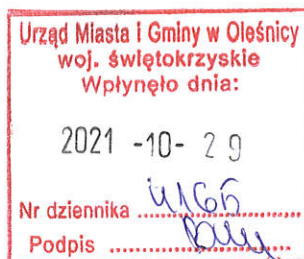




WK.60.24.2021



Kielce, dnia 29 października 2021 r.

Pan Leszek Juda
Burmistrz Miasta i Gminy Oleśnica

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w Urzędzie Miasta i Gminy Oleśnica w okresie od dnia 07 lipca do dnia 02 września 2021 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Oleśnica za 2020 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 9 września 2021 r.

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

I. W zakresie ustaleń ogólnooorganizacyjnych:

W gminie nie został powołany Zastępca Burmistrza. Stosownie do art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym² burmistrz, w drodze zarządzenia, powołuje oraz odwołuje swojego zastępcę lub zastępców i określa ich liczbę. Z uwagi na liczbę mieszkańców, stosownie do postanowień art. 26a ust. 2 pkt 1 ww. ustawy, w gminie Oleśnica może być powołany jeden zastępca Burmistrza. Zgodnie z art. 28g tej ustawy, w przypadku zaistnienia jednej z enumeratywnie wymienionych przemijających przeszkód w wykonaniu zadań i kompetencji Burmistrza (m.in. spowodowanej niezdolnością do pracy z powodu choroby trwającej powyżej 30 dni), zadania i kompetencje Burmistrza przejmuje jego zastępca, zaś w razie niepowołania zastępcy – osoba wyznaczona przez Prezesa Rady Ministrów w trybie art. 28h ustawy. Wskazana regulacja w sposób jednoznaczny określa zasady kierowania gminą, z tego względu, przy zaistnieniu okoliczności w niej przewidzianych, nieobsadzenie stanowiska Zastępcy Burmistrza może prowadzić do naruszenia ciągłości działania organu wykonawczego gminy, w tym w zakresie wykonania budżetu.

II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. Kontrola obowiązującej od 2020 r. do nadal dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzona zarządzeniem Nr 80/2019 Burmistrza z dnia 31.12.2019 r., wykazała następujące nieprawidłowości:

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

² Dz.U. z 2021 r. poz. 1372, dalej ustawa o samorządzie gminnym

- a) nie określono wykazu faktycznie prowadzonych ksiąg rachunkowych (dzienników częściowych), pomimo, iż w latach 2020- 2021 w księgach rachunkowych zarówno Urzędu jak i budżetu stosowano dzienniki częściowe grupujące operacje gospodarcze według ich rodzaju,
- b) nie dokonano aktualizacji w zakresie stosowanego oprogramowania komputerowego -wskazano, iż księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego PUMA, który był stosowany w kontrolowanej jednostce w 2020 r., obecnie księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego RADIX, za wyjątkiem ewidencji szczegółowej do konta 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz 020 „Wartości niematerialne i prawne”, które są prowadzone techniką ręczną w księgach inwentarzowych,
- c) bezpodstawnie zastosowano uproszczenie o treści: „każda aktualizacja programów jest wdrażana automatycznie przez dostawcę programu, nie wymaga zatwierdzenia ich przez Burmistrza Miasta i Gminy Oleśnica i nie powoduje zmiany niniejszego załącznika”
- d) w zakresie pozostałych środków trwałych zawarto sprzeczne zapisy dotyczące wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wskazując iż „pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł i równej lub wyższej od 10% wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (dolna granica – tj. 1.000,00 zł), a których okres użytkowania nie przekracza 1 roku ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej prowadzonej ręcznie i księguje na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu” a w dalszej części zarządzenia wskazano iż: „pozostałe środki trwałe takie jak drobne przedmioty, których wartość nie przekracza 350,00 zł, których nie można ponumerować ze względów technicznych, nie podlegają ewidencji wartościowej, prowadzona jest dla nich ewidencja ilościowa”,
- e) nie określono zasad funkcjonowania konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” oraz faktycznych zasad funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- f) nie określono sposobu ewidencji w księgach rachunkowych Urzędu dochodów które wpływały bezpośrednio na rachunek budżetu,
- g) nie określono wymogu prowadzenia ewidencji szczegółowej wg podziałek klasyfikacji budżetowej dla kont zespołu „2” za wyjątkiem konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- h) nie określono zasad tworzenia symboli i nazw kont analitycznych prowadzonych do kont 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” oraz 139 „Inne rachunki bankowe”,
- i) nie określono faktycznego sposobu prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2, art. 3 ust. 1 pkt 11 oraz art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³ a także § 20 ust. 1 pkt 1 i pkt 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁴, mając na uwadze § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵.

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

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

⁵ Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

2. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych (dziennika i kont księgi głównej) oraz dokonywania w nich zapisów księgowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - a) zapisy księgowe w dziennikach dotyczące daty księgowania dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz daty dowodu i daty operacji zawierały taką samą datę, pomimo, że data dowodu różniła się od daty dokonania operacji księgowania, co narusza art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
 - b) zdarzenia gospodarcze nie były ujmowane w porządku chronologicznym, co narusza art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - c) nie prowadzono na bieżąco ksiąg rachunkowych Urzędu oraz budżetu oraz nie dokonywano na bieżąco zamknięcia poszczególnych okresów sprawozdawczych (miesiące), co narusza art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
 - d) za poszczególne okresy sprawozdawcze 2020 r. nie sporządzano zestawień obrotów i sald księgi głównej, co narusza art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości, jak również nie sporządzano zestawień obrotów dzienników częściowych, pomimo, że w 2020 r. w ramach ksiąg rachunkowych prowadzono 7 dzienników częściowych dla organu oraz 11 dzienników częściowych dla Urzędu Miasta i Gminy grupujących zdarzenia wg ich rodzajów, co narusza art. 14 ust. 3 tej ustawy. Ponadto stwierdzono, że na dzień 31.12.2020 r. nie sporządzono zestawień sald kont ksiąg pomocniczych (budżetu i jednostki), co narusza art. 18 ust. 2. w związku z art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
3. Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont Urzędu przy księgowaniu operacji gospodarczych dotyczących: rozliczenia dotacji udzielonych z budżetu Gminy; ujmowania zobowiązań z tytułu wpłat na PFRON i opłat na rzecz Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie oraz ewidencji dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z tytułu udostępniania danych osobowych. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 oraz art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku w załączniku Nr 3b „Zakładowy Plan Kont dla Urzędu Miasta i Gminy Oleśnica do zarządzenia Nr 80/2019 Burmistrza z dnia 31.12.2019 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Oleśnica oraz zasady funkcjonowania tych kont określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r..
4. W zakresie prawidłowości i terminowości ujmowania zdarzeń na koncie 011 „Środki trwałe” w próbie objętej kontrolą stwierdzono, że:
 - a) niektóre zdarzenia dotyczące zwiększenia wartości środków trwałych w kwocie ogółem 52.316,00 zł, z tytułu zakończonej inwestycji, zakupu środka trwałego (kosiarki) oraz nieodpłatnego nabycia działek na podstawie decyzji Wojewody Świętokrzyskiego dokonane na podstawie dowodów OT nr: BKŚ.I.OT.1.2020, BKŚ.I.OT.6.2020, BKŚ.IV.6823.1.2020, BKŚ.IV.6825 nie zostało ujętych we właściwych okresach sprawozdawczych, w których zdarzenia wystąpiły. Opóźnienia wynosiły od 1 miesiąca do 1 roku i 7 miesięcy od daty podpisania protokołu końcowego lub uprawomocnienia się decyzji Wojewody. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - b) występowały przypadki ujmowania składników majątku wg poszczególnych zadań np. „Uzupełnienie istniejącej sieci dróg publicznych poprzez budowę oraz przebudowę odcinków dróg w miejscowości Oleśnica” o wartości 537.043,90 zł; „Przebudowa obwodnicy – droga gminna nr 356005T” o wartości 1.179.200,31 zł; „Urządzenie placu wokół stawu w Pieczonogach

wraz z poprawą jego funkcjonalności – etap 1” o wartości 22.395,84 zł; „Oznakowanie ulic w miejscowości Oleśnica” o wartości 28.028,10 zł; „Utwardzenie drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Wojnów”, zamiast wg poszczególnych obiektów inwentarzowych – środków trwałych wytworzonych w ramach realizowanego zadania inwestycyjnego. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 15 oraz 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości mając na uwadze objaśnienia wstępne do Klasyfikacji Środków trwałych, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)⁶ oraz zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku Nr 3b „Zakładowy Plan Kont dla Urzędu Miasta i Gminy Oleśnica do zarządzenia Nr 80/2019 Burmistrza z dnia 31.12.2019 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Oleśnica i w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

5. Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” w próbie objętej kontrolą stwierdzono przypadki ujmowania składników majątku o wartości niższej niż określona w zarządzeniu Nr 80/2019 Burmistrza z dnia 31.12.2019 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Oleśnica, bowiem w 2020 r. dokonano bezpodstawnego zwiększenia wartości pozostałych środków trwałych łącznie o kwotę 1.532,50 zł w wyniku ujęcia na tym koncie składników majątku o wartości początkowej niższej niż 350,00 zł. Ponadto na ww. koncie bezpodstawnie ujęto koszty zakupu akumulatora samochodowego o wartości początkowej 810,00 zł, który nie stanowi pozostałych środków trwałych. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz postanowienia zarządzenia Nr 80/2019 Burmistrza z dnia 31.12.2019 r.
6. Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” w 2020 r. bezpodstawnie ujęto koszty nie stanowiące wartości niematerialnych i prawnych np. odnowienie domeny gminaoleśnica.pl, roczne abonamenty za utrzymanie serwisu na serwerze, dostęp do platformy wideokonferencji, miesięczne opłaty za opiekę autorską PUMA WŚ, odnowienie podpisu elektronicznego, usługi dostępu do: serwisu Lex Administracja, odnowienie rocznych licencji, zakup programów operacyjnych Windows stanowiących integralną część komputerów o łącznej wartości 47.129,07 zł, przy czym w 2020 r. wykسیęgowano z konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” koszty w łącznej kwocie 42.549,29 zł dotyczące opłaty za dostęp do serwisu Lex Administracja za 2019 r., miesięcznych opłat za opiekę autorską Puma WS za 2019 r., rocznej licencji centralny rejestr Vat za 2019 r., odnowienia wygasłych podpisów elektronicznych, opieki autorskiej Edicta za 2019 r., opieki autorskiej e- sesja, rocznej licencji centralny rejestr Vat za 2020 r. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku Nr 3b „Zakładowy Plan Kont dla Urzędu Miasta i Gminy Oleśnica do zarządzenia Nr 80/2019 Burmistrza z dnia 31.12.2019 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Oleśnica i w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
7. W informacji dodatkowej Urzędu Miasta i Gminy za 2020 r. nie wykazano łącznej kwoty otrzymanych poręczeń i gwarancji niewykazanych w bilansie w kwocie 390.974,25 zł oraz

⁶ Dz.U. z 2016 r. poz. 1864, dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)

kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie w kwocie 1.867.109,99 zł. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz postanowienia § 23 ust. 9 oraz załącznika nr 12 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

8. W 2020 r. do przychodów Urzędu zaliczono dochody zrealizowane przez Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w części należnej budżetowi gminy w kwocie 16.302,14 zł. Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
9. W zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a) w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Miasta i Gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2020 r. (korekta nr 1 z dnia 22.02.2021 r.):
- w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” w podziałkach klasyfikacji budżetowej: 750/75011/2010, 750/75056/2010, 801/80153/2030, 855/85504/2010 oraz 900/90019/2460 wykazano kwoty w takiej samej wysokości jak w kolumnie 7 „dochody wykonane” zamiast kwot, które wpłynęły na rachunek budżetu gminy w okresie sprawozdawczym, po pomniejszeniu tylko o dokonane w tym okresie sprawozdawczym zwroty tj. zwroty dokonane do dnia 31 grudnia, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Podziałka klasyfikacji budżetowej	Dane wykazane w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” sprawozdania Rb-27S”	Kwota dochodów otrzymanych na rachunek budżetu w okresie sprawozdawczym w 2020 r. która powinna zostać wykazana w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” sprawozdania Rb-27S	Różnica
750/75011/2010	49.435,73	53.330,00	3.894,27
750/75056/2010	17.973,65	25.326,00	7.352,35
801/80153/2010	27.838,12	32.615,27	4.777,15
855/85504/2010	131.051,00	131.128,00	77,00
900/90019/2460	33.270,00	35.931,60	2.661,60
		Razem:	18.762,37

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

- b) w zbiorczym Rb-27S sprawozdaniu Gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2020 r. i Rb-PDP sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych Gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2020 r. w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy bez ulg i zwolnień ustawowych” zamiast w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez Organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy – umorzenia zaległości podatkowych” wynikających z decyzji umorzeniowych wydanych przez Burmistrza dla dwóch podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych na łączną kwotę 3.051,00 zł oraz podatnika podatku od środków transportowych od osób fizycznych na kwotę 1.201,00 zł i skutków umorzonych odsetek na kwotę 2,00 zł. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 3 ust. 1 pkt 11

- lit. a) „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia,
- c) w Rb-27ZZ sprawozdaniu z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami jednostkom samorządu terytorialnego Urzędu Miasta i Gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do końca IV kwartału 2020 r. (sporządzonym dnia 27.01.2021 r.):
- w kol. 6 „Dochody wykonane ogółem” dane wykazane w podziałce klasyfikacji budżetowej 750/75011/0690 nie wynikają z ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” za ten sam okres sprawozdawczy,
 - w kol. 7 „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” bezpodstawnie wykazano dane dotyczące kwot które powinny zostać wykazane w zbiorczym Rb-27ZZ,
 - w kol. 8 „Dochody przekazane” wykazano kwotę dochodów przekazaną z rachunku budżetu na rachunek budżetu państwa w wysokości 353,40 zł, zamiast wykazać 100% dochodów zrealizowanych przez Urząd Miasta i Gminy tj. 372,00 zł.
- Ponadto w ww. sprawozdaniu zdublowano dane wynikające ze sprawozdania Rb-27ZZ Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Oleśnicy . W konsekwencji powyższego sprawozdanie zbiorcze Rb-27ZZ Gminy Oleśnica nie wynika ze sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ sporządzonych przez Urząd Miasta i Gminy oraz Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Oleśnicy.
- Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości oraz § 6 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia a także § 6 ust. 1 pkt 3, pkt 4 i pkt 6 oraz § 6 ust. 2 pkt 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.
- d) w Rb-28S sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miasta i Gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2020 r. (korekta nr 1 z dnia z dnia 10.02.2021 r.) wykazano dane niezgodne z ewidencją księgową w kolumnie 8 „Zobowiązania ogółem” w nw. podziałkach klasyfikacji budżetowej:

rozdział/ paragraf	Zobowiązania ogółem wykazane w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu stan na dzień 31.12.2020 r. (kol. 8)	Dane wg ewidencji analitycznej (konto 225+229) na dzień 31.12.2020 r.	Różnica
40002/4010	1.601,31	2.427,84	826,53
40002/4110	2.187,97	1.361,44	826,53
75023/4010	41.055,10	41.106,40	51,30
75023/4110	36.933,70	36.882,40	51,30
90002/4010	423,19	714,19	291,00
90002/4110	581,70	290,70	291,00
90003/4010	1.872,83	2.166,26	293,43
90003/4110	1.921,36	1.627,93	293,43
		Razem:	2.924,52

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 8 ust. 2 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

- e) W Rb-NDS sprawozdaniu o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. w kolumnie 3 wykonanie (sporządzonym dnia 22.02.2021 r.):

- w poz. D.13 „nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych wykazano kwotę 1.639.224,57 zł, zamiast kwoty 1.637.240,00 zł (2.577.142,84 – 939.902,84 zł),

- w poz. D.13a. „niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych wykazano kwotę 902.324,27 zł, zamiast kwoty 939.902,84 zł, stanowiącej sumę środków Funduszu Dróg Samorządowych – 851.907,00 zł, projektu z udziałem środków zewnętrznych Aktywność = Zatrudnienie – 86.011,27 zł oraz nadwyżki dochodów z tytułu opłaty za sprzedaż napojów alkoholowych nad wydatkami związanymi z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii – 1.984,57 zł.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 12 pkt 5 lit. c) „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

10. W 2020 r. na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” nie ewidencjonowano na bieżąco wartości zaangażowania na podstawie zawartych umów, lecz ujmowano je w następnych okresach sprawozdawczych na podstawie m.in. wystawianych faktur. Nieprawidłowość wynika z niebieżącego przekazywania do Referatu Finansowego przez pracowników pozostałych Referatów Urzędu, dowodów źródłowych (umów) dotyczących zaangażowania wydatków budżetowych. W konsekwencji w przyjętej do kontroli próbie nieterminowo ujęto zaangażowanie wydatków budżetowych na kwotę 84.597,59 zł. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasady funkcjonowania konta 998 określone w załączniku Nr 3b „Zakładowy Plan Kont dla Urzędu Miasta i Gminy Oleśnica do zarządzenia Nr 80/2019 Burmistrza z dnia 31.12.2019 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Oleśnica i w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

III. W zakresie budżetu:

Po ustaleniu na koniec 2019 r. faktycznego wykonania budżetu planowane przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych oraz niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych nie zostały wprowadzone do budżetu 2020 r. zgodnie ze stanem rzeczywistym i uwzględnione w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2020-2032, a mianowicie:

- a) przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi

w odrębnych ustawach (§ 905) zaplanowano w budżecie Gminy Oleśnica na 2020 r. i WPF Gminy Oleśnica na lata 2020-2032 wg stanu na dzień 31.12.2020 r. w kwocie 816.313,00 zł, pomimo, że faktyczna kwota przychodów z ww. tytułu wynosiła 853.981,57 zł,

- b) nadwyżka z lat ubiegłych (§ 957) zaplanowana została budżecie Gminy Oleśnica na 2020 r. i WPF Gminy Oleśnica na lata 2020-2032 wg stanu na dzień 31.12.2020 r. w kwocie 1.639.224,57 zł, pomimo, że faktyczna kwota przychodów z ww. tytułu wynosiła 1.637.240,00 zł.

Nieprawidłowość narusza 226 ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach o finansach publicznych⁷.

IV. W zakresie dochodów budżetowych:

1. Podatnik Gmina Oleśnica w złożonej deklaracji na podatek od nieruchomości na 2020 r. nie wykazał lokali mieszkalnych o łącznej powierzchni 200,00 m², które zostały przekazane w najem osobom fizycznym i nie stanowią odrębnych nieruchomości podlegających opodatkowaniu według stawki podatku od nieruchomości wynoszącej 0,54 zł za 1 m² powierzchni użytkowej, stosownie do § 1 pkt. 2 a) uchwały Nr XVIII/88/19 Rady Miejskiej z dnia 29.11.2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, co narusza art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych⁸. W toku kontroli Gmina Oleśnica złożyła korektę deklaracji na podatek od nieruchomości za 2020 r. w której prawidłowo wykazała powierzchnie lokali do opodatkowania i w dniu 21.07.2021 r. zapłaciła należny podatek w kwocie 108,00 zł.
2. Stwierdzono przypadki nieprzewodzenia systematycznie czynności windykacyjnych w stosunku do dłużników zalegających z zapłatą opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, co narusza art. 6 § 1, art. 15 § 1, art. 26 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1996 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji⁹ oraz § 7 ust. 1 pkt 1 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych¹⁰, w związku z art. 6b ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach¹¹.

V. W zakresie wydatków budżetowych:

1. Pracownikowi Urzędu Miasta i Gminy Oleśnica zatrudnionemu na stanowisku Podinspektor w wymiarze ½ etatu Aneksem nr 5 do umowy o pracę z dnia 23.08.2010 r., zmieniającym warunki umowy o pracę, ustalono od dnia 01.01.2020 r. wynagrodzenie zasadnicze wg XI kategorii zaszerzegowania w kwocie 2.035,00 zł, pomimo iż maksymalne wynagrodzenie zasadnicze wg XI kategorii zaszerzegowania, ustalone zgodnie z postanowieniami regulaminu wynagradzania stanowi kwotę 4.000,00 zł. Zatem maksymalna wysokość wynagrodzenia zasadniczego dla ww. pracownika zatrudnionego na ½ etatu, w okresie od dnia 1.01.2020 r. do dnia 31.07.2021 r. nie mogła przekroczyć 2.000,00 zł. Ogółem w okresie od dnia 01.01.2020 roku do dnia 31.07.2020 r. ww. pracownikowi zawyżono wypłacone wynagrodzenie o kwotę 756,00 zł.

⁷ Dz.U. z 2021 r. poz. 305, dalej ustawa o finansach publicznych

⁸ Dz.U z 2019 r. poz. 1170, dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

⁹ Dz.U z 2020 r. poz. 1427 ze zm., dalej ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji

¹⁰ Dz.U. z 2020 r. poz. 2083, dalej rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych

¹¹ Dz.U z 2021 r. poz. 888, dalej ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach

Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 29² § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy¹² oraz postanowieniami obowiązującego w jednostce regulaminu wynagradzania określonego zarządzeniem Nr 1/2016 Wójta z dnia 4.01.2016 r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Oleśnicy, ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Nr 61/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. oraz zarządzeniem Nr 1/2020 z dnia 07.01.2020 r.

2. Kierownikowi Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Oleśnicy ustalono oraz wypłacono od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.07.2021 r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze przewyższające o kwotę 50,00 zł maksymalne wynagrodzenie zasadnicze określone w zarządzeniu Wójta Nr 53/2014 z dnia 30.12.2014 r. w sprawie określenia maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia kierowników (dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy Oleśnica. Powyższe spowodowało zawyżenie wypłaconego wynagrodzenia łącznie o kwotę 1.140,00 zł.

VI. W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi Gminy:

W latach 2018-2020 nie dokonywano kontroli i oceny działalności Samodzielnego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Oleśnicy, co narusza art. 121 ust. 1-4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2001 r. o działalności leczniczej¹³.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości, 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. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) 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 i gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Burmistrz jako organ wykonawczy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Miasta i Gminy, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy). Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Burmistrzu (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

¹² Dz. U. z 2020 r. poz. 1320, dalej ustawa Kodeks pracy,

¹³ Dz.U. z 2021 r. poz. 711 ze zm.

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 zmian polityki rachunkowości, poprzez dostosowanie jej zapisów do faktycznych potrzeb jednostki i obowiązujących przepisów prawa, a w szczególności:
 - określić wykaz dzienników częściowych;
 - wskazać aktualnie stosowane w jednostce programy komputerowe wraz z datą rozpoczęcia eksploatacji i wersją tych programów;
 - określić zasady tworzenia symboli i nazw kont analitycznych prowadzonych do konta syntetycznego 135 „Rachunki środków specjalnego przeznaczenia” oraz 139 „Inne rachunki bankowe”,
 - określić faktyczne zasady funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w związku z przyjętymi w jednostce rozwiązaniami,
 - jednoznacznie określić zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz 020 „Wartości niematerialne i prawne”, a także ujednoczyć zapisy dotyczące wartości pozostałych środków trwałych ujmowanych na koncie 013,stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) w związku z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
2. Przestrzegać zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych przez prawidłowe dokonywanie zapisów księgowych zawierających rzetelne (faktyczne) daty dokonania operacji gospodarczej, dowodu księgowego, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji oraz datę zapisu, stosownie do art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
3. Zdarzenia gospodarcze w księgach rachunkowych ujmować w porządku chronologicznym, stosownie do art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
4. Na bieżąco ujmować operacje gospodarcze w księgach rachunkowych, tj. zapisów dokonywać w terminie umożliwiającym sporządzenie obowiązujących sprawozdań, stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Zamknięcia ksiąg rachunkowych za poszczególne okresy sprawozdawcze dokonywać w sposób polegający na wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.
5. Sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca zestawienie obrotów i sald za zgodnie z art. 18 ust. 1, w związku z art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do art. 18 ust. 2 tej ustawy. Przy prowadzeniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 ww. ustawy.

6. W księgach rachunkowych Urzędu operacje gospodarcze ujmować rzetelnie i zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 oraz art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w obowiązującej w jednostce dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., a w szczególności:
- a) na stronie Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” ujmować wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, mając na uwadze że operacja ta nie może mieć miejsca w dacie zawarcia umowy dotacji lub w dacie jej przekazania,
 - b) operacje dotyczące dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z tytułu udostępniania danych osobowych ujmować:
 - przypis należności za udostępnienie danych osobowych (100%):
Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
 - wpłata należności (100%):
Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - c) zobowiązania z tytułu wpłat na PFRON oraz opłaty na rzecz Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie ewidencjonować na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.
7. Zapewnić właściwy obieg dowodów księgowych, mając na uwadze, aby dowody źródłowe dotyczące zmian w stanie środków trwałych w wyniku zakończonych inwestycji, otrzymania gruntów na podstawie decyzji oraz prawnego zaangażowania wydatków budżetowych, były przekazywane do Referatu Finansowego w terminie umożliwiającym ujęcie zdarzeń we właściwym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
8. Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmować przychód środków trwałych w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów inwentarzowych środków trwałych, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 011 określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz zasadami funkcjonowania tego konta ustalonymi w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości, w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) oraz art. 40 ust. 3 ustawy o statystyce publicznej¹⁴.
9. Składniki majątku spełniające definicję o której mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości podlegające ewidencji ilościowo-wartościowej ujmować na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” zgodnie z postanowieniami zawartymi w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości, mając na uwadze art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a) ustawy o rachunkowości. Wyksięgować ze stanu pozostałych środków trwałych pozostałe środki trwałe o wartości niższej niż określona w przyjętych zasadach rachunkowości oraz bezpodstawnie ujęte składniki nie stanowiący pozostałych środków trwałych.

¹⁴ Dz.U. z 2020 r. poz. 443, ze zm.

10. Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmować składniki majątku, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
11. W informacji dodatkowej wykazywać dane w zakresie ustalonym we wzorze sprawozdania zawartym w załączniku nr 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w związku z przepisami § 23 ust. 4 i ust. 8 tego rozporządzenia oraz art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
12. Do przychodów Urzędu Miasta i Gminy zaliczać wyłącznie dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, stosownie do § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
13. Przyjąć i stosować rozwiązania mające na celu 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, zgodnie z § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w szczególności:
 - a) w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” wykazywać kwoty dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy w okresie sprawozdawczym, pomniejszone o dokonane w tym okresie sprawozdawczym zwroty, stosownie do § 3 ust. 5 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia,
 - b) w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” wykazywać skutki umorzonych zaległości podatkowych i odsetek wynikających z wydanych przez Burmistrza decyzji umorzeniowych stosownie do § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a) „Instrukcji sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 36 do ww. do rozporządzenia.
 - c) w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami jednostkom samorządu terytorialnego (Urzędu):
 - w kol. 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,
 - w kol. 7 „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” nie wykazywać danych 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,
 - w kol. 8 „Dochody przekazane” wykazywać dochody przekazane na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego; mając na uwadze, iż w sprawozdaniu za IV kwartał wykazuje

- się kwotę dochodów przekazanych, z uwzględnieniem dochodów przekazanych do 8 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,
- d) w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ Gminy Oleśnica 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 oraz § 6 ust. 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia,
 - e) kontrolować merytoryczną prawidłowość otrzymywanych sprawozdań, zgodnie z § 9 ust. 4 cytowanego rozporządzenia oraz poinformować Kierownika Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej o zasadzie wykazywania danych dotyczących dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w sprawozdaniu Rb-27ZZ zgodnie z § 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia,
 - f) w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu w kolumnie 8 „Zobowiązania ogółem” wykazywać wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, stosownie do § 8 ust. 2 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.
 - g) w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego po stronie wykonania wykazywać prawidłowo obliczoną kwotę nadwyżki z lat ubiegłych, stosownie do § 12 pkt 5 lit. c) „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.
14. 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 przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
15. W Wieloletniej Prognozie Finansowej dane wykazywać w sposób realistyczny, stosownie do art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, a w szczególności do WPF wprowadzać przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych wyliczone w oparciu o bilans z wykonania budżetu za rok ubiegły.
16. W deklaracji na podatek od nieruchomości Gminy, dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu, tj. nieruchomości w postaci lokali mieszkalnych wykazywać rzetelnie stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

17. Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, stosownie do art. 6 § 1, art. 15 § 1, art. 26 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1996 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz § 3 ust. 1 a) i b) i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych w związku z art. 6b ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
18. Wynagrodzenie pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę ustalać w wysokości nie wyższej niż określone postanowieniami obowiązującego regulaminu wynagradzania, proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy, stosownie do art. 29² § 1 ustawy Kodeks pracy.
19. Wynagrodzenie dla Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Oleśnicy określać zgodnie z postanowieniami obowiązującego w jednostce zarządzenia Wójta w sprawie określenia maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia kierowników (dyrektorów) jednostek organizacyjnych Gminy Oleśnica.
20. Dokonywać kontroli i oceny działalności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Oleśnicy, stosownie do art. 121 ust. 1-4 ustawy o działalności leczniczej, w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli w podmiotach leczniczych¹⁵.

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.

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

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

Zbigniew Rękas

Do wiadomości:
Rada Miejska Oleśnica



Signed by / Podpisano
przez:

Zbigniew Rękas
Regionalna Izba
Obrachunkowa w
Kielcach

Date / Data: 2021-10-29
11:05

¹⁵ Dz.U. z 2015 r. poz. 1331