę i wartość zadania inwestycyjnego. Brak jest także wskazania czy wszystkie inwestycje będą kontynuowane, czy nie zostały wstrzymane lub zaniechane. Weryfikacja polegająca na przepisaniu z ewidencji księgowej do „Protokołu weryfikacji” sald poszczególnych zadań inwestycyjnych nie pozwala na ustalenie stanu rzeczywistego i nie ujawnia żadnych rozbieżności między ewidencją księgową a dokumentami źródłowymi;
 - d) w protokole weryfikacji salda konta Urzędu 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” sporządzonym w dniu 23.03.2022 r. (w protokole wskazano błędną nazwę konta, tj. „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”) wskazano, że saldo Ma

⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 144 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

w kwocie 181.013,33 zł jest realne i prawdziwe a saldo konta stanowią: dochody z Urzędu Skarbowego (sprawozdanie Rb-27S US) wpłata w styczniu 2022 r. - kwota 4.146,56 zł (Ma), wpływ udziałów PDOF z Ministerstwa Finansów - kwota 176.867,00 zł (Ma) oraz zwrot dotacji ŚUW kwota 0,23 zł (Wn). Protokół nie zawiera żadnych załączników. W złożonym w trakcie kontroli wyjaśnieniu wskazano, że *podstawę inwentaryzacji konta 222 stanowią przebiegane w UMIG zrealizowane wykonane dochody budżetowe na podstawie sprawozdań RB 27 S i RB 27 ZZ. Saldo MA w wysokości 181.013,33 są to zrealizowane dochody budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostkach budżetowych, które wpłynęły w styczniu 2022 roku do organu. Przypis tych wpływów został zaksięgowany w jednostce zapisem 221/720 w grudniu 2021, natomiast w styczniu 2022 zapisem 222/221, powyższe saldo zostało rozliczone.*

Zatem w trakcie inwentaryzacji nie ujawniono różnic między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych, bowiem przy prawidłowych zapisach na koncie 222, konto to nie powinno wykazywać salda na dzień 31.12.2021 r.;

- e) o wynikach spisu obcych środków trwałych nie poinformowano jednostki będącej właścicielem tych składników aktywów.

Nieprawidłowości naruszają art. 26 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 oraz art. 27 ustawy o rachunkowości.

7. W zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej w 2022 r. stwierdzono, że wydatek z tytułu zakupu autobusu na kwotę 141.450,00 zł oraz samochodu ciężarowego na kwotę 57.000,00 zł zaklasyfikowano do § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” zamiast do § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”, co narusza zasady klasyfikacji paragrafów wydatków określone w załączniku Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁵.

II. W zakresie realizacji budżetu Gminy:

1. W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Radoszyce na lata 2022-2033 przyjętej uchwałą Nr XLVII/230/2022 Rady Miejskiej z dnia 31 stycznia 2022 r. wraz z dokonanyymi w trakcie roku zmianami w wyniku błędu rachunkowego w kolumnie 10.6 „Spłaty, o których mowa w pkt 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” na rok 2024 zaplanowano o 45.000,00 zł rozchodów więcej niż wynika z harmonogramów do zawartych umów kredytowych i pożyczkowej oraz na 2032 rok zaplanowano o 45.000,00 zł mniej niż wynika z zawartych umów kredytowych i pożyczkowej, co narusza art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶.
2. Lokowane w 2022 roku na lokatach overnight środki pieniężne budżetu obejmowały środki dotacji otrzymanych z budżetu Państwa, co narusza art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym jednostki samorządu terytorialnego mogą dokonywać lokat wolnych środków, z wyjątkiem dotacji z budżetu.

⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 513, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych

⁶ Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm. dalej ustawa o finansach publicznych

III. W zakresie wydatków budżetowych:

1. Do podstawy obliczania jednej nagrody jubileuszowej przyjęto wynagrodzenie z uwzględnieniem 20% stawki dodatku stażowego, pomimo że w dniu nabycia prawa do nagrody, jak również w dniu jej wypłaty dodatek wynosił 19%. Nieprawidłowość narusza § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych⁷.
2. Zastępcy Burmistrza oraz Skarbnikowi w podstawie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 rok nie uwzględniono dodatku specjalnego odpowiednio w kwocie 1.205,00 zł i w kwocie 1.750,00 zł, mimo że dodatki nie miały charakteru jednorazowego i nieperiodycznego. W konsekwencji zanizono kwotę wynagrodzenia dla ww. pracowników o kwotę 102,43 zł brutto w przypadku Zastępcy Burmistrza oraz kwotę 148,75 zł brutto w przypadku Skarbnika. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej⁸, w związku z § 6 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop⁹.

IV. W zakresie gospodarki nieruchomościami:

1. Kontrola procedury sprzedaży nieruchomości gruntowej obejmującej 2 działki w obrębie Mościska wykazała następujące nieprawidłowości:
 - informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonej do zbycia nie zamieszczono w prasie lokalnej,
 - w ogłoszeniu o I oraz II przetargu zawarto informację o ustaleniu wysokości postąpienia,
 - informację o wyniku II przetargu przeprowadzonego w dniu 9.08.2022 r. podano do publicznej wiadomości w dniu 9.08.2022 r.,
 - w przesłanym do nabywcy zawiadomieniu o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nie zamieszczono informacji o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy.Nieprawidłowości naruszają art. 35 ust. 1 i art. 41 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 12 ust. 1 i § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości¹⁰.
2. Przed zawarciem w 2022 r. umów dzierżawy na okres trzech lat nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, co narusza art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
3. Na podstawie aktu notarialnego z dnia 14.06.1995 r. oddano w użytkowanie wieczyste nieruchomość o powierzchni 4,46 ha położoną w Radoszycach. Ostatnia aktualizacja opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntów miała miejsce w 1998 r. Do dnia kontroli nie podjęto działań w celu dokonania kolejnej aktualizacji opłaty rocznej, co narusza art. 77 ust. 1 i ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

⁷ Dz. U. z 2021 r. poz. 1960, dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

⁸ Dz. U. z 2018 r. poz. 1872, dalej ustawa o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej

⁹ Dz. U. z 1997 r. poz. 14, dalej rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop

¹⁰ Dz. U. z 2021 r. poz. 2213, dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości

V. W zakresie rozliczeń finansowych Gminy z jej jednostkami organizacyjnymi:

Nie dokonywano kontroli i oceny działalności Publicznego Zakład Opieki Zdrowotnej w Radoszycach, co narusza art. 121 ust. 1 - 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej¹¹.

VI. W zakresie pozostałych ustaleń:

1. W sprawozdaniu z wykonania planu audytu za 2021 r. nie zawarto informacji związanych z funkcjonowaniem audytu wewnętrznego jednostce w roku poprzednim, w tym dotyczących przeprowadzenia oceny wewnętrznej i zewnętrznej audytu wewnętrznego. Nieprawidłowość narusza § 12 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu¹².
2. Burmistrz nie dopełnił obowiązku przeprowadzenia oceny zewnętrznej audytu, co narusza Międzynarodowe standardy praktyki zawodowej audytu wewnętrznego – Standard 1312 „Oceny zewnętrzne”, stanowiące załącznik do Komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych¹³. Zgodnie z Międzynarodowym standardem praktyki zawodowej audytu wewnętrznego 1312 „Oceny zewnętrzne” oceny zewnętrzne muszą być przeprowadzane co najmniej raz na pięć przez wykwalifikowaną niezależną osobę lub zespół osób spoza organizacji, w związku z art. 276 i art. 273 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości gminy, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Burmistrz oraz Skarbnik ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

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

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

¹¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 633 ze zm., dalej ustawa o działalności leczniczej

¹² Dz. U. z 2018 r. poz. 506, dalej rozporządzenie w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu

¹³ Dz. Urz. MRiF z 2016 r. poz. 28, dalej Komunikat Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów 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. Dostosować dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w szczególności opis konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, do potrzeb jednostki stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a) i ust. 2 ustawy o rachunkowości.
2. W księgach rachunkowych Urzędu ujmować rzetelnie operacje gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 i art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., a w szczególności:
 - a) na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki” ujmować w momencie zapłaty, równowartość środków wydatkowanych na inwestycje,
 - b) operacje przekazania środków finansowych na fundusze celowe zaliczać do pozostałych kosztów operacyjnych i ujmować na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
 - c) operacje zakupu wartości niematerialnych i prawnych ujmować na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”
3. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
4. Zapewnić bieżące przekazywanie do Referatu Finansowego Urzędu dowodów OT dotyczących przyjęcia środków trwałych celem umożliwienia ujmowania zdarzeń w miesiącu, w którym wystąpiły.
5. Ująć w ewidencji księgowej Urzędu most pozostający w zarządzie Burmistrza w ciągu dróg gminnych, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
6. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmować w bilansie oraz zestawieniu zmian w funduszu jednostki Urząd Miasta i Gminy zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorach tych sprawozdań stanowiących odpowiednio załącznik nr 5 i 11 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., stosownie do § 23 ust. 3 pkt 1 i ust. 8 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
7. W rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” w kol. 5 „Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)”, kol. 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” i kol. 10 „zaległości netto” wykazywać kwoty zgodne z danymi wykazywanymi w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ, stosownie do § 6 ust. 4 i ust. 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego

stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

8. W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego po stronie wykonania wykazywać prawidłowo obliczoną kwotę wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, stosownie do art. 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 12 pkt 5 lit. d) „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 37 do tego rozporządzenia.
9. Przeprowadzać na ostatni dzień roku budżetowego rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, a przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy udokumentować oraz powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych oraz przestrzegać obowiązku informowania o wynikach spisu właścicieli obcych składników majątku znajdujących się w jednostce, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 oraz art. 27 ustawy o rachunkowości.
10. Prawidłowo stosować w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości klasyfikację wydatków określoną w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
11. Spłaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych (zawartych umów) wykazywać za poszczególne lata w kol. 10.6 „Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” załącznika do Wieloletniej Prognozy Finansowej w kwotach zgodnych z harmonogramami spłat kredytów, pożyczek, wykupu obligacji określonych w umowach (aneksach) celem zachowania realistyczności WPF, stosownie do art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
12. Nie obejmować zakładanymi przez Gminę lokatami środków pieniężnych pochodzących z otrzymanych z budżetu dotacji, stosownie do art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
13. Wysokość nagrody jubileuszowej dla pracowników ustalać zgodnie z § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
14. Do sumy wynagrodzeń stanowiących podstawę dodatkowego wynagrodzenia rocznego zaliczać wynagrodzenia i inne świadczeń ze stosunku pracy, z wyłączeniem jednorazowych lub nieperiodycznych (za okres nie dłuższy niż jeden miesiąc) wypłat, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej, w związku z § 6 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i polityki Społecznej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.
15. Dokonać wypłaty zaniżonej części dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r. dla Zastępcy Burmistrza i Skarbnika oraz dokonać weryfikacji prawidłowości naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r. dla pozostałych pracowników, którym w trakcie 2022 r. wypłacano dodatki specjalne o charakterze periodycznym.

- 16.** Dokonując sprzedaży nieruchomości w trybie ustnego przetargu nieograniczonego przestrzegać przepisów rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości oraz ustawy o gospodarce nieruchomościami, w szczególności:
- informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - w ogłoszeniu o przetargu na sprzedaż nieruchomości nie ustalać wysokości postąpienia, stosownie do § 14 ust. 3 ww. rozporządzenia,
 - w przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu podawać do publicznej wiadomości, wywieszając w siedzibie Urzędu, na okres 7 dni, informację o wyniku przetargu, stosownie do § 12 ust. 1 ww. rozporządzenia,
 - w przesłanym do nabywcy zawiadomieniu o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży zamieszczać informację o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy, stosownie do art. 41 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- 17.** Przestrzegać obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 i ust. 1b ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- 18.** Dokonać aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste w 1995 r., stosownie do art. 77 ust. 1 i ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w związku z art. 25 ust. 1 tej ustawy.
- 19.** Dokonywać kontroli i oceny działalności Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Radoszycach na podstawie przepisów art. 121 ust. 1-4 ustawy o działalności leczniczej oraz przepisów rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli w podmiotach leczniczych¹⁴.
- 20.** W sprawozdaniu z wykonania planu audytu za rok poprzedni sporządzonym przez Audytora wewnętrznego zawierać informacje określone w § 12 ust. 1 rozporządzenia w sprawie audytu oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.
- 21.** Oceny zewnętrzne audytu przeprowadzać co najmniej raz na pięć lat zgodnie z obowiązkiem wynikającym z Międzynarodowego standardu praktyki zawodowej audytu wewnętrznego 1312 „Oceny zewnętrzne”, stanowiącym załącznik do Komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy 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.

¹⁴ Dz. U. z 2015 r. poz. 1331

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.

Damian Grzelka¹⁵

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

Do wiadomości:

Rada Miejska w Radoszycach

¹⁵ podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym.