

Łódź, dnia 29 marca 2019 roku

Pan
Rafał Przybył
Burmistrz Wieruszowa

WK – 602/13/2019

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 561 ze zm.) informuję Pana Burmistrza, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Mieście i Gminie Wieruszów¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z 2017 roku i pierwszego półrocza 2018 roku oraz okresów wcześniejszych, przede wszystkim dotyczące kontroli wewnętrznej; zadłużenia; prowadzenia rachunkowości; sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych; gospodarki kasowej; realizacji dochodów z podatków oraz z majątku; udzielania zamówień publicznych; wydatków inwestycyjnych oraz ewidencji i inwentaryzacji majątku. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów, ich wadliwej interpretacji oraz niewystarczającego działania procedur wewnętrznej kontroli finansowej. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły w szczególności:

I.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

1. Na dzień 31 grudnia 2017 roku na rachunku dochodów (konto 130) pozostały środki pieniężne w kwocie łącznej 933,73 zł, które zostały przekazane na rachunek budżetu gminy w dniach: 5 i 9 stycznia 2018 roku. Zgodnie z opisem do konta 130 zawartym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia

¹ Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w okresie 18 października – 17 grudnia 2018 roku. Protokół został podpisany w dniu 18 lutego 2019 roku.

5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 760) - dopuszczalne jest wystąpienie salda po stronie Wn konta 130, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont: 1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku, 2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu. Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie: 1) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223, 2) przelewu do budżetu dochodów pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222. Od dnia 1 stycznia 2018 roku obowiązuje rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 Polskiej, które zawiera analogiczne reguły w powyższym zakresie.

Dopuszczalność powstania ww. salda nie oznacza w ocenie Izby dowolności w zakresie terminu jego likwidacji. Są to środki pieniężne budżetu, a zatem jeżeli nie udało się ich przelać na rachunek budżetu do końca roku budżetowego – najpóźniej powinny być przekazane z początkiem następnego roku. Co do zasady, stosownie do art. 11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), jednostka budżetowa funkcjonuje w ramach rocznego planu finansowego i pokrywa swoje wydatki z budżetu, tym samym nie powinna gromadzić nadmiaru środków pieniężnych na koniec roku i powinna dążyć do wyzerowania sald konta 130 już w dniu 31 grudnia. Ewentualne salda powinny dotyczyć tych kwot, które z przyczyn niezależnych od jednostki budżetowej nie mogły być odprowadzone do budżetu np. odsetki od środków na rachunkach bankowych.

2. W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, według stanu na koniec 2017 roku, wykazano:
 - stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 5.667.737,63 zł, który nie był zgodny z wyciągiem bankowym do rachunku bankowego organu (dochodów) z dnia 31 grudnia 2017 roku i saldem Wn konta 133. Pomiędzy kwotą środków pieniężnych wykazaną w sprawozdaniu Rb-ST a kwotą wynikającą z ewidencji księgowej na koncie 133 powstała różnica w wysokości 933,73 zł wynikająca z salda Wn konta 130 – Rachunek bieżący jednostki (dochody).

Zgodnie z § 22 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.), w sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z zapisami w księgowości banku. Od 2018 roku obowiązuje rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109), w którym w § 22 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia, określono że w sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych. Zgodnie z wyciągiem bankowym z dnia 31 grudnia 2017 roku, na rachunku bankowym budżetu pozostawała kwota 5.666.803,90 zł;

- w pozycji środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wykazano kwotę 27.987,82 zł, co było niezgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych budżetu Gminy Wieruszów, jak również z dokumentacją źródłową. W księgach rachunkowych na koncie 224-1-02 - Rozrachunki z budżetami na dzień 31 grudnia 2017 roku ujęto kwotę 26.934,31.

Zgodnie z § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej – kierownicy jednostek byli zobowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

3. W zakresie bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonego za 2017 rok stwierdzono:
 - środki pieniężne zgromadzone na wydzielonym rachunku bankowym wydatków niewygasających w kwocie 2.294.293,68 zł (saldo końcowe Wn konta 135) zostały wykazane w aktywach, w pozycji 1.1.2 – Pozostałe środki pieniężne. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku środków na niewygasające wydatki powinny zostać wykazane w aktywach, w pozycji 1.1.1 – Środki pieniężne budżetu. Zgodnie z załącznikiem nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (obecnie zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 Polskiej) - w bilansie z wykonania budżetu wyróżniono pozycję „Środki

pieniężne”, która została podzielona na pozycje „Środki pieniężne budżetu” i „Pozostałe środki pieniężne”. Przyjmując systematykę podziału aktywów pieniężnych, sposób ich prezentowania w bilansie oparto m.in. na regule oznaczoności podmiotowej. Licząc się z możliwością posiadania przez budżet JST środków pieniężnych, stanowiących własność innych budżetów prawodawca dokonał wyraźnego rozdziału tych środków. Pomimo licznych zmian w układzie bilansowym, wciąż pozostawiono pozycje określające wartość środków pieniężnych budżetu (obecnie pozycja I.1.1 aktywów) oraz pozostałe środki pieniężne wyrażone w pozycji I.1.2. Konieczność odrębnego prezentowania w bilansie środków pieniężnych z tytułu niewykorzystanych i nieprzekazanych donatorowi do końca roku dotacji, pozostałych zobowiązań lub mylnych wpływów jako pozostałych środków pieniężnych jest uzasadnione, ponieważ faktycznie i prawnie budżet nie posiadał lub utracił tytuł do dysponowania nimi w kolejnym roku. Nie można jednak zgodzić się ze stanowiskiem włączającym w poczet tak rozumianych środków wydatków niewygasających zdefiniowanych w art. 263 ustawy o finansach publicznych. Sam fakt uznania ich za wykonane nie zmienia przynależności tych środków oraz władającego nimi. Stanowią one jedynie wyodrębnioną strukturalnie (odrębne subkonto) normatywną kategorię aktywów pieniężnych o wydłużonym terminie wykonalności. Wynika to z logiczno- językowego, celowościowego oraz funkcyjnego rozumienia art. 263 ust. 2 powołanej wyżej ustawy. Zgodnie z tym przepisem - organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może ustalić, w drodze uchwały, wykaz wydatków, które nie wygasną z końcem roku, określając ostateczny termin ich dokonania najpóźniej do 30 czerwca następnego roku. Wynikające z tego przepisu moratorium nie zmienia jednak podmiotu dysponującego tymi środkami oraz charakteru samych środków. Dopuszczając możliwość niewygaśnięcia niektórych kategorii wydatków ustawodawca zezwolił jednostce samorządu terytorialnego na dokonywanie w ramach następnego roku wydatków budżetowych roku poprzedniego, zabezpieczając środki na ten cel na odrębnym subkoncie. Nie można jednak postawić twierdzenia, iż wyodrębnienie takie wiąże się z koniecznością postrzegania wydatków niewygasających jako innej niż środki pieniężne budżetu kategorii aktywów;

- w kwocie zobowiązań wobec budżetów uwzględniono:

[1] kwotę 1.406,04 zł powstałą w wyniku nieprawidłowo zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych Gminy Wieruszów w 2017 roku operacji na koncie 224-1-01 – Rozrachunki z tytułu podatku VAT. Wykazane saldo zobowiązań nie było zgodne z dokumentacją źródłową (zbiorczą deklaracją VAT-7 Gminy Wieruszów za grudzień 2017 roku), co szczegółowo zostało opisane w protokole z kontroli. W trakcie czynności kontrolnych RIO w Łodzi jednostka skorygowała błędne zapisy księgowe i doprowadziła do prawidłowego ich ujęcia w księgach rachunkowych,

[2] kwotę 5.774,26 zł (konto 224-1-03) stanowiącą rozliczenia dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu Gminy Wieruszów. Z treści złożonego przez Skarbnika Gminy Wieruszów wyjaśnienia co do przedmiotowego salda wynikało, że powstałe na dzień 31 grudnia 2017 roku zobowiązanie w kwocie 5.774,26 zł stanowi nadpłatę dochodów (zobowiązanie wobec US). Kontrolujące nie mogły odnieść się do

poprawności wykazanej kwoty zobowiązań ze względu na brak jej odzwierciedlenia w dokumentacji źródłowej. Do czasu zakończenia kontroli RIO w Łodzi nie rozliczono ww. kwoty,

– w kwocie pozostałych należności i rozliczeń uwzględniono:

[1] kwotę 2.688,73 zł wynikającą z rozliczeń podatku VAT jednostek organizacyjnych Gminy Wieruszów:

- a) Urzędu Miejskiego Wieruszów (rozliczenie dochodów) w kwocie 2.336,24 zł stanowiącej niezwróconą część podatku należnego za grudzień 2017 roku. Na dzień zakończenia czynności kontrolnych saldo należności stanowiło kwotę 680,11 zł,
- b) Urzędu Miejskiego Wieruszów (rozliczenie dochodów z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi) w kwocie 122,40 zł stanowiącej niezwróconą część podatku należnego za grudzień 2017 roku. Na dzień zakończenia czynności kontrolnych saldo należności stanowiło kwotę 9,60 zł,
- c) Szkoły Podstawowej w Pieczyskach w kwocie 14,01 zł,
- d) Szkoły Podstawowej nr 2 w kwocie 76,78 zł,
- e) Szkoły Podstawowej nr 1 w kwocie 71,92 zł,
- f) Szkoły Podstawowej nr 3 w kwocie 67,38 zł,

Według wyjaśnień jednostki kontrolowanej powyższe kwoty wynikały z rozliczeń podatku VAT jednostek oświatowych gminy w zakresie niezwróconej części podatku należnego. Z ksiąg rachunkowych ww. jednostek oświatowych wynikały następujące salda konta 225 (konto w jednostkach służące do rozliczeń podatku Vat):

- a) Szkoły Podstawowej w Pieczyskach w kwocie 0,00 zł,
- b) Szkoły Podstawowej nr 2 w kwocie 0,00 zł,
- c) Szkoły Podstawowej nr 1 w kwocie 238,41 zł,
- d) Szkoły Podstawowej nr 3 w kwocie 122,60 zł,

Do dnia zakończenia kontroli nie rozliczono powyższych rozbieżności.

[2] kwotę 5.855,57 zł stanowiącą nieprzekazane dochody Gminnego Ośrodka Sportu i Turystyki w Wieruszowie. W dniu 2 stycznia 2018 roku przekazano na rachunek budżetu dochody za grudzień 2017 roku w kwocie 5.313,47 zł.

Na ewidencji księgowej oraz przedłożonej dokumentacji źródłowej nie można było ustalić rozliczenia różnicy w kwocie 542,10 zł. Z wyjaśnienia złożonego przez podinspektora ds. księgowości budżetowej (VAT) wynikało, że kwota 264,37 zł została zwrócona dnia 31 stycznia 2018 roku (wyciąg bankowy nr 22/2018) wraz z należnymi dochodami za styczeń 2018 roku (zwrócono kwotę 26.700,00 zł, w tym część należnej różnicy w wysokości 264,37 zł). Pozostałą kwotę różnicy w wysokości 277,73 zł zwrócono dopiero w trakcie czynności kontrolnych Izby, tj. w dniu 10 grudnia 2018 roku.

4. Brak było ewidencji analitycznej do konta 224 – Rozrachunki z budżetami, pozwalającej właściwą ewidencję zarówno należności, jak i zobowiązań, według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów (na koncie 224-1-03 ewidencjonowane są operacje dotyczące różnych tytułów).

Zgodnie z obowiązującym w jednostce planem kont dla budżetu Gminy Wieruszów - konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności: 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego; 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów; 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji; 4) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów. Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 - stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Reguły takie przewiduje także obowiązujące od dnia 1 stycznia 2018 roku rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 Polskiej.

5. Na saldo zobowiązań konta 226 – Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT, prowadzonego w księgach rachunkowych organu, na łączną kwotę 2.286,76 zł złożyły się:

[1] nadwyżka podatku naliczonego nad należnym wynikająca z częściowej deklaracji VAT-7 za grudzień 2017 roku Gminnego Ośrodka Sportu i Turystyki w Wieruszowie w kwocie 277,73 zł,

[2] podatek naliczony do odliczenia wynikający z deklaracji częściowej VAT-7 za grudzień 2017 roku (podatek należny – 516.486,94 zł, podatek naliczony – 2.009,03 zł, kwota podatku podlegającego wpłacie - 514.477,91 zł) Urzędu Miejskiego Wieruszów (rozliczenie wydatków) w kwocie 2.009,03 zł.

Wymienione powyżej kwoty zostały ujęte w pozycji bilansu organu I.2. - Zobowiązania wobec budżetów i zostały zwrócone na rachunek bankowy jednostek w dniach 15 i 17 stycznia 2018 roku.

Należy wskazać, że w obowiązującym w 2017 roku zarządzeniu nr 190/2016 Burmistrza Wieruszowa z dnia 27 grudnia 2016 roku w sprawie zasad prowadzenia scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) - nie uregulowano sytuacji w zakresie rozliczania ewentualnej nadwyżki podatku naliczonego nad należnym jednostkom budżetowym objętym scentralizowanymi rozliczeniami VAT. Ustalono, że do ewidencji rozliczeń Gminy Wieruszów z jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT wyodrębniono konto 226 – Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT. Zgodnie z opisem do konta 226 zamieszczonym

w wykazie kont syntetycznych zakładowego planu kont oraz zasadach ich funkcjonowania ustalonych dla budżetu Gminy Wieruszów, stanowiącego załącznik nr 2 do zarządzenia nr 185/2017 Burmistrza Wieruszowa z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Wieruszowie, na stronie Wn konta 226 ujmuje się:

- na podstawie miesięcznych deklaracji VAT-7 jednostek organizacyjnych przeksięgowanie kwot podatku VAT podlegającego odprowadzeniu do urzędu skarbowego w korespondencji z kontem 224,
- przekazanie kwot podatku VAT na rachunek bankowy jednostek organizacyjnych, które wykazały w miesięcznych deklaracjach VAT-7 do zwrotu, podlegający zwrotowi, w korespondencji z kontem 133,
- przekazanie zwróconego przez urząd skarbowy podatku VAT na rachunki bieżące jednostek organizacyjnych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się:

- przekazanie kwot podatku VAT podlegającego wpłacie na rachunek urzędu skarbowego, dokonane przez jednostki organizacyjne rozliczające podatek VAT wspólnie z jednostką samorządu terytorialnego w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 tych jednostek, w korespondencji z kontem 133,
- podatek VAT podlegający zwrotowi przez urząd skarbowy oraz podlegający rozliczeniu z jednostkami organizacyjnymi w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 sporządzanych przez jednostki organizacyjne, w korespondencji z kontem 224.

Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT.

Konto 226 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 226 oznacza stan należności od jednostek organizacyjnych z tytułu podatku VAT podlegający odprowadzeniu na rachunek budżetu, wykazanego w miesięcznych deklaracjach VAT-7, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu. Saldo Ma konta 226 oznacza stan podatku podlegającego zwrotowi przez urząd skarbowy, nierozliczonego z jednostkami organizacyjnymi.

Wobec powyższego należy wskazać, że przepisy ustawy z dnia 5 września 2016 roku o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U z 2018 r., poz. 280), nie przewidują przekazywania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku VAT do jednostek budżetowych. Zwrot różnicy podatku wynikającej ze scentralizowanej deklaracji VAT ma być dokonywany przez urząd skarbowy na rachunek jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast jednostka samorządu terytorialnego decyduje według swojego uznania

o przekazaniu tej nadwyżki jedynie do zakładu budżetowego. Powyższe wynika z przepisów:

- art. 15 ust. 4a ustawy o finansach publicznych, w świetle którego - samorządowy zakład budżetowy może otrzymać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środki finansowe wynikające z rozliczenia podatku od towarów i usług, z tym że ich wysokość nie może być wyższa niż wynikająca z rozliczenia tego podatku związanego z tym zakładem,
- art. 24 ustawy z dnia 5 września 2016 roku o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z którym, jeżeli organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego przewiduje przekazywanie środków finansowych, o których mowa w art. 15 ust. 4a ustawy o finansach publicznych, samorządowemu zakładowi budżetowemu utworzonemu przed dniem wejścia w życie ustawy, organ ten określi zasady ustalania i przekazywania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego tych środków, nie później niż przed dniem przekazania tych środków,
- art. 16 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego - tworząc samorządowy zakład budżetowy, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określa zasady ustalania i przekazywania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku od towarów i usług, jeżeli przewiduje przekazywanie tych środków temu zakładowi.

W świetle wyżej przytoczonych przepisów za nieprawidłowe należy uznać ujęcie kwoty 2.286,76 zł wynikającej z rozliczeń podatku VAT z jednostkami organizacyjnymi w bilansie z wykonania budżetu po stronie pasywów w pozycji I.2 - Zobowiązania wobec budżetów. Wobec braku w powołanych powyżej przepisach uregulowań w zakresie przekazywania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku VAT do jednostek budżetowych, przedmiotowe saldo konta 226 nie może stanowić zobowiązania budżetu Gminy Wieruszów.

6. Wystąpiły zobowiązania z tytułu dostaw i usług nieujęte w ewidencji księgowej konta 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku, które stanowiły koszty 2017 roku, na kwotę 7.979,33 zł. Powyższe stanowiło naruszenie art. 6 ust. 1 i 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.), zgodnie z którymi - w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte i przypadające na ich rzecz przychody i obciążające jednostkę koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego niezależnie od terminu zapłaty, a do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
7. W zakresie bilansu jednostki budżetowej, sporządzonego za 2017 rok, stwierdzono:

- w pozycji aktywów B.II.4 - Pozostałe należności, wykazano saldo konta 225 - Rozrachunki z budżetami, które wynikało z naliczonego podatku VAT za grudzień 2017 roku do odliczenia w następnym okresie w kwocie 2.670,19 zł. Kwoty wynikające z naliczonego podatku VAT podlegającego odliczeniu w przyszłych okresach należy wykazywać w pozycji B.II.2 - Należności od budżetów;
 - w pozycji pasywów C.II.6 - Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów), ujęto kwoty następujące kwoty zobowiązań wynikające z konta 240:
 - [1] kwotę 498,67 zł stanowiącą opłaty za dowóz do szkół uczniów niepełnosprawnych,
 - [2] kwotę 6,33 zł stanowiącą koszty komornicze z tytułu zaległości opłaty za odpady komunalne.

Należy wskazać, że zobowiązania z tytułu zwrotu kosztów przejazdu oraz koszty komornicze nie stanowią rodzaju depozytu ani zabezpieczenia wykonania umowy, zatem winny zostać wykazane w pozycji C.II.5 - Pozostałe zobowiązania;
 - w pozycji E.I - Rozliczenia międzyokresowe przychodów, wykazano saldo konta 240-9-001 stanowiące zaległość z tytułu czynszu najmu lokalu użytkowego za okres wrzesień-grudzień 2006 roku w kwocie 1.410,67 zł. Należy wskazać, że do rozliczeń międzyokresowych przychodów zalicza się wartość aktywów już otrzymanych, które w przyszłych okresach sprawozdawczych staną się przychodem bilansowym. W związku z powyższym przedmiotową zaległość należało ująć w pozycji B.II.4 - Pozostałe należności.
8. Konto 225 - Rozrachunki z budżetami, wykazywało saldo Ma w kwotach: 2.458,64 zł na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz 30.409,98 zł na dzień 30 czerwca 2018 roku. Saldo strony Ma dotyczyło kwoty należnego podatku VAT wynikającego z faktur sprzedaży wystawianych przez Gminę Wieruszów w trakcie roku 2017 oraz I półrocza roku 2018, które na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz 30 czerwca 2018 roku stanowiły należność wymagalną, bądź należność, co do której nie upłynął jeszcze termin płatności. Przedmiotowe dokumenty sprzedaży ujmowano w rejestrach sprzedaży w sposób bieżący, tj. w miesiącu wystawienia faktury; a wynikające z nich zobowiązania rozliczano z Urzędem Skarbowym na podstawie sporządzanych deklaracji VAT-7 jednostki, zgodnie z art. 19a ust. 1-3 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1221 ze zm.).

W związku z ww. stanem faktycznym zwrócić należy uwagę, że kwoty niezapłaconych przez kontrahentów należności, zarówno kwoty netto i VAT (niezależnie od tego czy są ewidencjonowane na tych samych analitykach czy oddzielnych), znajdują swoje odzwierciedlenie na saldzie strony Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych, czy też konta 201 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, w zależności od rodzaju należności. Ujmowanie ich jednocześnie jako zobowiązań na koncie 225 stanowi nieprawidłowość i powoduje zaburzenie struktury rozrachunków, które są

jednocześnie ujmowane jako należności i jako zobowiązania. Kwoty podatku VAT wynikające z niezapłaconych przez kontrahentów faktur nie są zobowiązaniami a należnościami, a co za tym idzie, tym bardziej nie są zobowiązaniami wobec budżetu, lecz należnością od kontrahenta. Należny podatek VAT ujmowany na koncie 225 po stronie Ma podlega rozliczeniu poprzez złożenie przez podatnika deklaracji do urzędu skarbowego i zapłatę nadwyżki podatku należnego nad naliczonym, a nie poprzez zapłatę faktur przez kontrahentów. Kwota podatku należnego (również naliczonego) ewidencjonowana co miesiąc na koncie 225 powinna znajdować swoje odzwierciedlenie w rejestrach sprzedaży i zakupu oraz w deklaracji VAT-7.

Istotą podatku VAT jest to, że jest on podatkiem od wartości dodanej, co oznacza, że z urzędem skarbowym podatnik rozlicza się różnicą pomiędzy podatkiem należnym od sprzedaży po pomniejszeniu o podatek naliczony od zakupów. W zależności od tego czy podatek naliczony jest wyższy czy niższy od podatku należnego podatnik będzie posiadał odpowiednio należności lub zobowiązania wobec urzędu skarbowego. Należność lub zobowiązanie jest uwidaczniane w końcowej części deklaracji VAT-7.

Rozliczenie z urzędem skarbowym w zakresie podatku VAT następuje na podstawie danych wykazanych w deklaracji VAT-7. Dane ujęte w deklaracji powinny wynikać z ksiąg rachunkowych Urzędu Miejskiego w Wieruszowie (mimo że podatnikiem jest Gmina), a w szczególności powinny odzwierciedlać stan należności lub zobowiązań wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku VAT poprzez odpowiednią ewidencję na koncie 225. Zgodnie z opisem zasad funkcjonowania konta 225 – Rozrachunki publicznoprawne, zawartym w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej - konto to służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma - zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów. Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie. Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów. Z powyższego przepisu nie wynika, aby podatek VAT podlegał innym regułom ewidencji niż pozostałe tytuły publicznoprawne, a co za tym idzie ujmowanie należności lub zobowiązań wobec urzędu skarbowego z tego tytułu powinno odbywać się wg ogólnych zasad ewidencji rozrachunków publicznoprawnych (tj. saldo strony Wn oznacza należność, a saldo strony Ma zobowiązanie).

9. Od zaliczek potrąconych na podatek dochodowy od osób fizycznych kontrolowana jednostka nie pobierała przysługującego płatnikowi należnego wynagrodzenia prowizyjnego z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa, na podstawie art. 28 § 1 ustawy z dnia

29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 800 ze zm.).

10. W wyniku kontroli stwierdzono, że wpłaty na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, za miesiące styczeń - grudzień 2017 roku, zostały nieprawidłowo obliczone, co skutkowało zaniżeniem należnej kwoty wpłaty łącznie o 4.897 zł (szczegółowe wyliczenia zostały opisane w protokole kontroli). Po zakończeniu kontroli sporządzono i przesłano korekty deklaracji do Funduszu.
11. Przekazanie należnego inkasentom inkasa z tytułu poboru opłaty targowej księgowano po stronie Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych. Zgodnie z § 17 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., nr 208, poz. 1375) - na koncie 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych, po stronie Wn w korespondencji ze stroną Ma konta 130 - Rachunek bieżący urzędu, księguje się: zwroty podatnikom nadpłat oraz wypłatę należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty. Prawidłowo wynagrodzenie z ww. tytułu należy ewidencjonować na koncie 240 - Pozostałe rozrachunki, o czym świadczy opis tego konta zawarty w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 Polskiej.
12. Wydatki na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego kontrolowana jednostka klasyfikowała w § 2820 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.) - dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego klasyfikuje się w § 236.
13. Wystąpiły przypadki przyjęcia na stan środków trwałych zrealizowanych inwestycji oraz nieruchomości gruntowych z naruszeniem art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
14. Na podstawie dokumentów OT nr 15/2017 i nr 09/2017 stwierdzono, że przyjęcie kilku nieruchomości gruntowych nastąpiło pod jednym numerem inwentarzowym odpowiednio 00/70-29 i 00/70-32 w łącznej kwocie - bez wyszczególnienia wartości poszczególnych działek. Również w przypadku rozchodu nieruchomości gruntowych na podstawie dokumentów LT 6/2017

i LT 10/2017 stwierdzono, że w łącznej kwocie zmniejszono wartość środków trwałych w pozycji o numerze inwentarzowym 00/70-32.

Naczelnik Wydziału Planowania Przestrzennego, Ochrony Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami wyjaśniła, że Gmina prowadzi ewidencję mienia gminnego zarówno w formie papierowej jak i elektronicznej, w podziale na część I – miasto Wieruszów i część II – tereny wiejskie. W zestawieniu mienia stanowiącego własność Gminy Wieruszów wg. stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku wskazana jest własność mienia zawierająca powierzchnię gruntów podanych w m². Ewidencja prowadzona jest według 22 grup zagospodarowania dla miasta i 15 grup zagospodarowania dla pozostałych terenów gminy Wieruszów – do każdej z grup zagospodarowania przypisane są poszczególne działki ewidencyjne. Ponadto, w zestawieniu zawarta jest szacunkowa wartość gruntu za 1m² przyjęta przez Burmistrza Wieruszowa. Oszacowanie nieruchomości odbywa się w oparciu o przyjętą w zestawieniu cenę jednostkową (szacunkowa wartość) danego zagospodarowania razy powierzchnia gruntu podanego w m².

Skarbnik Gminy Wieruszów oświadczyła, że w Gminie Wieruszów ewidencja księgowa środków trwałych grupy 0 prowadzona jest zbiorczo według grup zagospodarowania dla miasta i grup dla pozostałych terenów gminy, zgodnie z ewidencją mienia prowadzoną przez Wydział Planowania Przestrzennego, Ochrony Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami (ZN). W wydziale merytorycznym dla każdej z grup przypisane są poszczególne działki ewidencyjne. Wartość mienia w ewidencji księgowej w grupie 0 jest wartością szacunkową i jest zgodna z ewidencją mienia wydziału ZN.

Z powyższego wynikało, że poszczególne, pojedyncze nieruchomości gruntowe z oznaczeniem numeru działki i powierzchnią, były ujęte w zasobie nieruchomości prowadzonym w Wydziale Planowania Przestrzennego, Ochrony Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami. W przypadku sprzedaży czy zakupu nieruchomości gruntowych, wartość środka trwałego określano na podstawie operatu szacunkowego. A w przypadku nieodpłatnego przyjęcia nieruchomości w oparciu o szacunkową wartość gruntu za 1m², przyjętą przez Burmistrza Wieruszowa. Natomiast prowadzona w Wydziale Finansowym w systemie komputerowym ewidencja środków trwałych – gruntów, sprowadzała się do podziału na 37 pozycji np. 00/70/15 M Drogi publiczne – wartość 8.218.260,00 zł, 00/70/16 M Drogi – wartość 2.195.764,00 zł, 00/70-21 M Użytki rolne i leśne – wartość 92.790,00 zł, 00/70-29 W Drogi publiczne – wartość 1.652.850,00 zł, 00/70-32 – wartość 1.227.615,00 zł. Na wydrukach z prowadzonej ewidencji widnieje tylko łączna wartość dla numeru inwentarzowego, nie ma wyszczególnionych działek wchodzących w skład danej grupy. Zmiany wartości wprowadzane są w trakcie roku na podstawie dokumentów OT czy LT ale w wartości łącznej.

W myśl art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, księgi pomocnicze mają na celu uszczegółowienie i uzupełnienie zapisów dokonanych na kontach syntetycznych w ujęciu systematycznym. Konta analityczne stanowią podstawowe źródło informacji niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania jednostki w trakcie okresu sprawozdawczego.

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi kontrolowanej jednostki, analityką

do konta 011 – Środki trwałe, są komputerowe księgi inwentarzowe prowadzone dla poszczególnych obiektów według grup KŚT, ewidencjonowane ilościowo-wartościowo od wartości powyżej 3.500,00 zł.

Analityczna ewidencja księgowa środków trwałych powinna być prowadzona w szczególności do poszczególnego, pojedynczego składnika majątku – w przypadku gruntów – scharakteryzowanego numerem ewidencyjnym poszczególniej działki, powierzchnią i wartością księgową określoną zgodnie z uregulowaniami art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

15. W zakresie przeprowadzonej wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku inwentaryzacji składników majątkowych stwierdzono, że spisem z natury objęto również środki trwałe trudno dostępne oglądowi, zaewidencjonowane na koncie 011, takie jak: kanalizacje deszczowe, sieci ciepłne (arkusz spisu z natury nr 16/2017: w pozycji 37 Kanalizacja deszczowa Warszawska, w pozycji 59 – Kanalizacja deszczowa etap 1 i 2, w pozycji 107 – Sieć wodociągowa, w pozycji 117 – Sieć ciepła ul. Handlowa, w pozycji 143 – Kanalizacja sanitarna Kuźnica). Sposób inwentaryzacji przedmiotowych aktywów trwałych został określony w art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w art. 26 ust.1 pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

W obowiązującej w kontrolowanej jednostce instrukcji inwentaryzacyjnej, w pozycji II.3. zapisano, że w drodze porównania stanów ewidencyjnych z dokumentacją – metoda weryfikacji, inwentaryzuje się grunty i trudno dostępne oglądowi środki trwałe.

W zakresie dochodów budżetowych

1. Uchwałą nr XXXIV/270/2017 Rady Miejskiej w Wieruszowie z dnia 26 stycznia 2017 roku wprowadzono opłatę targową od osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, dokonujących sprzedaży na targowiskach i innych miejscach na obszarze Gminy Wieruszów. Dla dwóch inkasentów, tj. dla Spółdzielni Transportu Wiejskiego w Wieruszowie oraz dla osoby fizycznej ustalono wynagrodzenie za inkaso opłaty targowej w wysokości 50% pobranych opłat.

W okresie objętym kontrolą, próbą objęto wpływy z opłaty targowej w kwocie 28.000,00 zł, natomiast zwroty stanowiły 14.000,00 zł.

Na podstawie przyjętej próby oraz zgodnie z dokumentacją źródłową wskazaną w protokole kontroli stwierdzono, że kontrolowana jednostka

(urząd JST) w 2017 roku przeznaczająca uzyskane dochody z tytułu opłaty targowej bezpośrednio na pokrycie wydatków związanych z zapłatą wynagrodzenia za inkaso ww. opłaty. Operacji dokonano na następujących kontach analitycznych:

- Ma 130-JD-75616-0430-2, Wn 221-JD-75616-043-02,
- Ma 130-JD-75616-0430-4, Wn 221-JD-75616-043-04.

Zgodnie z zestawieniem operacji na koncie: 130-JD-75616-0430 za rok 2017, obroty po stronie WN (wpływy) stanowiły kwotę 425.395,00 zł, obroty po stronie Ma (zwroty) stanowiły kwotę 76.852,74 zł.

Powyższe doprowadziło do zaniżenia w sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych za 2017 rok, kwoty wykonanych dochodów o 76.852,74 zł (w dziale 756, rozdziale 75616, § 0430 po stronie wykonania wskazano kwotę 348.542,26 zł) i braku wykazania w sprawozdaniu Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych za 2017 rok, kwoty 76.852,74 zł faktycznie poniesionych wydatków w związku z wypłatą ww. inkasa.

Mając na względzie powyższe, naruszono zasadę funkcjonowania jednostek budżetowych określoną w art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, iż jednostkami budżetowymi są jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

W zakresie wieloletniej prognozy finansowej

1. W uchwale nr XXXIII/245/2016 Rady Miejskiej w Wieruszowie z dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2025, ujęto przedsięwzięcie „Remont budynku hali sportowej wraz z zapleczem na terenie Gminnego Ośrodka Sportu i Turystyki w Wieruszowie”. Okres realizacji 2016-2017, łączne nakłady finansowe 880.000,00 zł, limit wydatków w 2017 roku 440.000,00 zł, limit zobowiązań 440.000,00 zł. Identyczne wielkości w zakresie łącznych nakładów finansowych oraz limitu zobowiązań dla badanego przedsięwzięcia ujęto w uchwale Rady Miejskiej nr XL/314/2017 z dnia 31 maja 2017 roku.

Jak wynika z ustaleń szczegółowo opisanych w protokole kontroli, wszystkie zobowiązania dotyczące przedmiotowego przedsięwzięcia zostały zaciągnięte w 2016 roku, oprócz jednej umowy na dostawę sprzętu wyposażenia siłowni dla Gminnego Ośrodka Sportu i Turystyki w Wieruszowie, zawartej w dniu 31 maja 2017 roku, za cenę 74.907,00 zł brutto. W roku 2017 jedynie realizowano podpisane wcześniej umowy i dokonywano wydatków wynikających z zawartych w 2016 roku umów.

W art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych ustawodawca określił dwa rodzaje limitów występujących w wykazie przedsięwzięć: limit wydatków w poszczególnych latach (pkt 4) oraz limit zobowiązań (pkt 5). Limity wydatków na dane przedsięwzięcie, wykazywane w poszczególnych latach

jego realizacji, nie mogą przekroczyć zaplanowanych łącznych nakładów finansowych na to zadanie. Natomiast limit zobowiązań określa kwotowe możliwości organu wykonawczego w zakresie podpisywania umów na dane zadanie – wynikające z udzielonego upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań niezbędnych do realizacji przedsięwzięć. Stopień wykorzystania limitu zobowiązań nie musi pokrywać się z wykorzystaniem limitu wydatków, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych. Kwota, na którą będzie można zaciągać zobowiązania, będzie ulegała pomniejszeniu o kwotę zobowiązań zaciągniętych (podpisanych umów) w ramach ustalonego limitu dla przedsięwzięcia.

Zatem, jeżeli na realizację dwuletniego przedsięwzięcia organ wykonawczy podpisze umowę w pierwszym roku realizacji i opiewać ona będzie na kwotę stanowiącą większość łącznych nakładów finansowych – należy uznać, że limit zobowiązań do zaciągnięcia na dane zadanie w roku następnym będzie stanowił różnicę między pierwotnie założonym limitem na całość zadania a wykorzystanym (poprzez zawarte umowy) już w pierwszym roku realizacji.

2. Umowa nr ZI.TJ.240/2016 o przyznaniu pomocy finansowej Powiatowi Wieruszowskiemu na realizację zadania pn. "Przebudowa drogi powiatowej nr 4729E w m. Wieruszów" została zawarta w dniu 9 września 2016 roku pomiędzy Powiatem Wieruszowskim a Gminą Wieruszów. Gmina oświadczyła, że udziela Powiatowi ze swojego budżetu na 2017 rok dotacji celowej w formie pomocy finansowej na realizację zadania inwestycyjnego pn. "Przebudowa drogi powiatowej nr 4729E w m. Wieruszów". Zgodnie z warunkami przedmiotowej umowy pomoc finansowa wyniesie 51% udziału własnego Powiatu jednak nie więcej niż 1.500.000,00 zł.

Wskazaną umowę zawarto mając na względzie:

- uchwałę nr XXVIII/215/2016 z dnia 8 września 2016 roku Rady Miejskiej w Wieruszowie w sprawie udzielenia Powiatowi Wieruszowskiemu pomocy finansowej na realizację inwestycji drogowej pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4729E w m. Wieruszów”. Pomoc finansowa miała być udzielona w formie dotacji celowej ze środków budżetu Gminy Wieruszów na rok 2017 w wysokości 51% udziału własnego beneficjenta do ww. zadania, jednak nie więcej niż 1.500.000,00 zł. W wyniku zmiany wprowadzonej uchwałą nr XXXIX/297/2017 Rady Miejskiej w Wieruszowie z dnia 27 kwietnia 2017 roku w kwestii wysokości pomocy finansowej, pomoc finansowa miała zostać udzielona w kwocie 1.886.123,00 zł,
- uchwałę nr XLV/338/2017 Rady Miejskiej w Wieruszowie z dnia 23 sierpnia 2017 roku w sprawie udzielenia dotacji na lata 2017 – 2018 dla Powiatu Wieruszowskiego na realizację inwestycji drogowej pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4729E m. Wieruszów”, która uchyliła uchwałę nr XXVIII/215/2016 z dnia 8 września 2016 roku Rady Miejskiej w Wieruszowie oraz na podstawie której postanowiono udzielić w latach 2017 – 2018 Powiatowi Wieruszowskiemu pomocy finansowej na realizację inwestycji drogowej pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4729E w m. Wieruszów”.

Przedmiotowa pomoc miała zostać udzielona w formie dotacji celowej ze

środków budżetu Gminy Wieruszów w latach: 2017 rok (etap 1 zadania) - 1.886.123,00 zł; 2018 rok (etap 2 zadania) - 724.569,00 zł.

Aneksem nr 1 z dnia 28 kwietnia 2017 roku oraz aneksem nr 2 z dnia 23 sierpnia 2017 roku do umowy 9 września 2016 roku zmieniono kwotę pomocy finansowej przyznanej Powiatowi. Pomoc finansowa wynosiła: w roku 2017 (etap 1) - 1 886.123,00 zł, w roku 2018 (etap 2) - 724.569,00 zł. Łącznie 2.610.692,00 zł.

Aneksem nr 3 z dnia 28 grudnia 2017 roku oraz aneksem nr 4 zawartym w dniu 30 kwietnia 2018 roku do przedmiotowej umowy, ustalono nowe terminy realizacji poszczególnych etapów realizacji inwestycji, ze wskazaniem kwoty udzielanej pomocy finansowej, tj.: dla realizacji etapu I - termin zakończenia 30 kwietnia 2018 roku, kwota 1.886.123,00 zł; dla realizacji etapu II - termin zakończenia 29 czerwca 2018 roku, kwota 724.569,00 zł.

Rada Miejska W Wieruszowie uchwałą nr XVIII/126/2015 z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wieruszów na lata 2016-2025 upoważniła Burmistrza Gminy do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć.

W wykazie przedsięwzięć realizowanych w latach 2011-2019, stanowiącym załącznik nr 2 do ww. uchwały, ani w wykazie przedsięwzięć realizowanych w latach 2011-2019, stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały nr XXVIII/213/2016 Rady Miejskiej w Wieruszowie z dnia 8 września 2016 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wieruszów na lata 2016-2025, nie ujęto pomocy finansowej w formie dotacji celowej dla Powiatu Wieruszowskiego.

Zatem Burmistrz Gminy Wieruszów, podpisując w dniu 9 września 2016 roku umowę nr ZI.TJ.240/2016 (wraz z ww. aneksami) w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Wieruszowskiemu na realizację zadania inwestycyjnego zaciągnął zobowiązanie wieloletnie bez formalnego upoważnienia.

W wykazie przedsięwzięć, stanowiącym załącznik do wieloletniej prognozy finansowej, w roku w którym zaciągane jest zobowiązanie (zawarta zostaje umowa), należy ujmować także takie zadania, projekty, programy, które mając charakter wieloletni, nie skutkują wydatkami w roku bazowym. Jeżeli zadanie, projekt spełniają cechy wskazane w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (zdefiniowany cel, określone parametry kosztowe, okres realizacji z wyznaczonymi limitami wydatków, limit zobowiązań), to brak wydatków w roku zawarcia umowy nie dyskwalifikuje zadania jako przedsięwzięcia. Podkreślić należy, że uchwała w sprawie WPF stanowi jedyną podstawę zaciągnięcia zobowiązań w zakresie umów związanych z realizacją przedsięwzięć, generujących wydatki w kolejnych latach budżetowych – w ramach limitu zobowiązań określonego zgodnie z art. 226 ust. 3 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie wydatków budżetowych

1. Wystąpiły przypadki, szczegółowo wskazane w protokole kontroli, braku kontrasygnaty Skarbnika Gminy na zawartych przez Gminę Wieruszów umowach. Przepis art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 994 ze zm.) stanowi, że jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.
2. Gmina Wieruszów w dniu 15 października 2014 roku zawarła umowę U14037/11029 o umorzenie pożyczki z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. Na mocy umowy strony postanowiły o umorzeniu 40% pożyczki zaciągniętej przez Gminę na podstawie umowy z dnia 28 września 2011 roku, w kwocie 99.200,00 zł wraz z należnymi odsetkami w wysokości 1.195,50 zł. Warunkiem umorzenia było przeznaczenie kwoty 99.200,00 zł na realizację zadania pn. „Budowa wewnętrznej sieci ciepłej osiedlowej od ulicy Jana Pawła II do ul. Biskupa Stefana Bareły w Wieruszowie” i rozliczenie jej wydatkowania w terminie do dnia 30 kwietnia 2016 roku. Do powyższej umowy zawarto aneks nr 1 w dniu 8 października 2015 roku, którym zmieniono termin rozliczenia wydatkowania kwoty umorzenia do dnia 30 kwietnia 2018 roku, pod warunkiem zapłaty na konto Funduszu w terminie do dnia 10 listopada 2015 roku kwoty 8.432,00 zł stanowiącej odsetki w wysokości 4,25% od kwoty umorzenia, tj. 99.200,00 zł za okres od 1 maja 2016 roku do dnia 30 kwietnia 2018 roku (okres przesunięcia terminu rozliczenia środków z tytułu umorzenia pożyczki). W umowie U14037/11029, w § 5 zapisano, że Fundusz może wypowiedzieć umowę o umorzenie w całości lub części i żądać zwrotu umorzonej kwoty oraz w całości lub proporcjonalnie w części należnych odsetek w przypadku gdy beneficjent nie zakończył zadania w planowanym terminie/nie osiągnął planowanych efektów rzeczowych zgodnie z harmonogramem lub efektów ekologicznych zgodnie z Kartą Efektu Ekologicznego (ust. 1 pkt 2). Zgodnie z § 5 ust. 2 umowy - w sytuacji wypowiedzenia umowy z przyczyn, o których mowa w ust. 1, zwrotowi na rachunek Funduszu podlega kwota umorzonej pożyczki wraz z należnymi odsetkami, powiększona o odsetki naliczone wg aktualnej na dzień wypowiedzenia stopy odsetek od zaległości podatkowych, od dnia wejścia w życie uchwały Rady Nadzorczej Funduszu Nr 77/VII/2014 o umorzeniu pożyczki nr 29/OA/P/2011 z dnia 28 września 2011 roku do dnia faktycznego zwrotu żądanej kwoty.

Ustalono, że w związku z wypowiedzeniem przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, pismem OW.420.0383.2011 z dnia 31 sierpnia 2018 roku, umowy z dnia 15 października 2014 roku nr U14037/11029 o umorzenie pożyczki, z powodu braku osiągnięcia zakładanego efektu ekologicznego, Gmina Wieruszów zapłaciła (oprócz zwrotu pożyczki):

- karę za brak całkowitego osiągnięcia efektu ekologicznego w wysokości 9.920,00 zł,
- umowne odsetki w wysokości 31.406,94 zł.

Burmistrz Wieruszowa w złożonym wyjaśnieniu poinformował, że wysokie koszty przyłączenia do wybudowanej sieci ciepłej wysokotemperaturowej odbiorców końcowych, z uwagi głównie na konieczność budowy indywidualnych wymiennikowni spowodowały, iż liczba wstępnie zadeklarowanych odbiorców systematycznie malała, w związku z czym Gmina zdecydowała się na zmianę parametrów sieci na niskie, co znacznie obniżyłoby koszty zarówno podłączenia, a także eksploatacji. Jednak w wyniku powyższej zmiany liczba deklaracji przyłączenia do ciepłociągu nie wzrosła lecz zmalała. Gmina wprowadziła Program Ograniczenia Niskiej Emisji w Gminie Wieruszów na lata 2017-2018 (zakładający możliwość udzielenia odbiorcom końcowym dofinansowania inwestycji), który także nie cieszył się zainteresowaniem, jeśli chodzi o przyłączenie do sieci ciepłej. Bardzo niski poziom zainteresowania możliwością podłączenia się do sieci ciepłej oraz skorzystania z możliwości dofinansowania powodował, iż osiągnięcie deklarowanego przez Gminę efektu ekologicznego było niemożliwe, a przez minimalne wykorzystanie przewidywanej mocy ciepłociągu w stosunku do wysokości kosztów eksploatacji pojawiło się ryzyko niemożliwości i nieopłacalności utrzymywania sieci przez Gminę Wieruszów. Na podstawie powyższego, a także z równoległą podwyżką ceny dostawy ciepła przez producenta (nawet do 30%) Gmina Wieruszów, po przeanalizowaniu wszelkich możliwości oraz konsekwencji, zdecydowała się na wypowiedzenie zawartej umowy z WFOŚiGW w Łodzi. Burmistrz poinformował również, że Gmina w dalszym ciągu czynić będzie starania w celu uruchomienia wybudowanej sieci ciepłej.

W zakresie udzielanych dotacji

Kontroli poddano aktualizację podstawowej kwoty dotacji (PKD) dokonaną w miesiącu pierwszej aktualizacji dla przedszkoli, stanowiącą podstawę do ustalenia dotacji dla publicznych i niepublicznych przedszkoli. Kontrolujące zweryfikowały przyjęte do wycień wielkości, w oparciu o przedłożone wydruki komputerowe z programu BeSTi@, jednostkowe sprawozdania Rb-27S i Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 marca 2018 roku Publicznego Przedszkola Samorządowego nr 1, Publicznego Samorządowego Przedszkola nr 3 w Wieruszowie oraz Urzędu Miejskiego.

W wyniku weryfikacji stwierdzono, że:

- do wycień przyjęto wydatki bieżące Przedszkola nr 1 i Przedszkola nr 3 według planu finansowego na dzień 1 stycznia 2018 roku. Ustawodawca w art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 roku, poz. 2203 ze zm.) przesądził, że w aktualizacji podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, dokonywanej w miesiącu pierwszej aktualizacji (ust. 1 pkt 1) uwzględnia się plan dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego według stanu na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego miesiąc pierwszej aktualizacji.

W 2018 roku miesiącem pierwszej aktualizacji był kwiecień, zatem do obliczenia aktualizacji podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli należało

przyjąć plan dochodów i wydatków według stanu na dzień 31 marca 2018 roku;

- w obliczeniach nie uwzględniono wydatków bieżących zaplanowanych w rozdziale 80104, w planie finansowym Urzędu, w wysokości 105.219,00 zł. Zgodnie z przepisem art. 9 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych - przez wydatki bieżące, należy rozumieć wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, na prowadzenie przez jednostkę samorządu terytorialnego odpowiednio przedszkoli, szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z przeznaczeniem na ten oddział przedszkolny, innych form wychowania przedszkolnego, szkół danego typu lub placówek danego rodzaju lub na finansowanie działalności internatów w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, w tym w jednostkach organizujących wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek, odpowiednio zaplanowane na rok budżetowy w budżecie jednostki samorządu terytorialnego lub poniesione w roku budżetowym z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, bez uwzględnienia wydatków odpowiednio zaplanowanych na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych, lub poniesionych ze środków zgromadzonych na tym rachunku, z zastrzeżeniem art. 13 ust. 5 i art. 35 ust. 2;
- błędnie dokonano przeliczenia kosztów wspólnej obsługi finansowo-księgowej na jedno dziecko.

Uwzględniając powyższe ustalenia, kontrolujące dokonały obliczenia aktualizacji podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli w miesiącu pierwszej aktualizacji, co szczegółowo opisano w protokole kontroli. Miesięcznie podstawowa kwota dotacji dla jednego dziecka w przedszkolu wyniosła 816,43 zł i była wyższa od wyliczonej przez kontrolowaną jednostkę o 46,97 zł (816,43 - 769,46 zł).

W zakresie aktualizacji podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli dokonanej w październiku roku budżetowego, stanowiącej podstawę do ustalenia dotacji dla publicznych i niepublicznych przedszkoli, kontrolujące zweryfikowały przyjęte do wyliczeń wielkości, w oparciu o przedłożone wydruki komputerowe z programu BeSTi@, jednostkowe sprawozdania Rb-27S i Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30 września 2018 roku Publicznego Przedszkola Samorządowego nr 1, Publicznego Samorządowego Przedszkola nr 3 w Wieruszowie oraz Urzędu Miejskiego i stwierdziły że:

- do wyliczeń przyjęto wydatki bieżące Przedszkola nr 1 w wysokości 1.408.235,20 zł a należało przyjąć - zgodnie z jednostkowym sprawozdaniem Rb-28S - plan w wysokości 1.576.235,20 zł,
- nie ujęto wydatków bieżących zaplanowanych w rozdziale 80104 w planie finansowym Urzędu w wysokości 45.719,00 zł,
- błędnie dokonano przeliczenia kosztów wspólnej obsługi finansowo-księgowej na jedno dziecko.

Należy zwrócić uwagę, że w przypadku aktualizacji dokonywanej w październiku roku budżetowego, statystyczna liczba dzieci objętych wczesnym wspomaganem rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych jest aktualizowana zgodnie z przepisem art. 11 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Uwzględniając powyższe ustalenia kontrolujące dokonały obliczenia aktualizacji podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli w miesiącu październiku roku budżetowego - miesięczna podstawowa kwota dotacji dla jednego dziecka w przedszkolu wyniosła 879,80 zł i była wyższa od wyliczonej przez kontrolowaną jednostkę o 64,28 zł (879,80 - 815,52 zł).

W zakresie zamówień publicznych

1. W dwóch przypadkach wartość 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy, wniesionego w pieniądzu, w kwotach: [1] 24.514,26 zł i [2] 100.564,80 zł, zwrócono z naruszeniem terminu określonego w art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.). Dotyczyło to kontrahentów, z którymi protokół odbioru końcowego podpisano w dniach: [1] 8 maja 2017 roku i [2] 23 grudnia 2014 roku. Zwrotu zabezpieczeń dokonano w dniach: [1] 18 lipca 2017 roku, tj. 41 dni po terminie oraz [2] 11 sierpnia 2015 roku, tj. 201 dni po terminie.
2. Ustalono, że od 29 stycznia 2015 roku, tj. od dnia podpisania obecnie obowiązującej umowy na obsługę bankową Gminy Wieruszów, wniesione zabezpieczenia nie były przechowywane na oprocentowanym rachunku bankowym a tym samym ich zwrot następował bez należnych odsetek wynikających z rachunku bankowego, na którym były przechowywane oraz bez rozliczania kosztów prowadzenia tego rachunku. Powyższa nieprawidłowość stanowiła naruszenie art. 148 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym - jeżeli zabezpieczenie wniesiono w pieniądzu, zamawiający przechowuje je na oprocentowanym rachunku bankowym. Zamawiający zwraca zabezpieczenie wniesione w pieniądzu z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy.

W zakresie jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli

Według ustaleń kontrolujących, szczegółowo opisanych w protokole kontroli, średnia liczba etatów nauczycieli stażystów powinna wynieść w okresie wrzesień – grudzień 2017 roku – 4,53. Średnioroczna liczba etatów nauczycieli stażystów w okresie wrzesień – grudzień 2017 roku została zaniżona o 0,03.

Odpowiedzialność za powyższe uchybienia i nieprawidłowości ponoszą Burmistrz Gminy, Skarbnik Gminy oraz pracownicy rzeczowo właściwi w zakresie szczegółowo wskazanym w protokole kontroli.

II.

Przekazując informacje o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Burmistrza o podjęcie działań w celu ich usunięcia oraz zapobieżenia powstawaniu w przyszłości. W tym celu RIO w Łodzi kieruje następujące **wnioski pokontrolne**:

1. Zapewnić przekazywanie do końca każdego roku środków zgromadzonych na rachunkach jednostek budżetowych (konto 130) na rachunek bieżący organu (budżetu), w celu likwidacji salda na koncie 130. Pozostające na ww. rachunku środki pieniężne, których z przyczyn niezależnych od jednostki nie udało się odprowadzić do budżetu w tym czasie, należy bez zbędnej zwłoki przekazywać na rachunek budżetu, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 Polskiej.
2. Zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, a w szczególności:
 - § 22 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia, zgodnie z którym - w sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych;
 - § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia, zgodnie z którym - kierownicy jednostek, są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
3. Zapewnić prawidłowe sporządzanie bilansu z wykonania budżetu Gminy oraz bilansu Urzędu Miejskiego w Wieruszowie - jako jednostki budżetowej, w szczególności poprzez wykazywanie danych wynikających z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, tak aby sprawozdanie finansowe przedstawiało rzetelny wynik oraz sytuację finansową Gminy.
4. Zapewnić prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 224 – Rozrachunki z budżetami, w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 Polskiej oraz przyjętych w jednostce zasad (polityki) rachunkowości.

5. Dokonać analizy przyjętego sposobu ewidencji rozliczeń z tytułu podatku VAT, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
6. Stosownie do przepisów przytoczonych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego zaniechać przekazywania z budżetu Gminy Wieruszów do jednostek budżetowych środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku VAT.
7. W księgach rachunkowych jednostki budżetowej na koncie 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, ujmować wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody i obciążające jednostkę koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego niezależnie od terminu zapłaty oraz wprowadzać w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym – stosownie do przepisów zawartych w art. 6 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
8. Pobierać należne jednostce samorządu terytorialnego dochody z tytułu wynagrodzenia dla płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, na podstawie art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.
9. Ewidencję księgową na koncie 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych, prowadzić zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
10. Zapewnić ewidencjonowanie wynagrodzenia za inkaso opłaty targowej na koncie 240 - Pozostałe rozrachunki, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 Polskiej.
11. Zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, w szczególności w zakresie klasyfikacji wydatków na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego.
12. Wprowadzać środki trwałe na stan ewidencji księgowej przestrzegając art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym – do ksiąg rachunkowych

okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

13. Zapewnić prowadzenie księkowej ewidencji analitycznej gruntów stanowiących własność Gminy Wieruszów, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz uregulowaniami wewnętrznymi obowiązującymi w tym zakresie.
14. Zapewnić przeprowadzanie inwentaryzacji środków trwałych trudno dostępnych oglądowi w sposób określony w art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
15. Zapewnić przestrzeganie przepisów art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w zakresie obowiązku odprowadzania pobranych przez Urząd Miejski dochodów na rachunek budżetu i zakazu pokrywania wydatków bezpośrednio z tych środków.
16. Zapewnić zaciąganie zobowiązań wieloletnich w ramach upoważnień dla organu wykonawczego, ujętych w uchwale Rady Miejskiej w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (art. 228 ust. 1 ustawy o finansach publicznych).
17. Przestrzegać art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych, poprzez ujmowanie w wieloletniej prognozie finansowej wszystkich przedsięwzięć, których realizacja wykracza poza rok budżetowy oraz poprzez właściwe określanie limitów zobowiązań oraz wydatków dla poszczególnych przedsięwzięć.
18. Zapewnić kontrasygnowanie umów mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych przez Skarbnika Gminy lub przez osoby przez niego upoważnione, stosownie do wymogu określonego w art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.
19. Zapewnić przeprowadzanie aktualizacji podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, dokonywanej w miesiącu pierwszej aktualizacji oraz w październiku roku budżetowego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
20. Przestrzegać art. 148 i art. 151 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, poprzez przechowywanie zabezpieczeń należytego wykonania umów pobranych od wykonawców na oprocentowanym rachunku bankowym oraz ich zwracanie wraz z należnymi odsetkami i w terminach określonych w ustawie.
21. Zapewnić prawidłowe obliczanie średniej liczby etatów dla nauczycieli, stanowiącej podstawę obliczenia jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., nr 6, poz. 35 ze zm.).

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Pana Burmistrza o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w II części wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby.

Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Miejskiej w Wieruszowie
Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Wieruszowie
aa.