

WK-0911/29/2020

Poznań, dnia 17 grudnia 2020 r.

URZĄD GMINY SZYDŁOWO
SEKRETARIAT

Wpłynęło dnia 21.12.2020

Nr 14581 Zał.

Podpis

Pan
Tobiasz Wiesiołek
Wójt Gminy Szydłowo

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej okres od 1.01.2019 r. do 31.12.2019 r., a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole, podpisanym w dniu 27 października 2020 r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

I.

1. W zakresie prowadzonych w 2019 roku ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., a od dnia 22.02.2019 r. Dz. U. z 2019r. poz. 351 ze zm.) i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 (Dz. U. z 2017r. poz. 1911 ze zm.), stwierdzono że:
 - 1) W dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości nie określono opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczania dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, co naruszyło art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy.
 - 2) Na koncie analitycznym budżetu 222 „Rozliczenie wydatków budżetowych” prowadzonym do rozliczeń z tytułu dochodów budżetowych zrealizowanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Szydłowie (222-000-00000-0000-1100) zapisem Wn 222 / Ma 901 „Dochody budżetu” ujmowane były udziały Gminy Szydłowo potrącone z dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami zrealizowanych przez GOPS w dziale 855 rozdział 85502, na podstawie kwartalnych

sprawozdań zbiorczych Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t ustawami. Zgodnie z załącznikiem Nr 2 do rozporządzenia do ewidencji rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów służy konto 224 „Pozostałe rozrachunki”.

Ponadto stwierdzono, że dochody budżetowe zrealizowane przez GOPS zostały ujęte na koncie 222, w korespondencji z kontem 901 w wartościach innych niż to wynikało z miesięcznych sprawozdań jednostkowych Rb-27S Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2019r. za miesiące maj, czerwiec, lipiec i sierpień.

Zestawienie różnic zostało przedstawione w poniższej tabeli:

Sprawozdanie jednostkowe Rb-27S	Dochody wykonane kol. 7 sprawozdania Rb-27S	Dochody wykonane ujęte zapisem Wn 222/ Ma 901	Różnica
za okres do 31.05.2019r.	7.748,50	6.248,50	1.500,00
za okres do 30.06.2019r.	2.753,60	4.253,60	-1.500,00
za okres do 31.07.2019r.	7.933,31	7.934,45	-1,14
za okres do 31.08.2019r.	11.751,02	11.749,88	1,14

- 3) Salda 3 kont analitycznych prowadzonych w księgowości Urzędu wg klasyfikacji budżetowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” były niezgodne z ewidencją szczegółową do ww. kont prowadzoną w księgowości podatkowej Urzędu, co naruszało przepisy art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Rozbieżności przedstawiono w poniższej tabeli:

- w zakresie należności:

Klasyfikacja	wg ewidencji szczegółowej prowadzonej na stanowiskach podatkowych	wg ewidencji analitycznej do konta 221 (księgowość budżetowa)	Różnica
70005-0760	7.217,50	7.214,50	3,00
85212-2360	0,00	30,00	-30,00

- w zakresie nadpłat:

Klasyfikacja	wg ewidencji szczegółowej prowadzonej na stanowiskach podatkowych	wg ewidencji analitycznej do konta 221 (księgowość budżetowa)	Różnica
75616-0340	78,30	73,80	4,50

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy Szydłowo z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2019r. w zakresie należności i nadpłat wykazane zostały dane z ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzonej na stanowiskach podatków i opłat.

W Bilansie Urzędu Gminy Szydłowo na dzień 31.12.2019r. w zakresie należności i nadpłat wykazane zostały dane ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzonej w księgowości Urzędu.

- 4) Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe” wykazywało na dzień 31.12.2019r. saldo Wn w kwocie 416.416,45 zł, na które składały się należności z

tytułu sprzedaży nieruchomości na raty w kwocie 160.122,78 zł oraz z tytułu opłaty przekształceniowej, pobieranej na podstawie ustawy z dnia 20 lipca 2018r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (Dz. U. z 2019r. poz. 916) w kwocie 256.293,67 zł. Z zestawienia terminów kwot do zapłaty należności ewidencjonowanych na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” w rozbiciu na należności krótkoterminowe (kwoty spłaty przypadające w 2020r.) i długoterminowe (kwoty spłaty w latach następnych po roku 2020r.)” wynika, że w przypadku należności długoterminowych z tytułu sprzedaży nieruchomości na raty - kwota przypadająca do spłaty w 2020r. wynosi 26.732,88 zł a kwota rat przypadających do spłaty po 2020r. wynosi 133.336,26 zł, co łącznie daje sumę 160.069,14 zł, podczas gdy saldo należności długoterminowych z tytułu sprzedaży nieruchomości na raty na dzień 31.12.2019r. wynosiło 160.122,78 zł. Różnicę w kwocie 53,64 zł stanowią zaległości z tytułu sprzedaży nieruchomości na raty, których terminy zapłaty upłynęły przed 2020 r. Zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 226 określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia, konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, czyli należności, których termin płatności przypada na lata po roku budżetowym. Przy należnościach spłacanych przez kilka lat, rata należna na dany rok podlega przeniesieniu na konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Wobec powyższego niezapłacone raty należności z tytułu sprzedaży nieruchomości, których termin płatności już minął powinny być ujęte na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Z ustaleń kontroli wynika, że zaległości z tytułu sprzedaży nieruchomości na raty były ujmowane równolegle na koncie 221 i na koncie 226. Ponadto z ustaleń kontroli wynika, że w ewidencji konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zamiast konta 226 ujęta została długoterminowa należność z tytułu rozłożonej na raty opłaty za przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności w kwocie 7.217,50 zł wg stanu na dzień 31.12.2019 r., która została wykazana jako zaległość w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy Szydłowo z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2019r. w dziale 700 rozdział 70005 § 0760.

- 5) Na podstawie prowadzonej w Urzędzie Gminy ewidencji środków trwałych brak możliwości ustalenia wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom, co narusza zasady funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia, zgodnie z którymi ewidencja szczegółowa do konta 011 powinna umożliwiać
- a) Ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych.
 - b) Ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe.
 - c) Należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji;
 - d) Ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.

Powyższe spowodowało, że w Bilansie Urzędu jako jednostki budżetowej na dzień 31.12.2019 r. w aktywach w pozycji A.II.1.1.1 „Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom” wykazana została wartość 0,00, podczas gdy z ustaleń kontroli wynika, że Gmina Szydłowo w 2019r. osiągała wpływy z tytułu użytkowania wieczystego w wysokości 42.992,88 zł.

- 6) W ewidencji szczegółowej środków trwałych, grunty stanowiące własność Gminy Szydłowo ujęto w grupie „0” zbiorczo, tj. w sposób uniemożliwiający identyfikację poszczególnych obiektów inwentarzowych (działek), co stanowiło naruszenie art. 17 ust. 1 pkt 1 i art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Przy sprzedaży nieruchomości gruntowych nie było możliwe dokonanie odpisu dotyczącego konkretnie sprzedanej działki. Rozchód sprzedanych nieruchomości gruntowej ujmowany był w księgach rachunkowych Urzędu w wartościach ustalanych na podstawie zarządzenia Nr 138/2016 Wójta Gminy Szydłowo z dnia 8 grudnia 2016r. w sprawie ustalenia średniej ceny m2 gruntów komunalnych na terenie gminy Szydłowo przyjętej do celów ewidencyjnych, zamiast w wartościach początkowych („historycznych”). Brak danych o wartości gruntów, jaka powinna być ujęta w księgach rachunkowych na podstawie decyzji stwierdzających nabycie prawa własności nieruchomości.

Nieprawidłowość w zakresie ewidencji środków trwałych stwierdzono także w wyniku poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej rok 2015. W wystąpieniu pokontrolnym WK-0911/52/2017 z dnia 11 maja 2017 r. sformułowano wniosek pokontrolny Nr 1 pkt 5) w brzmieniu: „*Ewidencję szczegółową do konta 011 „Środki trwałe” prowadzić w sposób umożliwiający:*

- *ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych.*
- *ustalenie osób lub komórek organizacyjnym, którym powierzono środki.*
- *należyte obliczanie umorzenia i amortyzacji.*

W Informacji o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych z dnia 13 czerwca 2017 r. Wójt Gminy w odniesieniu do wniosku Nr 1 pkt 5) podał, że „*od 2017 roku prowadzona jest ewidencja szczegółowa do konta 011 „Środki trwałe” zgodnie z art. 17 ust. 1 ustawy o rachunkowości, która:*

- *umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych.*
- *pozwala ustalić osoby lub komórki organizacyjne, którym powierzono środki trwałe.*
- *umożliwia należyte obliczać umorzenie i amortyzację.*

- 7) Przychody ze sprzedaży środków trwałych – nieruchomości, ujmowano na koncie 750 „Przychody finansowe” zamiast na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, co naruszało zasady funkcjonowania konta 750 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia.
- 8) Do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” i do konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” nie była prowadzona ewidencja szczegółowa dająca możliwość ustalenia stanu wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę i wartość umorzenia, stąd brak możliwości ustalenia prawidłowych danych wykazanych w Bilansie jednostki budżetowej w poz. A.I „Wartości niematerialne i prawne”. W wyjaśnienia Zastępcy Skarbnika, wynika że: „*W bilansie w aktywach w pozycji I. wartości niematerialne i prawne wykazano wartości niematerialne i prawne w wysokości 103.650,22 zł, co stanowi różnicę kont 013+020 minus 072. Wartości niematerialne i prawne nie były umorzone w 2019 r.*”
Powyższe stanowiło naruszenia zasad funkcjonowania kont 020 i 071 określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia.
- 9) Wynagrodzenie za inkaso ujmowano na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, czym naruszono zasady funkcjonowania kont określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia.

10) Na dzień 31.12.2019r. w księgach rachunkowych Urzędu, konto 141 „Środki pieniężne w drodze” wykazywało saldo Wn w kwocie 292.382,00 zł, na które składały się salda dwóch kont analitycznych:

a) 141-758-75801-2920-0000, na którym ewidencjonowano operacje związane z subwencją oświatową na przełomie roku (na styczeń następnego roku). Konto na dzień 31.12.2019r. wykazywało saldo Wn w kwocie 532.301,00 zł i jest to wartość subwencji oświatowej, która wpłynęła w dniu 20 grudnia 2019r. na styczeń 2020r. – dow. ks. WB/246/19 i oprócz ujęcia w księgach rachunkowych budżetu została również ujęta na podstawie tego samego dowodu księgowego w księgach rachunkowych Urzędu zapisem Wn 141 / Ma 840.

Na podstawie dowodu PK nr 1 z dnia 02.01.2020r. kwota subwencji oświatowej przekazanej w grudniu na styczeń 2020r. została ujęta w księgach rachunkowych Urzędu zapisem Wn 840 / Ma 141.

b) 141-000-00000-0000-0000, na którym ewidencjonowano operacje związane z udziałami w podatku od osób fizycznych w ciągu roku. Konto na dzień 31.12.2019r. wykazywało saldo Ma w kwocie 239.919,00 zł stanowiące stan środków ostatecznego rozliczenia udziałów w podatku od osób fizycznych za 2019r., które wpłynęły w dniu 10 stycznia 2020r. – dow. ks. WB/00006/20.

Pod datą 31.12.2019r. wartość udziałów w podatku od osób fizycznych w kwocie 239.919,00 zł została ujęta w księgach rachunkowych Urzędu zapisem Wn 129/ Ma 141 – dow. ks. PK/00051.

Pod datą wpływu udziałów w podatku od osób fizycznych za 2019r. w kwocie 239.919,00 zł, tj. pod datą 10.01.2020r. wartość udziałów została ujęta w księgach Urzędu zapisem Wn 141 / Ma 720 – dow. ks. WB/00006/20.

Zgodnie z zasadami określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, tj. między kasą i bankiem albo pomiędzy kontami w różnych bankach. Z ustaleń kontroli wynika, że w pierwszym przypadku środki subwencji oświatowej przekazanej w grudniu 2019r. na styczeń 2020r., na dzień 31.12.2019r. znajdowały się już na rachunku bankowym gminy, nie mogły więc stanowić środków pieniężnych w drodze na dzień 31.12.2019r. W drugim przypadku środki z ostatecznego rozliczenia udziałów w podatku dochodowym za grudzień 2019r. wpłynęły na rachunek budżetu w dniu 10.01.2020r. i z elektronicznego potwierdzenia wykonania operacji wynika, że zostały nadane przez Ministerstwo Finansów w dniu 09.01.2020r., a więc również nie mogły one stanowić środków pieniężnych w drodze na dzień 31.12.2019r.

11) Na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ewidencjonowany był plan finansowy wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych, zamiast zaangażowanie wydatków budżetowych bieżącego roku, na podstawie umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność wydatkowania środków budżetowych w danym roku, co stanowiło naruszenie zasad funkcjonowania konta 998 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia,

12) Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników nie były ewidencjonowane na koncie pozabilansowym 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich

podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, co naruszało przepisy § 12 ust. 1 pkt 1 ppkt b rozporządzenia.

- 13) W Urzędzie Gminy nie funkcjonowały konta: bilansowe 290 „Odpisy aktualizujące należności” oraz pozabilansowe 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” i 910 „Należności warunkowe”. Zakładowy plan kont Urzędu Gminy Szydłowo wprowadzony Zarządzeniem Nr 95/2018 Wójta Gminy Szydłowo z dnia 16 lipca 2018r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Szydłowo przewidywał funkcjonowanie wymienionych kont.
 - 14) Faktury nr 14/2019 i nr 20/2019 za usługi dla punktu konsultacyjnego z dnia 22.05.2019r. nie zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, co stanowiło naruszenie przepisów art. 20 ust. 1–3 i 5 i art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
2. W zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej według stanu na dzień 31.12.2019 r. stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości, a mianowicie:
- 1) Wyniki inwentaryzacji materiałów przeprowadzonej metodą spisu z natury zostały ujęte w arkuszu spisu z natury na str. 1 do str. 8. Łączna wartość spisanych materiałów wynosiła 121.549,18 zł. Stan materiałów wynikający z ewidencji konta 310 „Materiały” wynosił na dzień 31.12.2019r. 114.428,20 zł. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie została stwierdzona różnica w kwocie 7.120,98zł pomiędzy stanem faktycznym wynikającym ze spisu z natury a stanem ewidencyjnym. Powyższe świadczy o tym, że wyniki spisu z natury nie zostały porównane z ewidencją księgową konta 310, wobec czego różnice inwentaryzacyjne nie zostały stwierdzone, a tym samym nie zostały wyjaśnione ani rozliczone.
 - 2) Na dzień 31.12.2019r. konto budżetu 224 „Rozrachunki budżetu” wykazywało saldo Wn w kwocie 247.989,21 zł i saldo Ma w kwocie 180.743,08 zł. Przeprowadzona inwentaryzacja sald konta 224 w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników na ostatni dzień roku obrotowego nie ujawniła, że w saldach konta 224 ujęte zostały wartości nieznanujące potwierdzenia w dokumentacji, i tak :
 - a) W saldzie Wn:
 - Kwota 557,40 zł ujęta jako należności od urzędów skarbowych, które nie wpłynęły w styczniu 2020r. Z wyjaśnienia Zastępcy Skarbnika wynika, że różnica w kwocie 557,40 zł „wynika z rozliczeń z lat ubiegłych. Pracownik na stanowisku ds. księgowości budżetowej odpowiedzialny za rozrachunki nie dokonał uzgodnień konta z Urzędem Skarbowym”.
 - Kwota 12,46 zł, która, zgodnie z wyjaśnieniem Zastępcy Skarbnika wynika z nieuwjęcia w księgach rachunkowych roku 2018 zwrotu niewykorzystanej dotacji „w wysokości 75,77 zł, co spowodowało saldo na koniec 2019 roku WN 12,46 zł a winno być 63,31 zł”.
 - b) W saldzie Ma:
 - Kwota 57,37 zł, stanowiąca błędnie zaksięgowane odsetki od funduszu alimentacyjnego,
 - Kwoty 63,31 zł i 0,01 zł wynikające z błędnie ujętych w księgach rachunkowych zwrotów dotacji.

- 3) Inwentaryzacją w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników na ostatni dzień roku obrotowego nie zostały objęte wszystkie salda aktywów i pasywów w zakresie kont Urzędu Gminy:
- Konto 011 „Środki trwałe”, które na dzień 31.12.2019r. wykazywało saldo Wn w kwocie 76.870.283,54 zł,
 - Konto 013 „Pozostałe środki trwałe” które na dzień 31.12.2019r. wykazywało saldo Wn w kwocie 1.422.593,00 zł,
 - Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”, które na dzień 31.12.2019r. wykazywało saldo Wn w kwocie 183.142,29 zł,
 - Konto 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”, które na dzień 31.12.2019r. wykazywało saldo Ma w kwocie 23.584.726,27 zł,
 - Konto 071 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”, które na dzień 31.12.2019r. wykazywało saldo Ma w kwocie 1.502.085,07 zł,
 - Konto 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”, które na dzień 31.12.2019r. wykazywało saldo Wn w kwocie 2,57 zł,
 - Konto 141 „Środki pieniężne w drodze”, które na dzień 31.12.2019r. wykazywało saldo Wn w kwocie 292.382,00 zł,
 - Konto 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, które na dzień 31.12.2019r. wykazywało saldo Ma w kwocie 2,57zł.
3. W zakresie sprawozdawczości finansowej kontrola wykazała, że w bilansie Urzędu jako jednostki budżetowej na dzień 31.12.2019 r.:
- a) W aktywach w pozycji A.III „Należności długoterminowe” wykazana została kwota 416.416,45 zł, tj. saldo Wn konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”. Z zestawienia terminów i kwot zapłaty należności ewidencjonowanych na koncie 226 w rozbiciu na należności krótkoterminowe (kwoty spłaty przypadające w 2020r.) i należności długoterminowe (kwoty spłaty w latach następnych po roku 2020) wynika, że z łącznej kwoty należności ewidencjonowanych na koncie 226 na dzień 31.12.2019r., do zapłaty w 2020 r. przypadła kwota 48.235,27 zł, która powinna zostać wykazana w pozycji bilansu „Należności krótkoterminowe”. Powyższe stanowiło naruszenie przepisów art. 4 ust. 2 w zw. z art. 3 ust. 1 pkt 18c ustawy o rachunkowości.
 - b) W pasywach w pozycji D.II.6 „Sumy obce” wykazana została kwota 323.234,37, tj. saldo Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”. Z ewidencji konta 240 wynika, że na koncie tym oprócz sum depozytowych (zabezpieczeń należytego wykonania umów, wadium i kaucji) w łącznej kwocie 319.224,52 zł ujęte są zobowiązania w łącznej kwocie 4.009,85 zł, z tytułu ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych OSP (1.642,85 zł) i refundacji kosztów za dojazdy do szkoły dzieci niepełnosprawnych (2.367,00 zł), które powinny być ujęte w pozycji D.II.5. „Pozostałe zobowiązania”.
4. W zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych stwierdzono naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie

sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109 ze zm., a od dnia 26.07.2019r. Dz. U. z 2019 r., poz. 1393 ze zm.), a mianowicie:

- 1) Dane wykazane w sprawozdaniach zbiorczych nie były zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych jednostek podległych, i tak:
 - a) W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. Gminy Szydłowo:
 - Należności zostały wykazane w kwocie 53.562.089,71 zł, podczas gdy suma należności wynikająca ze sprawozdań jednostkowych wynosi 51.620.802,42 zł – różnica 1.941.287,29 zł.
 - Dochody wykonane zostały wykazane w kwocie 49.765.585,61 zł, podczas gdy suma dochodów wykonanych wynikająca ze sprawozdań jednostkowych wynosi 48.390.337,72 zł – różnica 1.375.247,89 zł.
 - Dochody otrzymane zostały wykazane w kwocie 50.057.967,61 zł, podczas gdy suma dochodów otrzymanych wynikająca ze sprawozdań jednostkowych wynosi 48.673.719,72 zł – różnica 1.384.247,89 zł.
 - Należności pozostałe do zapłaty ogółem zostały wykazane w kwocie 3.949.847,92 zł, podczas gdy suma należności pozostałych do zapłaty ogółem wynikająca ze sprawozdań jednostkowych wynosi 3.383.236,19 zł – różnica 566.611,73 zł.
 - Zaległości netto zostały wykazane w kwocie 3.398.337,79 zł, podczas gdy suma zaległości wynikająca ze sprawozdań jednostkowych wynosi 3.378.636,25 zł – różnica 19.701,54 zł.
 - Nadpłaty zostały wykazane w kwocie 153.343,82 zł, podczas gdy suma nadpłat wynikająca ze sprawozdań jednostkowych wynosi 152.771,49 zł – różnica 572,33 zł.
 - b) W sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. Gminy Szydłowo:
 - Zaangażowanie zostało wykazane w kwocie 50.669.055,26 zł, podczas gdy suma zaangażowania wynikająca ze sprawozdań jednostkowych wynosi 50.844.057,01 zł – różnica 175.001,75 zł.
 - Wydatki wykonane zostały wykazane w kwocie 48042460,64 zł, podczas gdy suma wydatków wykonanych wynikająca ze sprawozdań jednostkowych wynosi 47.678.218,04 zł – różnica 364.242,60 zł.
 - c) W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2019:
 - Należności zostały wykazane w kwocie 4.371.800,13 zł, podczas gdy suma należności wynikająca ze sprawozdań jednostkowych wynosi 4.371.857,50 zł – różnica 57,37 zł.

Powyższe stanowiło naruszenie przepisu § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia, zgodnie z którym sprawozdania zbiorcze są sporządzane na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jst, jako jednostki budżetowej. W myśl przepisu § 9 ust. 3 rozporządzenia jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym.

2) W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. Urzędu Gminy Szydłowo, stwierdzono że:

a) Wystąpiły liczne błędy rachunkowe, które skutkowały na wartość dochodów wykonanych ogółem, różnice wystąpiły w sumowaniach:

- Paragrafów rozdziału 60016 – w sprawozdaniu Rb-27S wykazana została suma 106.875,00 zł, podczas gdy suma paragrafów wykazanych w ww. rozdziale wynosi 1.493.614,00 zł,
- Paragrafów rozdziału 60095 – w sprawozdaniu wykazano kwotę 1.344.697,20 zł, podczas gdy suma paragrafów wykazanych w ww. rozdziale wynosi 1.346.349,01zł,
- Rozdziałów działu 600 – w sprawozdaniu wykazano kwotę 108.498,60 zł, podczas gdy suma paragrafów wykazanych w ww. dziale wynosi 2.839.963,01 zł,
- Rozdziałów działu 754 – w sprawozdaniu wykazano kwotę 30.000,00 zł, podczas gdy suma rozdziałów (i paragrafów) wykazanych w ww. dziale wynosi 129.575,46zł,
- Rozdziałów działu 853 – w sprawozdaniu wykazano kwotę 300.476,16 zł, podczas gdy suma rozdziałów (i paragrafów) wykazanych w ww. dziale wynosi 301.435,99zł.

b) Wystąpiły różnice w zakresie dochodów wykonanych wykazanych w kolumnie 7 sprawozdania a danymi ewidencji księgowej konta 129 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej Dochody budżetowe”, które zostały przedstawione w poniższej tabeli:

klasyfikacja	Dochody wynikające z ewidencji konta 129	Dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S kol. 7	Różnica
60095-6257	1343045,39	1344697,20	-1651,81
75814-0920	20441,78	20341,55	100,23
80101-6257	1350004,48	0,00	1350004,48
80104-2310	131965,20	128091,90	3873,3
85395-0920	10,16	0,00	10,16
85395-2057	213995,60	275586,28	-61590,68
85395-2059	12051,78	16189,71	-4137,93
Razem:	3071514,39	1784906,64	1286607,75

Powyższe stanowiło naruszenie § 3 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia.

Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli wynika, że: „Różnica w dochodach wynikających z ewidencji konta 129 a dochodach wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S dla następującej klasyfikacji budżetowej: 60095-6257, 75814-0920, 80101-6257, 80104-2310, 85395-0920, 85395-2057, 85395-2059 powstała w wyniku ręcznego wprowadzania danych do sprawozdania Rb-27S. Dane zostały błędnie wprowadzone w związku z tym zostanie sporządzona korekta sprawozdania”.

- c) Zaległości wykazane w kolumnach 9 i 10 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem, w tym zaległości netto” zostały zawyżone o kwotę 7.217,50 zł sklasyfikowaną w dziale 700 rozdział 70005 § 0760 stanowiącą należność długoterminową z tytułu rozłożonej na raty opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.
- d) W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S Urzędu nie zostały wykazane dochody pobierane przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego oraz udziały jednostki samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, przekazane z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego, co stanowiło naruszenie § 2 ust. 1 pkt. 1 i 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetów jst.
- 3) W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. Gminy Szydłowo, stwierdzono że:
- a) w sprawozdaniu ujęte zostały należności pozostałe do zapłaty od Urzędów Skarbowych w łącznej kwocie 31.851,54 zł wynikające z informacji zawartej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów sklasyfikowane w:
- rozdziale 75601 § 0350 w kwocie 27.982,15 zł,
 - rozdziale 75616 § 0500 w kwocie 3.868,47 zł,
 - rozdziale 75615 § 0500 w kwocie 0,92 zł
- oraz należności pozostałe do zapłaty z tytułu udziałów jst w podatku dochodowym od osób fizycznych wynikające z informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów sklasyfikowane w rozdziale 75621 § 0010 w kwocie 1.606,00 zł. Wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S w kol. 9 „należności pozostałe do zapłaty ogółem” należności sklasyfikowane w rozdz. 75615 § 0500 w kwocie 44.475,08 zł i w rozdz. 75616 § 0500 w kwocie 502.432,11 zł, nie znajdują potwierdzenia w danych wykazanych w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

Z ustaleń kontroli wynika, że w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S wykazane zostały dane dotyczące należności kol. 5 i należności pozostałych do zapłaty kol. 9 w zakresie dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jst z tytułu podatków i opłat, niezgodne z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

Różnice zostały przedstawione w tabeli:

Klasyfikacja budżetowa	Należności			Dochody wykonane dane sprawozdania Rb-27 S zgodne z informacją w BIP MF	Należności pozostałe do zapłaty		
	Dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S kol. 5.	Dane wykazane w inf. w BIP na str. Ministerstwa Finansów	Różnica		Dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S kol. 9	Dane wykazane w inf. w BIP na str. Ministerstwa Finansów	Różnica
75615-0500	88.951,08	44.476,08	44.475,00	44.475,08	44.476,00	0,92	44.475,08
75616-0500	1.008.104,74	506.300,58	501.804,16	501.804,16	506.300,58	3.868,47	502.432,11
Razem:	1.097.055,82	550.776,66	546.279,16	546.279,24	550.776,58	3.869,39	546.907,19

Z powyższego zestawienia wynika, że w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S:

- należności wykazane w kolumnie 5 zostały zawyżone o kwotę 546.279,16 zł,
- należności pozostałe do zapłaty wykazane w kolumnie 9 zostały zawyżone o kwotę 546.907,19 zł.

Powyższe stanowi naruszenie § 3 ust. 2 pkt 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetów jst.

- b) w kolumnie „Nadpłaty”, zamiast w kolumnie należności pozostałe do zapłaty ze znakiem minus wykazane zostały nadpłaty w kwocie 1.062,33 zł sklasyfikowane w dziale 756 rozdział 75621 § 0020 wynikające z informacji zawartej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów, co stanowiło naruszenie przepisów § 3 ust. 2 Instrukcji.
- 4) W sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. Urzędu Gminy Szydłowo, stwierdzono że:
 - a) Zobowiązania wykazane w kolumnie 7 zostały zaniżone o kwotę 159.729,76 zł, co było wynikiem nieujęcia w sprawozdaniu zobowiązań w kwocie 160.200,22 zł wynikających z ewidencji konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” oraz zawyżenia zobowiązań wynikających z ewidencji konta 225 „Rozrachunki z budżetami” o kwotę 234,86 zł i ewidencji konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” o kwotę 235,60 zł. Powyższe stanowiło naruszenie z przepisu § 8 ust. 2 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetów jst,
 - b) W kolumnie 5 „Zaangażowanie” wykazane zostały dane w zakresie planu wydatków zamiast kwoty wynikające z umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie powoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, czym naruszono przepis § 8 ust. 2 pkt 2 Instrukcji.
 - 5) W sprawozdaniu jednostkowych Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami sporządzonych przez Urząd Gminy Szydłowo za okres do końca IV kwartału roku 2019, została wypełniona kolumna 8 „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”, czym naruszono przepisy § 6 ust. 1 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia, zgodnie z którym jednostka bezpośrednio realizująca zadania, podlega jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”.
 - 6) W sprawozdaniu rocznym Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2019r. Gmina Szydłowo wykazała w poz. 1. „Środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” kwotę 130.156,61zł. Z ewidencji konta budżetu 224 „Rozrachunki budżetu” wynikał stan środków niewykorzystanych dotacji w kwocie 130.376,62 zł, natomiast rzeczywista kwota niewykorzystanych w 2019r. i zwróconych w styczniu 2020r. środków dotacji wynosiła 130.439,94 zł. Powyższe stanowi naruszenie przepisu § 9 ust. 2 rozporządzenia.
Z wyjaśnień Zastępcy Skarbnika w zakresie różnicy pomiędzy danymi ewidencji księgowej konta 224 a faktyczną kwotą niewykorzystanych dotacji przekazanych do dysponentów wynika, że „Różnica na koncie 224-852-85215-2010 wynika z braku

ujęcia w księgach budżetu Gminy w roku 2018 zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 75,77 zł, co spowodowało saldo na koniec 2019 roku WN 12,46 zł a winno być 63,31 zł”.

- 7) Sprawozdanie Rb-NDS (sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jst za okres od początku roku do dnia 31.12.2019r.), w części dotyczącej rozchodów – spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych (poz. D21) sporządzono niezgodnie z ewidencją konta 134. Wg Sprawozdania Rb-NDS kwota wykonanych spłat rat kredytów i pożyczek wynosi 910.283,96 zł, natomiast wg ewidencji konta 134 obroty Wn wynoszą 960.282,99 zł, różnica stanowi kwotę 49.999,03 zł. Sporządzenie sprawozdań niezgodnie z danymi wynikającymi z urzędzeń księgowych stanowi naruszenie przepisu określonego w załączniku Nr 36 „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządów terytorialnych”, w rozdziale 6, § 12 ust. 6) Rozporządzenia Ministra Rozwoju i finansów z dnia z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej*.
5. Kontrola sprawozdań w zakresie operacji finansowych ujawniła naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014r., poz. 1773), a mianowicie:
- 1) Sprawozdanie Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2019r.) w części A. dotyczącej zobowiązań wg tytułów dłużnych – kredyty i pożyczki wykazano kwotę niezgodną z ewidencją konta 134. Wg Sprawozdania Rb-Z kwota zadłużenia ogółem wynosi 4.120.594,15 zł (zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych), natomiast wg ewidencji konta 134 Saldo na dzień 31.12.2019r. wynosi 4.070.595,12 zł, różnica stanowi kwotę 49.999,03 zł. Sporządzenie sprawozdania nierzetelnie, nieprawidłowo pod względem merytorycznym i rachunkowym stanowi naruszenie § 10 ust. 4) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie *sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* .
Z wyjaśnienia Zastępcy Skarbnika wynika, że: „Nadpłata kredytu w wysokości 49.999,03 zł (Umowa Kredytu Inwestycyjnego nr 14/2029 z dnia 16.10.2014 r. z „BGK” Oddział Poznań) spowodowana była skumulowaniem dużej ilości zadań w danym dniu i niedopatrzeniem wykonanej nadpłaty. Miesiąc grudzień jest miesiącem wymagającym dużego skupienia ze względu na natłok pracy związany z kończącym się rokiem budżetowym. Ponadto w danym dniu obowiązywał skrócony czas godzin otwarcia banku, co spowodowało powyższą sytuację. Ostatnia aktualizacja planu w formie uchwały miała miejsce w dniu 18 grudnia 2019 r. Wykonany przelew w dniu 24 grudnia 2019 r., nie pozwolił nam na jego aktualizację. Natomiast środki dostępne na koncie pozwoliły na jego zapłacenie. W związku z zaistniałą sytuacją zostanie złożona korekta sprawozdania: Rb-NDS, Rb-Z., Rb-UZ, Rb-N”.
- 2) W sprawozdaniu jednostkowym Gminy Szydłowo i Urzędu Gminy Szydłowo o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2019r.:
- a) W pozycji N.2 i N.2.2 „pożyczki – długoterminowe” nie zostały wykazane należności długoterminowe z tytułu sprzedaży nieruchomości na raty, wynikające z ewidencji konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” w kwocie

160.069,14 zł (część salda konta 226) oraz długoterminowe należności z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności w kwocie 7.217,50 zł ujęte na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” klasyfikacja budżetowa: 700-70005-0760, zamiast na koncie 226 i zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-N w poz. N.4 należności wymagalne.

- b) W pozycji N.3 i N.3.2 „Gotówka i depozyty – depozyty na żądanie” wykazano kwotę 3.373.321,17 zł zamiast kwotę 3.438.858,30 zł. Na wykazaną w sprawozdaniu kwotę 3.373.321,17 zł składało się saldo Wn kont budżetu: 133 „Rachunek budżetu”. Z ewidencji księgowej budżetu wynika, że:
- Saldo Wn konta 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki” na dzień 31.12.2019r. wynosiło 364.242,60 zł
 - W dniu 20 grudnia 2019r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja oświatowa na styczeń 2020r. w kwocie 532.301,00 zł,
 - W dniach 3, 15 i 29 stycznia 2020r. do dysponentów przekazane zostały środki niewykorzystanych w 2019r. dotacji w łącznej kwocie 130.439,94 zł; z ewidencji konta 224 „Rozrachunki budżetu” wynika wartość niewykorzystanych dotacji zawieszonych na dzień 31.12.2019r. na koncie 224 (część salda Ma) w kwocie 130.376,62 zł,
 - W dniu 3 stycznia 2020r. do budżetu państwa przekazane zostały środki w 2.848,54 zł stanowiące dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami w części należnej do budżetu państwa zrealizowane w 2019r. (część salda Ma konta 224 na dzień 31.12.2019r.)
 - W dniu 10 stycznia 2020r. na rachunek budżetu wpłynęły środki w wysokości 239.919,00 zł stanowiące udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2019r. (część salda Wn konta 224),
 - W dniach 2, 3, 7, 8, 9 i 10 stycznia 2020r. wpłynęły należności z tytułu udziałów w podatkach zrealizowane przez urzędy skarbowe za rok 2019r. w łącznej kwocie 7.391,80 zł; z ewidencji konta 224 „Rozrachunki budżetu” wynika wartość należności od urzędów skarbowych zawieszonych na dzień 31.12.2019r. na koncie 224 (część salda Wn) w kwocie 7.949,20 zł,
 - W dniu 02.01.2020r. na rachunek budżetu wpłynęły środki niewykorzystanej dotacji podmiotowej za 2019r. dla instytucji kultury w kwocie 119.573,21 zł.

W związku z powyższym kwota środków na rachunku budżetu wynikająca z ewidencji księgowej salda Wn konta 133 i salda Wn konta 135 powinna być w sprawozdaniu Rb-N pomniejszona o:

- Kwotę subwencji otrzymanych w grudniu 2019r. na styczeń 2020r.,
- Kwotę niewykorzystanych w 2019r. dotacji, które zwrócone zostały w styczniu 2020r.,
- Kwotę dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami w części należnej do budżetu państwa zrealizowanych w 2019r., a przekazanych do budżetu państwa w roku 2020

oraz powiększona o:

- Udziały w PIT otrzymane w styczniu 2020r. za 2019r.,
- Środki od urzędów skarbowych przekazane w styczniu 2020r. za 2019r.,

- Środki niewykorzystanej dotacji podmiotowej za 2019r. dla instytucji kultury, zwrócone w dniu 31.12.2019r., które wpłynęły na rachunek budżetu w styczniu 2020r.

Powyższe stanowiło naruszenie przepisów § 13 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia.

- c) Należności niewymagalne wykazane w pozycji w pozycji N.5 „Pozostałe należności” zostały zawyżone o 596.906,19 zł, na którą składają się :
 - Należności wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S Gminy Szydłowo z wykonania planu dochodów budżetowych jst za okres od początku roku do 31.12.2019r., klasyfikowane w rozdz. 75615 § 0500 w kwocie 44.475,08 zł i w rozdz. 75616 § 0500 w kwocie 502.432,11 zł, które nie znajdują potwierdzenia w danych wykazanych w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów,
 - Nadpłacona w 2019r. rata kredytu w kwocie 49.999,00 zł,
- d) W pozycji N.4 „Należności wymagalne” i w pozycji N.5 „Pozostałe należności” nie zostały wykazane wartości nominalne należności – które pomniejszono o VAT. Przepisy § 12 załącznika Nr 9 do rozporządzenia, stanowią, że w sprawozdaniu Rb-N wykazuje się odpowiednio wartość nominalną należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego według poszczególnych tytułów oraz według grup dłużników. Wartość nominalna należności to wartość łącznie z podatkiem od towarów i usług, co oznacza, że w sprawozdaniu Rb-N należy wykazywać te wielkości w kwotach brutto, tj. z podatkiem VAT. Z ewidencji księgowej wynika, że kwota należności z tytułu podatku od towarów i usług, na dzień 31.12.2019r. wynosiła 13.356,36 zł.

Nieprawidłowości w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych stwierdzono także w wyniku poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej rok 2015. W wystąpieniu pokontrolnym WK-0911/52/2017 z dnia 11 maja 2017 r. sformułowano wniosek pokontrolny Nr 2 pkt 1-4) w brzmieniu: *„Zapewnić sporządzanie sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych zgodnie z zasadami określonymi odpowiednio w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 105), rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014r. poz. 1773), a w szczególności:*

- 1) *w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w kolumnie „Należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości” wykazywać faktyczne należności według stanu na koniec okresu sprawozdawczego,*
- 2) *wzywać jednostki budżetowe do składania sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych.*
- 3) *przy sporządzaniu sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, zapewnić przestrzeganie przepisów Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jst stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016r., poz. 1015 ze zm.). Sprawozdania zbiorcze sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych.*

- 4) *w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, należności z poszczególnych tytułów wykazywać zgodnie z Instrukcją sporządzania sprawozdań, stanowiącą załącznik Nr 9 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.*

W Informacji o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych z dnia 13 czerwca 2017 r. Wójt Gminy w odniesieniu do wniosku Nr 2 pkt1-4) podał, że: „*W sprawozdaniach jednostkowych Urzędu Gminy Szydłowo Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w kolumnie „Należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości” wykazywane są faktyczne należności według stanu na koniec okresu sprawozdawczego.*”

- 1) *Jednostki budżetowe (Zespół Szkół w Szydłowie, Zespół Szkół w Starej Lubiance, Szkoła Podstawowa w Skrzetuszu) zostały wezwane do złożenia sprawdzania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za IV kwartał 2016 roku. W przypadku nie złożenia sprawozdań w przyszłości jednostki będą wzywane na bieżąco do składania wymaganych sprawozdań”.*
- 2) *Od 2016 roku sporządzane są przez wszystkie jednostki budżetowe, w tym Urząd Gminy sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, a sprawozdania zbiorcze sporządzane są na podstawie sprawozdań jednostkowych.*
- 3) *Od 2016 roku w sprawozdaniach Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, należności z poszczególnych tytułów wykazywane są zgodnie z Instrukcją sporządzania sprawozdań, stanowiącą załącznik Nr 9 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych”.*

6. W dniu 02.12.2019r. Urząd Gminy Szydłowo zrealizował dochody z tytułu opłaty za wody opadowe w kwocie 94,00 zł. Zgodnie z przepisami art. 299 ust. 5 i ust. 6 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2018 r. poz. 2268 ze zm.) wpływy z tytułu opłat za usługi wodne z tytułu zmniejszenia naturalnej retencji terenowej stanowią w 90% przychód Wód Polskich, a w 10% dochód budżetu właściwej gminy. Gminy przekazują wpływy z tytułu ww. opłaty na rachunek bankowy Wód Polskich w terminie do końca następnego miesiąca po ich wpływie na rachunek bankowy właściwych urzędów gmin. Do dnia trwania czynności kontrolnych Gmina Szydłowo nie przekazała wpływów z tytułu opłaty za wody opadowe zrealizowanych w grudniu 2019r., w części należnej do Wód Polskich, tj. w kwocie 84,60 zł, co stanowiło naruszenie art. 299 ust. 6 ustawy Prawo wodne.

7. Kontrola wykonywania obowiązków organu podatkowego w zakresie poprawności ewidencji oraz prawidłowości poboru podatków w badanej w trakcie kontroli próbie wykazała, że:

- 1) W Urzędzie Gminy nie założono i nie prowadzono metryk spraw w postępowaniach podatkowych, co było niezgodne z przepisami art. 171a – ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018r. poz. 800, a od 14 maja 2019r. poz. 900).
- 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Szydłowie złożył deklarację na podatek od nieruchomości w dniu 06.02.2019r. tj. po terminie wskazanym przepisami art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018r. poz. 1445 ze zm., a od dnia 25 czerwca 2019r. poz. 1170).

- 3) Stwierdzono przypadki niedokonania zwrotu nadpłat występujących na dzień 31.12.2019r. w podatku od nieruchomości i rolnym. Zgodnie z przepisami art. 76 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017r., poz. 201) nadpłaty wraz z ich oprocentowaniem podlegają zaliczeniu z urzędu na poczet zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę, odsetek za zwłokę od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek, kosztów upomnienia oraz bieżących zobowiązań podatkowych, a w razie ich braku podlegają zwrotowi z urzędu, chyba, że podatnik złoży wniosek o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych.
8. W zakresie czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości podatkowych stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 17 czerwca 1966r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2018r. poz. 1314 ze zm., a od dnia 01.08.2019r. Dz. U. z 2019r. poz. 1438 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017r. poz. 1483), a mianowicie:
- 1) W przypadku podatników, dla których prowadzone były konta 53-00000178, 51-00000074 i 51-00000171 upomnienie na zaległości podatkowe za 2019 rok nie zostało wysłane, stanowiło to niedopełnienie obowiązku określonego w § 2 i § 3 ust. 1 rozporządzenia.
 - 2) Wystąpiły przypadki (np. nr konta 10-00001357, nr konta 08-00000455, 08-00002256), że po doręczeniu upomnienia organ podatkowy nie podjął skutecznych czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych poprzez wystawienie tytułów wykonawczych i przekazanie ich do realizacji w stosunku do podatników, co naruszyło przepisy art. 6 § 1 ust. 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2018r. poz. 1314, a od 1 sierpnia 2019 r. poz. 1438 ze zm.).
9. W 2019r. stwierdzono naruszenie zasad klasyfikacji określonych w załączniku Nr 2 i 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014, poz. 1053 ze zm.), a mianowicie:
- Wypłatę wynagrodzenia za inkaso ujęto w rozdziale 75023 – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu), zamiast w rozdziale 75095 – Pozostała działalność.
 - Usługę pakowania i wysyłki ujęto w § 4210 (zakup materiałów i wyposażenia), zamiast § 4300 (zakup usług pozostałych),
 - Wydatki na zakup karmy dla bezdomnych kotów ujęto w dz. 900, rozdz. 90013 § 4300 zamiast w rozdz. 90095 „Pozostała działalność”, § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”,
 - Wydatki na zakup usług związanych z „dzikimi zwierzętami” ujęto w dz. 900, rozdz. 90013 § 4300 zamiast w rozdz. 90095 „Pozostała działalność” § 4300.
 - Wydatki związane z pokryciem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami klasyfikowano: w dz. 900, rozdz. 90002 § 4300, rozdz. 90003 § 4300 i rozdz. 90004 § 4300 a powinny być ujęte w całości w rozdz. 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi”.

Nieprawidłowość dotyczącą naruszenia zasad klasyfikacji stwierdzono także w wyniku poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej rok 2015.

W wystąpieniu pokontrolnym WK-0911/52/2017 z dnia 11 maja 2017 r. sformułowano wniosek pokontrolny Nr 17 w brzmieniu: „Zobowiązać służby finansowe do klasyfikowania dochodów budżetowych w sposób zgodny z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.)”.

W Informacji o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych z dnia 13 czerwca 2017 r. Wójt Gminy w odniesieniu do wniosku Nr 17 podał, że: „Zobowiązano służby finansowe do klasyfikowania dochodów budżetowych w sposób zgodny z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.)”.

10. W badanej w trakcie kontroli próbie dokumentów stwierdzono przypadki braku daty wpływu do Urzędu. Dotyczyło to m.in.: faktur wystawionych na podstawie umów związanych z realizacją Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Szydłowo w 2019r., faktur wystawionych na podstawie umów związanych z realizacją zamówień publicznych.

Powyższe było niezgodne z przepisami § 40 ust. 1 i 3 i § 42 ust. 2 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji z zakresu działania archiwów (Dz.U. nr 14, poz. 67) oraz niezgodnie z Zarządzeniem nr 95/2018 Wójta Gminy Szydłowo z dnia 16 lipca 2018r. w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Szydłowo tj. zapisów Rozdziału III „Obieg dokumentów – dokumentowanie operacji księgowych – Dokumentowanie wykonania usług lub zakupu rzeczowych składników majątku”.

11. Stwierdzono przypadek uregulowania zobowiązania po terminie. Dotyczyło to faktury VAT nr 13/2019 z dnia 13.03.2019r. wystawionej przez Pilskie Schronisko dla Zwierząt Sp. z o.o., której termin zapłaty ustalono na dzień 28.02.2019r., a płatność dokonano w dniu 19.06.2019r. Powyższe stanowiło naruszenie przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.).

Nieprawidłowość dotyczącą płatności faktury po upływie terminu stwierdzono także w wyniku poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej rok 2015. W wystąpieniu pokontrolnym WK-0911/52/2017 z dnia 11 maja 2017 r. sformułowano wniosek pokontrolny Nr 11 w brzmieniu: „Zaciągnięte zobowiązania regulować w terminach wyznaczonych przez kontrahentów i wynikających z zawartych umów, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016r. poz. 1870) stanowiące, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Nie dopuszczać do zapłaty odsetek za zwłokę.

W Informacji o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych z dnia 13 czerwca 2017 r. Wójt Gminy w odniesieniu do wniosku Nr 11 podał, że: „Zaciągnięte zobowiązania regulowane są w terminach wyznaczonych przez kontrahentów i wynikających z zawartych umów, zgodnie z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.).

12. Umowa Nr 19/2019 na wsparcie realizacji zadania publicznego zawarta w dniu 9 maja 2019r. w Jaraczewie pomiędzy Gminą Szydłowo a Uczniowskim Klubem Sportowym „Junior” z siedzibą w Szydłowie oraz umowa o używanie samochodu prywatnego pracownika do celów służbowych zawarta z Wójtem Gminy Szydłowo nie zawierały

kontrasygnaty Skarbnika lub osoby przez niego upoważnionej, wymaganej przepisami art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zm., a od 15 marca 2019 r. poz. 506 ze zm.), zgodnie z którym jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

13. Gmina Szydłowo w załączniku „Wykaz przedsięwzięć” do Wieloletniej Prognozy Finansowej nie wykazała zadania wynikającego z umowy nr 272.13.2019 zawartej w dniu 01.02.2019 r. z firmą Altvater Sp. z o.o. w Pile na wykonanie usługi: „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości niezamieszkałych będących własności Gminy Szydłowo” oraz aneksu do powyższej umowy zawartego w dniu 30.12.2019 r. Zgodnie z § 1 aneksu umowę zawarto na czas określony od 01.02.2019 r. do 31.01.2020 r. Wartość umowy ustalono w wysokości: „kwota brutto za 1 miesiąc 11.988,00 zł, całkowita wartość usług brutto 143.856,00 zł. Ww. umowa nie została wykazana w „Wykazie przedsięwzięć do WPF”, choć termin jej realizacji wykraczał poza rok budżetowy, co stanowiło naruszenie przepisów art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2019r. poz. 869 ze zm.) i przepisów Rozporządzenia z 10 stycznia 2013 r. Ministra Finansów w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015r. poz. 86 ze zm.).

W § 13 Uchwały NR III/15/2018 Rady Gminy Szydłowo z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie budżetu Gminy Szydłowo na rok 2019 określono wysokości sumy, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 1.500.000 zł (art. 18 ust. 2 pkt 10 ustawy o samorządzie gminnym).

Nieprawidłowość dotyczącą nie ujęcia przedsięwzięć w WPF stwierdzono także w wyniku poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej rok 2015. W wystąpieniu pokontrolnym WK-0911/52/2017 z dnia 11 maja 2017 r. sformułowano wniosek pokontrolny Nr 9 w brzmieniu: „W Wieloletniej Prognozie Finansowej w załączniku pn. „Wykaz przedsięwzięć do WPF” wykazywać wszystkie zadania obciążające budżety lat przyszłych, stanowiące przedsięwzięcia w rozumieniu przepisów art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016r. poz. 1870)”. W Informacji o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych z dnia 13 czerwca 2017 r. Wójt Gminy w odniesieniu do wniosku Nr 9 podał, że: „W Wieloletniej Prognozie Finansowej w załączniku pn. „Wykaz przedsięwzięć do WPF” wykazywane są wszystkie zadania obciążające budżety lat przyszłych, stanowiące przedsięwzięcia w rozumieniu przepisów art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016r. poz. 1870).

14. Kontrola wydatków w zakresie zapewnienia opieki bezdomnym zwierzętom oraz ich wyłapywania wykazała, że:

- 1) W umowie nr 5/2019 z dnia 05.02.2019 r. zawartej pomiędzy Gminą Szydłowo a Firmą FHU ZIBI Schronisko Cywil, Zamawiający nie ustalił wartości zobowiązania ogółem wynikającego z przedmiotu umowy, ani maksymalnej wartości usług realizowanych na jej podstawie. Ustalono jedynie ceny jednostkowe usług. Brak określenia wartości usług w ww. umowie uniemożliwia ustalenie, czy zobowiązania z niej wynikające mieściły się w planie finansowym jednostki w okresie realizacji umowy. Stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonych i wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i

Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich.

2) W związku z umową nr 5/2019 z dnia 05.02.2019r. w 2019r. wystawiono faktury w łącznej kwocie 28.160,98 zł, w 2020r. w kwocie 4.421,85 zł. Ze szczegółowej analizy dostarczonych do Urzędu faktur wraz z załączonymi zestawieniami zwierząt przebywających w schronisku wynika, że:

a) W okresie od 05.02.2019r. do 31.12.2019r. stan psów wynosił 18 sztuk, z czego: - adoptowano 2 psy tj.: pies z numerem P 17/19 (adopcja po 204 dniach pobytu od dnia przyjęcia), pies z numerem K 142/19 (adopcja po 30 dniach pobytu od dnia przyjęcia) oraz jednego psa odebrał właściciel. Stan psów przebywających w schronisku na dzień 31.12.2019r. wynosił 15.

Z analizy ww. dokumentów nie wynika, by Wykonawca prowadził intensywne działania adopcyjne, czym naruszył § 3 pkt 13 umowy nr 5/2019 z dnia 2019r. Ponieważ nie osiągnano wymaganego w umowie wskaźnika adopcji, nie było podstaw do naliczenia w poszczególnych fakturach pełnej stawki jednostkowej za pobyt psów. W związku z powyższym Urząd Gminy Szydłowo zgodnie z zapisami umowy (§ 3 pkt 13) powinien potrącić wynagrodzenie za każdego niezaadoptowanego psa w wysokości 50% stawki jednostkowej określonej w umowie za okres jednego miesiąca do momentu uzyskania wskaźnika adopcji liczonego narastająco na każdy miesiąc.

b) Z zestawienia załączonego do faktur:

– Nr FV/258/12/19 z dnia 01.12.2019r. łączna ilość dni pobytu psów w schronisku wynosi 452, co dało kwotę 3.164,00 zł netto (wg wyliczenia: ilość dni 452 x 7,00 zł netto - cena za pobyt za 1 dzień) tj. 3.891,72 zł brutto. W ww. zestawieniu ujęto psa z nr P 717/19, który został adoptowany w miesiącu październiku 2019r. Zatem brak było podstawy do naliczenia w przedłożonej fakturze kwoty 210,00 zł netto (30 dni pobytu x 7 zł netto za 1 dzień pobytu), tj., 258,30 zł brutto. Ocena merytoryczna faktury nie ujawniła niezgodności ze stanem faktycznym.

– Nr FV/10/01/20 z dnia 01.01.2020r. łączna ilość dni pobytu psów w schronisku wynosi 495, co dało kwotę 4.421,85 zł netto (wg wyliczenia: ilość dni 495 x 7,00 zł netto - cena za pobyt za 1 dzień) tj. 3.891,72 zł brutto. W ww. zestawieniu ujęto psa z nr P 717/19, który został adoptowany w miesiącu październiku 2019r. Zatem brak było podstawy do naliczenia w przedłożonej fakturze kwoty 217,00 zł netto (31 dni pobytu x 7 zł netto za 1 dzień pobytu), tj., 266,91 zł brutto. Ocena merytoryczna faktury nie ujawniła niezgodności ze stanem faktycznym.

15. Kontrola wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm. a od 27.09.2019r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843) obejmowała następujące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:

1) Zamówienie w trybie przetargu nieograniczonego pn. „*Odbiór i zagospodarowanie odpadów na terenie Gminy Szydłowo w 2019*” – dwie części:

– Część I – „*Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od mieszkańców gminy Szydłowo*” o wartości szacunkowej 1.481.481,48 zł bez VAT, co stanowiło równowartość 343.595,68 euro. Wartość szacunkowa z VAT: 1.600.000,00 zł.

- Część II – „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości niezamieszkałych na terenie gminy Szydłowo” o wartości szacunkowej zamówienia 111.111,11 zł bez VAT, co stanowiło równowartość: 25.769,68 euro, wartość szacunkowa w VAT: 120.000,00 zł.

Postępowanie wszczęto na podstawie ogłoszenia o zamówieniu nr 2018/S 229-524028 z dnia 28.11.2018r. – usługi o wartości szacunkowej powyżej progów określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP. W związku ze zmianą zapisów SIWZ w dniu 20.12.2018r. przekazano Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej ogłoszenie dodatkowych informacji, informacji o niekompletnej procedurze lub sprostowania, drogą elektroniczną, zgodnie z formą i procedurami wskazanymi na stronie internetowej określonej w dyrektywie. Sprostowanie, ogłoszenie zmian lub dodatkowych informacji opublikowano w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej - nr ogłoszenia w dzienniku S247 z 22/12/2018, 2018/S 247-570853.

W postępowaniu oferty złożyło dwóch wykonawców. Postępowanie zakończone zostało podpisaniem umów:

- Część I zamówienia: na wykonanie „Usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych od mieszkańców Gminy Szydłowo” w dniu 01.02.2019 r. umowy nr 272.12.2019 z MZUK Sp. z o.o., ul. Szpitalna 38, 77-400 Złotów, za wynagrodzeniem: kwota z podatkiem VAT za 1 miesiąc usługi – 133.866,00 zł, całkowita wartość usługi z podatkiem VAT – 1.472.526,00 zł. Czas trwania umowy: do dnia 31.12.2019r.

Wykonawca w 2019r. wystawił faktury na łączną kwotę 1.472.526,00 zł z podatkiem VAT. Zobowiązania wynikające z wystawionych przez Wykonawcę faktur regulowano terminowo.

- Część II zamówienia: na wykonanie usługi „Odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z nieruchomości niezamieszkałych będących własnością Gminy Szydłowo” w dniu 01.02.2019 r. umowy nr 272.13.2019 z Altvater Piła Sp. z o.o., ul. Łączna 4a, 64-920 Piła, za wynagrodzeniem: kwota z podatkiem VAT za 1 miesiąc usługi: 11.988,00 zł, całkowita wartość usługi z podatkiem VAT: 131.868,00 zł. Czas trwania umowy do 31.12.2019r. W dniu 30 grudnia 2019r. zawarto aneks do umowy nr 272.13.2019 zawartej w dniu 01.02.2019r. Zgodnie z aneksem umowę zawarto na czas określony tj. do dnia 31.01.2020r., wartość usługi: kwota brutto za 1 miesiąc - 11.988,00 zł, całkowita wartość usługi brutto - 143.856,00 zł.

Wykonawca w 2019r. wystawił faktury na łączną kwotę 143.856,00 zł brutto. Zobowiązania wynikające z wystawionych przez Wykonawcę faktur regulowano terminowo.

Rada Gminy Szydłowo w uchwale nr III/15/2018 z dnia 28 grudnia 2018r. w sprawie budżetu Gminy Szydłowo na rok 2019r., w § 13 określiła wysokości sumy, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości: 1.500.000,00 zł.

Rada Gminy Szydłowo w § 2 ust. 1 uchwały Nr III/14/2018 z dnia 28 grudnia 2018r. roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szydłowo na lata 2019–2028 upoważniła Wójta do zaciągania zobowiązań:

- związanych z realizacją przedsięwzięć,
- z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Kontrola przedłożonej dokumentacji ww. postępowania wykazała poniższe nieprawidłowości:

- W zamieszczonej na stronie internetowej Informacji z otwarcia ofert - „Protokole” z dnia 07.01.2019r. nie podano terminu wykonania zamówienia, czym naruszono 86 ust. 4 i 5 ustawy Pzp.
- W Zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 21.01.2019r. nie zawarto informacji o wykonawcach, którzy zostali wykluczeni, wykonawcach których oferty zostały odrzucone, czym naruszono art. 92 ust.1 ustawy Pzp.
- Kserokopię umowy z podwykonawcą zawartą w dniu 22.02.2019r., poświadczoną za zgodność z oryginałem przekazano Zamawiającemu w dniu 08.03.2019r. tj. 7 dni po terminie określonym zapisami pkt VII. 8.3 SIWZ, zgodnie z którym wykonawca, podwykonawca lub dalszy podwykonawca w terminie 7 dni od zawarcia umowy o podwykonawstwo przedkłada Zamawiającemu poświadczoną za zgodność z oryginałem kserokopię zawartej umowy.

- 2) Zamówienie w trybie przetargu nieograniczonego pn. *„Budowa przystani kajakowej wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną w Dobrzycy”* o szacunkowej wartości 196.051,04 zł bez VAT, co stanowiło równowartość 45.469,55 euro (kurs euro 4,3117). Postępowanie wszczęto na podstawie ogłoszenia o zamówieniu nr 511261-N-2019 z dnia 08.02.2019r. – roboty budowlane o wartości szacunkowej poniżej progów określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP. W postępowaniu ofertę złożył jeden Wykonawca. Postępowanie zakończone zostało podpisaniem w dniu 21.03.2019r. umowy nr 272.25.2019 za wynagrodzeniem całkowitym 259.173,32 zł z podatkiem VAT. Termin realizacji zadania od dnia zawarcia umowy do 14.06.2019 r. W związku z Protokołem konieczności robót dodatkowych nr 1 z dnia 26.04.2019 o wartości 3.444,79 zł, oraz Protokołem konieczności robót dodatkowych nr 2 z dnia 09.05.2019 o wartości 18.854,14 zł w dniu 27 maja 2019r. zawarto Aneks do umowy o roboty budowlane nr 272.25.2019 z dnia 21.03.2019r. Wartość przedmiotu umowy ustalono w wysokości 281.472,25 zł. Wykonawca w 2019r. wystawił faktury na łączną 281.472,25 zł brutto. Zobowiązania wynikające z wystawionych przez Wykonawcę faktur uregulowano terminowo. Rada Gminy Szydłowo w uchwale nr III/15/2018 z dnia 28 grudnia 2018r. w sprawie budżetu Gminy Szydłowo na rok 2019r., w § 13 określiła wysokości sumy, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania – 1.500.000,00 zł.

Kontrola przedłożonej dokumentacji ww. postępowania wykazała poniższe nieprawidłowości:

- W Zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej ofert z dnia 19.03.2019r. nie zawarto informacji o wykonawcach, którzy zostali wykluczeni, wykonawcach których oferty zostały odrzucone, czym naruszono art. 92 ust.1 ustawy Pzp.
- Zamawiający nie dokonał zatwierdzenia obligatoryjnego Harmonogramu rzeczowo-finansowego, który został przedłożony przez Wykonawcę w dniu 26.03.2019r. ani też nie wprowadził do niego zmian. Powyższe naruszyło zapisy § 3 umowy nr 272.25.2019 z dnia 21.03.2019r. zgodnie z którym w terminie 7 dni od zawarcia umowy Wykonawca dostarczy Zamawiającemu szczegółowy harmonogram rzeczowo – finansowy wykonywania przedmiotu umowy (...). W terminie 7 dni od dnia dostarczenia harmonogramu Zamawiający dokona jego zatwierdzenia bez zmian albo wprowadzi do niego zmiany, które będą wiązały Wykonawcę oraz poinformuje pisemnie Wykonawcę o zatwierdzeniu albo wprowadzonych zmianach. Harmonogram po jego zatwierdzeniu stanowi część składową umowy.

16. Systemem gospodarowania odpadami komunalnymi w Gminie Szydłowo objęto właścicieli nieruchomości zamieszkałych oraz nieruchomości niezamieszkałych, na których powstają odpady komunalne. Kontrola w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi wykazała, że należne dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (dz. 900 rozdz. 90002 § 0490) Gminy Szydłowo na 2019r. wyniosły 1.398.962,41 zł. Poniesione przez jednostkę wydatki z tego tytułu za okres od 01.01.2019r. do 31.12.2019r. wyniosły 1.970.723,95 zł (w rozdz. 90002). Z porównania wykonanych w 2019r. dochodów do wykonanych wydatków wynika różnica „niedobór” w kwocie 571.761,54 zł.
- W wyjaśnieniu Kierownik Referatu Ochrony Środowiska Urzędu Gminy Szydłowo podał, że „(...) Pierwotny plan budżetu na 2019r. w dziale 900 rozdział 90002 po stronie dochodów wynosił 1.787.633,00 zł, po stronie wydatków wynosił 1.787.633,00zł Ze względu na wzrost planowanych wydatków w trakcie roku 2019r. w dziale 900 rozdział 90002 została wprowadzona zmiana do budżetu po stronie wydatków plan 2.046.262,00 zł.*
- Nie wykonanie planu dochodów w dziale 900 rozdział 90002 wynika z braku regulowania opłat z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi przez część podatników. Brak terminowego regulowania opłat z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi przez podatników wpłynął również na różnicę, która powstała pomiędzy poniesionymi wydatkami a dochodami.*
- W roku 2020 uchwałą nr XV/143/2020 Rada Gminy Szydłowo wprowadziła zmianę stawek opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zbieranymi w sposób selektywny z 12 zł na 20 zł w celu zbilansowania w przedmiotowym dziale dochodów z wydatkami.”*
17. Kontrola realizacji dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w badanej w trakcie kontroli próbie wykazała, że:
- 1) Wystąpiły przypadki wysyłania przez organ podatkowy kolejnych upomnień na te same raty zaległości za odbiór odpadów komunalnych. Dotyczyło to podatników, dla których prowadzono konta: 49-00000085, 49-00002524,
 - 2) Wystąpiły przypadki (np. nr konta 49-00000980, 49-00000761, 49-00000085, 49-00002524), że po doręczeniu upomnienia organ podatkowy nie podjął skutecznych czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych poprzez wystawienie tytułów wykonawczych i przekazanie ich do realizacji w stosunku do podatników, co naruszyło przepisy art. 6 § 1 ust. 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2018r. poz. 1314, a od 1 sierpnia 2019 r. poz. 1438 ze zm.).
18. W wyniku otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Szydłowo w 2019 roku w oparciu o ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r. poz. 688 ze zm.) skontrolowano dotacje udzielone na wsparcie realizacji zadania publicznego dla:
- 1) „Stowarzyszenia Biegaczy Gminy Szydłowo” w kwocie 30.000 zł, z którym w dniu 5 marca 2019r. podpisano umowę Nr 12/2019 na realizację zadania: „Biegamy i pomagamy dzieciom”. Podmiot realizujący zadanie w dniu 14.01.2020r. przedłożył rozliczenie z wykonania zadania publicznego na kwotę 30.000,00 zł.
 - 2) Uczniowskiego Klubu Sportowego „Junior” w kwocie 5.000 zł, z którym w dniu 9 maja 2019r. podpisano umowę Nr 19/2019 na realizację zadania „Dziecięcy

uśmiech”. Podmiot realizujący zadanie w dniu 5 grudnia 2019r. przedłożył rozliczenie z wykonania zadania publicznego na kwotę 5.000,00 zł.

Dotacje uznano za rozliczone, mimo że na rozliczeniu udzielonych dotacji przedłożonych przez dotowany podmiot nie zamieszczono informacji o zatwierdzeniu rozliczenia przez Wójta Gminy. Zgodnie z przepisami art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., a od 10 maja 2019 r. poz. 869 ze zm.) kierownik jednostki sektora finansów publicznych, jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki.

19. W zakresie gospodarowania mieniem gminnym w badanej w trakcie kontroli próbie stwierdzono, że:

- 1) Wójt Gminy Szydłowo nie opracował planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, który obowiązywałby w kontrolowanym 2019 r., do czego zobowiązywał przepis art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. 2018, poz. 2204 ze zm.).
- 2) Przy sprzedaży nieruchomości stwierdzono naruszenie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów i rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490 ze zm.), a mianowicie:
 - a) W ogłoszeniach o przetargu ustnym nieograniczonym nie zamieszczono informacji o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, co stanowiło naruszenie § 13 ust. 3 i 4 rozporządzenia,
 - b) W protokołach z I ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność mienia komunalnego Gminy Szydłowo nie zamieszczono informacji o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, stosownie do zapisów § 10 ust. 1 pkt 3 i 4 rozporządzenia,
 - c) Do nabywców nie wysłano zawiadomienia o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży, stosownie do zapisów art. 41 ust. 1 ustawy.
- 3) W zakresie prawnych form władania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy stwierdzono, że:
 - a) W dniu 12.04.2017r. Wójt Gminy Szydłowo wydał decyzję nr GK-IV.6844.3.2017 ustanawiającą dla Zespołu Szkół im. Janusza Korczaka w Szydłowie trwały zarząd dla nieruchomości gruntowej o powierzchni 1,8707 ha położonej w Szydłowie, stanowiącej działkę oznaczoną w ewidencji gruntów numerem 53/5 oraz trwały zarząd nieruchomości gruntowej o powierzchni 0,86 ha położonej w Kotuniu stanowiącej działkę nr 435. Nie został przedstawiony do kontroli protokół zdawczo-odbiorczy na podstawie którego jednostka powinna objąć nieruchomość w trwały zarząd.
 - b) W dniu 12.04.2017r. Wójt Gminy Szydłowo wydał decyzję nr GK-IV.6844.2.2017 ustanawiającą dla Zespołu Szkół im. Władysława Stanisława Reymonta w Starej Łubiance trwały zarząd dla nieruchomości gruntowej o łącznej powierzchni 2,06 ha, położonej w Staraj Łubiance przy ulicy Polnej 8, stanowiącej działki oznaczone w ewidencji gruntów numerem 15/1, nr 16/3 oraz 17/3. Nie został

przedstawiony do kontroli protokół zdawczo-odbiorczy na podstawie którego jednostka powinna objąć nieruchomość w trwały zarząd.

- c) W dniu 12.04.2017r. Wójt Gminy Szydłowo wydał decyzję nr GK-IV.6844.1.2017 ustanawiając dla Szkoły Podstawowej im. Bohaterów Wyzwolenia Ziemi Wałeckiej w Skrzatuszu trwały zarząd nieruchomości gruntowej o powierzchni 1,9498 ha, położonej w Skrzatuszu przy ulicy Rafała Leszczyńskiego 1, stanowiącej działkę oznaczoną w ewidencji gruntów numerem 63/9. Nie został przedstawiony do kontroli protokół zdawczo-odbiorczy na podstawie którego jednostka powinna objąć nieruchomość w trwały zarząd.

Brak protokołu zdawczo-odbiorczego dla wyżej wymienionych działek stanowi naruszenie art. 45 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

20. W zakresie czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości cywilnoprawnych:

- a) Z karty podatnika na dzień 31.12.2019 – Sprzedaż 70005/077, numer konta 01-800000003 (prowadzonej dla osoby zmarłej) wynika saldo w kwocie 2.129,40 zł. Kwota stanowi zaległość i dotyczy raty przypadającej na 31.03.2019r. wynikającej ze sprzedaży nieruchomości. Z dokumentacji wynika, że podatnik zmarł w dniu 26.12.2018r. Nie ustalono prawa do spadku. Wnioski o przesunięcie terminu płatności złożono przez Panią W.F. bez ustalonego prawa do spadku w dniu 10.06.2019r. (wnioskowany termin zapłaty 30.09.2019r.) oraz w dniu 23.09.2019r. (wnioskowany termin zapłaty 31.12.2019r.). Wójt pismem nr PGM-V.6840.1.2019 z dnia 13.06.2019r. oraz pismem nr IZ-IV.6840.2.2019 z dnia 26.09.2019r. wyraził zgodę na przesunięcie terminu zapłaty zaległości w terminach wnioskowanych pomimo, że nie wydał postanowienia o zawieszeniu postępowania zgodnie z art. 819 § 1 kodeksu postępowania cywilnego (Dz.U. 2018, poz. 1836 ze zm., Dz.U. 2019, poz. 1460 t.j. ze zm.) oraz nie podjął działań mających na celu ustalenie spadkobierców na podstawie art. 669 ustawy kpc, w sytuacji kiedy nie złożono poświadczeń dziedziczenia lub postanowienia o stwierdzeniu nabycia spadku. Powyższe naruszyło art. 59 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. 2017 poz. 2077 ze zm., tj. 2019 poz. 869 ze zm.) oraz § 7 ust. 1 uchwały nr XII/93/15 Rady Gminy Szydłowo z dnia 17 grudnia 2015r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania spłaty lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Szydłowo oraz jej jednostkom podległym, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga będzie stanowić pomoc publiczną oraz wskazanie podmiotów uprawnionych do udzielania tych ulg.
- b) Z karty podatnika na dzień 31.12.2019 – przekształcenie użytkowania wieczystego na własność 70005/076, numer konta 62-00000001 oraz z wydruku pn. „Skrócony wykaz zaległości od dnia 1900.01.01 do 2019.12.31 przekształcenie użytkowania wieczystego na własność 70005/076” wynika, że na dzień 31.12.2019r. zaległości z tytułu opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (nr konta 02-00000001) wynosiły kwotę 7.217,50 zł. Natomiast z ewidencji karty kontowej nr 2/15 wiecz. użytłk.działek, użytkownik Pani W.-Z. K wynika, że należności z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności regulowane były w terminach określonych decyzją nr GG.P.6842.1.2015 z dnia 05.02.2015r. za wyjątkiem raty za 2016r., zapłaconej

18 dni po terminie (naliczono odsetki). Zatem na dzień 31.12.2019r. brak było podstaw do wykazania zaległości z ww. tytułu.

Z wyjaśnienia podinspektora ds. księgowości podatkowej, wynika że: „*Na wydruku skrócony wykaz zaległości jest kwota 7.217,50 zł dotyczy jednej osoby (W.-Z. K.). W rzeczywistości na powyższym koncie nie ma zaległości. W roku 2017 został wykonany przypis na pełną kwotę pomniejszoną o dwie raty (11.548). Wpłaty rat przez płatnika dokonywane były co roku, a w systemie nie wykonywano już przypisów rat wpłat (1.443,50), tylko księgowano jedynie dokonywane wpłaty*”.

Odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości są pracownicy w zakresie wykonywanych przez nich czynności oraz Wójt Szydłowa i Skarbnik Gminy poprzez nienależyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa.

II.

W okresie objętym kontrolą dokonano sprzedaży 1 lokalu mieszkalnego na rzecz jego najemcy, na który udzielono bonifikaty w kwocie 2.576,00 zł. Do dnia kontroli nie wystąpiły przesłanki uzasadniające wystąpienie Gminy z żądaniem zwrotu udzielonej bonifikaty na podstawie przepisów art.68 ust.2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. 2018, poz. 2204 ze zm.).

W zakresie udzielania bonifikat od ceny sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Szydłowo sprzedawanych na rzecz ich najemców Rada Gminy w Szydłowie określiła Uchwałą Nr XXVII/23/98 z dnia 29 maja 1998r. w sprawie pierwszeństwa w nabywaniu nieruchomości komunalnych, udzielania bonifikaty od ceny sprzedaży nieruchomości oraz ustalenia stawek oprocentowania rozłożonej na raty niespłaconej części ceny nieruchomości.

III.

Przedmiotem kontroli kompleksowej było również osiągnięcie wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 z uwzględnieniem art. 30 a ust. 3 ustawy Karty Nauczyciela (Dz. U. z 2017 r. poz. 1189 ze zm.). W 2019r. dane dotyczące struktury zatrudnienia na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, kwot wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz osobiste stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli opracowywane były przez poszczególne szkoły.

Ze sprawozdania wynika, że po ustaleniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych, oraz porównaniu wynagrodzeń z faktycznie wypłaconymi przez Gminę Szydłowo w 2019r., wynagrodzeniami ustalono, że w 2019r. nauczyciele na wszystkich stopniach awansu zawodowego osiągnęli wysokość średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy. Zatem Gmina Szydłowo nie była zobowiązana do wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających, o których mowa w art. 30a ust. 3 powołanej ustawy.

W trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej na przełomie 2016 i 2017 roku stwierdzono, że wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w 2015r. nie osiągnęli nauczyciele stażyści, stąd wówczas zachodziła konieczność wypłat jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli stażystów w łącznej kwocie 609,37 zł.

Przedstawiając Panu Wójtowi ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia gospodarki finansowej, w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych.

1. Zobowiązać Skarbnika i służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz do przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.), rozporządzeniu Ministra Rozwoju Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) oraz w uregulowaniach wewnętrznych, a w szczególności:

- 1) W dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości określić opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczania dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, zgodnie z zapisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości.
- 2) Stosować zasady funkcjonowania kont określone w załączniku Nr 2 i Nr 3 do rozporządzenia, oraz w obowiązującej polityce rachunkowości, a w szczególności:
 - a) Udziały jednostki samorządu terytorialnego potrącone z dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami ujmować na koncie budżetu 224 „Pozostałe rozrachunki”.
 - b) Zrealizowane przez jednostki budżetowe dochody budżetowe ujmować na koncie 901 „Dochody budżetu” w wartościach wynikających z jednostkowych sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych.
 - c) Ewidencję szczegółową, prowadzoną w księgach rachunkowych Urzędu, do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić w sposób umożliwiający wyodrębnienie stanu należności z tytułu dochodów budżetowych (saldo Wn) oraz poszczególnych zobowiązań z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych (saldo Ma).
 - d) Zaległości z tytułu sprzedaży nieruchomości ujmować w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.
 - e) Należności długoterminowe z tytułu rozłożonej na raty opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności ujmować na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.
 - f) Ewidencję szczegółową do konta 011 „Środki trwałe” prowadzić w sposób umożliwiający:

- Ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych.
 - Ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe.
 - Należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.
 - Ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.
- g) Grunty stanowiące własność gminy ujmować w ewidencji szczegółowej ilościowo i wartościowo, ewidencjonując każdą działkę stanowiącą odrębną nieruchomość w oddzielnej pozycji w sposób pozwalający na ustalenie powierzchni i wartości początkowej poszczególnych działek gruntu, mając na uwadze zasady zawarte w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 października 2016r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych (Dz. U. poz. 1864), zasady funkcjonowania konta 011 a także w ustawie o rachunkowości.
- h) Przychody ze sprzedaży środków trwałych ujmować na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”.
- i) Ewidencję szczegółową do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” i konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie stanu wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę i wartość umorzenia.
- j) Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników ewidencjonować na koncie pozabilansowym 991,
- k) Na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze” ewidencjonować środki pieniężne w drodze między kasą i bankiem oraz między kontami w różnych bankach.
- l) Na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmować zaangażowanie wydatków budżetowych bieżącego roku, na podstawie umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność wydatkowania środków budżetowych w danym roku. Ewidencja prowadzona na tym koncie ma być pomocna przy wstępnej kontroli zgodności zamierzonych wydatków z planem finansowym, aby nie dopuścić do przekroczenia dyscypliny budżetowej
- m) Do ewidencji księgowej Urzędu Gminy wprowadzić przewidziane Zakładowym planem kont dla Urzędu Gminy Szydłowo, stanowiącym załącznik nr 4 do zarządzenia Nr 95/2018 Wójta Gminy Szydłowo z dnia 16 lipca 2018r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Szydłowo:
- Konto pozabilansowe 290 „Odpisy aktualizujące należności”, służące do ewidencji odpisów aktualizujących należności,
 - Konto pozabilansowe 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” służące do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych,

- Konto pozabilansowe 910 „Należności warunkowe” służące do ewidencji zabezpieczenia należytego wykonania umów i wadium wnoszonych formie niepieniężnej
- 3) Księgi rachunkowe prowadzić w sposób rzetelny, tak aby dokonane w nich zapisy odzwierciedlały stan rzeczywisty i stanowiły podstawę do wykazania danych w sprawozdawczości budżetowej w myśl § 9 ust. 2 ustawy z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393).
 - 4) Konta ksiąg pomocniczych prowadzić w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej.
 - 5) Stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiać sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmować w księgach rachunkowych i wykazywać w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
2. W zakresie inwentaryzacji składników majątkowych zapewnić przestrzeganie przepisów art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Inwentaryzację poszczególnych aktywów i pasywów przeprowadzić w sposób rzetelny, metodami właściwymi dla tych składników. Starannie i rzetelnie dokumentować przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji. Rozliczać przeprowadzoną inwentaryzację, a ujawnione nadwyżki i niedobory ujmować w księgach rachunkowych roku, którego dotyczą. Zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów sporządzać na dzień przeprowadzania inwentaryzacji.
 3. Zwiększyć nadzór i kontrolę przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych. W zakresie sprawozdawczości zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), a w szczególności sprawozdania sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, ujmując w nich dane wynikające z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.
 4. Zrealizowane wpływy z tytułu opłat za usługi wodne z tytułu zmniejszenia naturalnej retencji terenowej w części stanowiącej przychód Wód Polskich przekazywać w terminie określonym przepisem art. 299 ust. 6 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2020 r. poz. 310 ze zm.).
 5. W celu prawidłowej realizacji dochodów z podatków lokalnych przestrzegać następujących zasad:
 - 1) Zaprowadzić metryki spraw w postępowaniach podatkowych zgodnie z przepisami art. 171a) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.).
 - 2) W przypadku stwierdzenia, że jednostki organizacyjne nie złożyły deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości w terminie określonym art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z

dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.), żądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn nie złożenia deklaracji lub wzywać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.

- 3) Nadpłaty wraz z ich oprocentowaniem zaliczać z urzędu na poczet zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę, odsetek za zwłokę od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek, kosztów upomnienia oraz bieżących zobowiązań podatkowych, a w razie ich braku dokonywać zwrotu z urzędu chyba, że podatnik złoży wniosek o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych, stosownie do przepisu art. 76 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa

6. Zwiększyć nadzór i kontrolę nad realizacją dochodów z tytułu należności podatkowych oraz z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Zobowiązać osoby odpowiedzialne do niezwłocznego i systematycznego podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych w stosunku do dłużników, zgodnie z art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2018r. poz. 1314 ze zm.), w trybie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483). Wykorzystywać możliwość zabezpieczenia należności podatkowych pobieranych przez Gminę w trybie i w sposób określony w ustawie Ordynacja podatkowa – art. 33 i następne.
Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności podatków lokalnych oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je do właściwego miejscowo urzędu skarbowego – systematycznie i bez zwłoki, stosownie do przepisów art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 ze zm.).

7. W planowaniu, ewidencji księgowej i sprawozdawczości budżetowej stosować obowiązującą klasyfikację budżetową określoną w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014, poz. 1053 ze zm.), w szczególności dochody gmin z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wszystkie wydatki gmin związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, o których mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010, ze zm.) ujmować wyłącznie w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi” .

8. Zobowiązać odpowiedzialnych pracowników do rejestrowania przesyłek wpływających do Urzędu i umieszczania na nich odpowiednio wypełnionej pieczęci wpływu przesyłki, stosownie do przepisów § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 2 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji z zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67) oraz stosownie do zapisów Rozdziału III „Obieg dokumentów – dokumentowanie operacji księgowych – Dokumentowanie wykonania usług lub zakupu rzeczowych składników majątku” Zarządzenia nr 95/2018 Wójta Gminy Szydłowo z dnia 16 lipca 2018r. w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Szydłowo.

9. Zaciągnięte zobowiązania regulować w terminach wynikających z zawartych umów, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) stanowiące, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Nie dopuszczać do zapłaty odsetek za zwłokę.
10. Przy dokonywaniu czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, przedkładać Skarbnikowi Gminy (głównemu księgowemu budżetu) lub osobie przez niego upoważnionej wszystkie dokumenty w celu kontrasygnaty. Obowiązek ten wynika z przepisów art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.), który 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”.
11. W Wieloletniej Prognozie Finansowej w załączniku pn. „Wykaz przedsięwzięć do WPF” wykazywać wszystkie zadania obciążające budżety lat przyszłych, stanowiące przedsięwzięcia w rozumieniu przepisów art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019r. poz. 869 ze zm.) oraz Rozporządzenia z 10 stycznia 2013 r. Ministra Finansów w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2015 r. poz. 92 ze zm.).
12. W zakresie realizowania zadań związanych z opieką nad bezdomnymi zwierzętami przez Schronisko na podstawie zawartej umowy, a dotyczącymi działań adopcyjnych i sposobu naliczenia wynagrodzenia za usługę w przypadku braku adopcji zobowiązać odpowiedzialnych pracowników do rzetelnej oceny merytorycznej i prawidłowości naliczanych kwot w przedkładanych przez Schronisko fakturach.
13. W zawieranych przez Gminę Szydłowo umowach o świadczenie usług (w tym na wydatki związane zapewnieniem opieki bezdomnym zwierzętom) oprócz stawki jednostkowej określać maksymalną wysokość wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy w okresie jej realizacji. Ułatwi to kontrolę wysokości zaciągniętych zobowiązań z planem finansowym jednostki w okresie realizacji umowy tj. zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.).
14. Zapewnić przestrzeganie zasady równoważenia dochodów z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi z kosztami prowadzenia tej działalności. Zgodnie z obowiązującymi od 6 września 2019 r., zmienionymi ustawą z dnia 19 lipca 2019 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1579) przepisami art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu porządku i czystości w gminach:
 - Środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina gromadzi na wyodrębnionym rachunku bankowym (art. 6r ust. 1ab ustawy);
 - Z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina może pokryć koszty utworzenia i utrzymania punktów napraw i ponownego użycia produktów lub części produktów niebędących odpadami (art. 6r ust. 2aa ustawy);
 - Środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym, gmina wykorzystuje na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi,

- w tym kosztów, o których mowa w ust. 2a, 2aa i 2b, a także kosztów wyposażenia terenów przeznaczonych do użytku publicznego w pojemniki lub worki, przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych, ich opróżnianie oraz utrzymywanie tych pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym oraz organizacji i utrzymania w odpowiednim stanie sanitarnym i porządkowym miejsc gromadzenia odpadów (art. 6r ust. 2c ustawy);
- W sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust. 2-2c, wraz z objaśnieniami (art. 6r ust. 2e ustawy).
15. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019r. poz. 1843 ze zm.) a w szczególności:
- a) W Informacji z otwarcia ofert, zamieszczanej na stronie internetowej podawać informacje dotyczące warunków płatności, stosownie do przepisu art. 86 ust. 4 i 5 ustawy Pzp.
 - b) W zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty, zamieszczanym na stronie internetowej podawać informacje wykonawcach, którzy zostali wykluczeni, wykonawcach których oferty zostały odrzucone, stosownie do przepisu art. 92 ust. 1 ustawy Pzp.
 - c) Egzekwować zapisy SIWZ w zakresie dokumentów wymaganych do przedłożenia w przypadku zawierania umów z podwykonawcami,
 - d) Przestrzegać zapisów umowy w zakresie zatwierdzania lub wprowadzania zmian do przedkładanych przez Wykonawców obowiązkowych harmonogramów rzeczowo-finansowych.
16. Zobowiązać właściwego merytorycznie pracownika do przedkładania Wójtowi złożonego rozliczenia udzielonych dotacji zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).
17. W przypadku śmierci dłużnika wydawać decyzję o zawieszeniu postępowania stosownie do art. 819 § 1 kpc. Wnioski o odroczenie płatności rozpatrywać w stosunku do osób uprawnionych tj. dłużnika, zgodnie z art. 59 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, a w przypadku jego śmierci dopiero po ustaleniu prawa do spadku.
18. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020r. poz. 65 ze zm.) oraz przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2004 r. Nr 207 poz. 2108) , a w szczególności:
- 1) Opracować i wprowadzić stosownym zarządzeniem plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Szydłowo. Posiadanie takiego planu wymagane jest przepisami art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
 - 2) W ogłoszeniach o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości zamieszczać informacje wymagane § 13 rozporządzenia;

- 3) W protokołach o wynikach przetargu zawierać informacje wymagane § 10 ust. 1 pkt 3 i 4 rozporządzenia;
- 4) Do nabywców nieruchomości wyłonionych w drodze przetargu wysyłać zawiadomienia o których mowa w art. 41 ust. 1 ustawy;
- 5) Sporządzać protokoły zdawczo-odbiorcze, na podstawie których następuje objęcie nieruchomości w trwały zarząd przez jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, stosownie do art. 45 ust. 3 ustawy.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od dnia 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.

Otrzymuje do wiadomości:
Rada Gminy Szydłowo.

PREZES IZBY
Grażyna Pruszyńska
Grażyna Pruszyńska