



Kielce, dnia 18 kwietnia 2019 r.

WK.60.45.2018

mgr Paulina Słojna  
INSPEKTOR

P. B. Pawłowska

PREZYDENT MIASTA  
Bogdan Wenta

P. Ciszenowski  
P. Dyr. w. Duchnic  
Bogdan Wenta

Pan Bogdan Wenta  
Prezydent Miasta Kielce



### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>, przeprowadziła w okresie od 5 grudnia 2018 roku do 15 lutego 2019 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Kielce za 2017 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 22 lutego 2019 roku.

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

#### I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości - zarządzenie Nr 463/2016 Prezydenta z dnia 30 grudnia 2016 r. w opisie zasad funkcjonowania konta Urzędu 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych” określono, że konto 224 może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane oraz w opisie konta 080 „środki trwałe w budowie” wskazano, że na stronie Ma ujmuje się wartość wartości niematerialnych i prawnych przyjętych do używania co narusza zasady funkcjonowania kont 080 i 224 określone w zał. nr 3 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej<sup>2</sup>.
2. Stosowany sposób ujmowania operacji wynikających z ww. wyciągów bankowych w ewidencji księgowej konta 130-4 „Rachunek bieżący jednostki – podatki i opłaty lokalne” uniemożliwia identyfikację poszczególnych operacji umieszczonych na wyciągach, co skutkuje niemożnością porównania zapisów w ewidencji księgowej z dowodami źródłowymi stanowiącymi podstawę zapisu. Do każdego wyciągu bankowego załączano m.in. zbiorcze zestawienia dochodów wg

<sup>1</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 561 ze zm., dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

<sup>2</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 760 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku

stanowisk pracy, zbiorcze noty księgowe dla wpłat bankowych, zbiorcze wydruki z systemu OTAGO, potwierdzenia transakcji – wydruki z systemu bankowego ING itp. Dokumenty te nie posiadały cech dokumentu zbiorczego. W polityce rachunkowości jednostki nie opisano ww. sposobu ujmowania zdarzeń wykazanych w wyciągach bankowych dochodowych. Nieprawidłowość narusza art. 14 ust. 2, art. 20 ust. 3 pkt 1 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

W czasie trwania kontroli jednostka przyjęła sposób ujmowania operacji wynikających z wyciągów bankowych umożliwiając ich powiązanie z dowodami źródłowymi stanowiącymi podstawę zapisu.

3. W zakresie ujmowania w ewidencji księgowej Urzędu dochodów budżetowych objętych podatkiem od towarów i usług VAT (np. ze sprzedaży nieruchomości 700/70005/§0770), ustalono, iż w okresie marzec – listopad 2017 roku na koniec każdego okresu sprawozdawczego (miesiąca) jednostka nie dokonywała wyksięgowania należnego podatku VAT z konta 130-2 „Rachunek bieżący jednostki - Dochody” wg poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów. Zmniejszenia wartości dochodów budżetowych o podatek VAT dokonywano dopiero w następnym miesiącu, zamiast w miesiącu ich realizacji. W konsekwencji w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za poszczególne okresy sprawozdawcze, w których uzyskiwano dochody, wykazywano dochody w wartości brutto, zamiast w wartości netto. Powyższe narusza art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług<sup>3</sup>, art. 3 i art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego<sup>4</sup> oraz art. 111 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>5</sup>.
4. Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont budżetu i Urzędu przy księgowaniu m.in. nw. operacji gospodarczych:
  - a) operację wniesienia przez Miasto wkładu niepieniężnego (aportu) w postaci nakładów inwestycyjnych kwocie 52.500,00 zł do spółki Rejonowe Przedsiębiorstwo Zieleni i Usług Komunalnych Sp. z o.o. ujęto pod datą 26.07.2017 r. na stronie Wn konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” w korespondencji ze stroną Ma konta 080-06, zamiast konta 800 „Fundusz jednostki”.
  - b) operacje dotyczące umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w łącznej kwocie 6.214,00 zł ujęto na stronie Wn konta 800-23 „Fundusz jednostki – dotacje i środki na inwestycje” i w konsekwencji wykazano w Zestawieniu zmian w funduszu jednostki za 2017 rok w poz. I.2.4 „Dotacje i środki na inwestycje”, zamiast konta 401 „Zużycie materiałów i energii”. Powyższe sposoby ujmowania operacji naruszają art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 3 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, jak również zasady funkcjonowania kont określone w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1221 ze zm.

<sup>4</sup> Dz. U. z poz. 1453 ze zm., dalej ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego

<sup>5</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

5. Koszty dotyczące zakupów wartości niematerialnych i prawnych (oprogramowanie systemowe, licencje) ujmowano w 2017 roku w ewidencji księgowej Urzędu na stronie Wn konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” w korespondencji ze stroną Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, mimo że te składniki aktywów nie wpisują się w określoną w ustawie o rachunkowości definicję środków trwałych w budowie. Powyższe narusza zasady funkcjonowania konta 080 określone w załączniku nr 3 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 14 i pkt 16 ustawy o rachunkowości.
6. W zakresie terminowości ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych Urzędu ustalono, iż:
- a) operacje dotyczące podwyższenia kapitału zakładowego w:
- spółce Targi Kielce S.A. w kwocie 5.000.000,00 zł ujęto na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” pod datą 31.12.2017 r., pomimo iż wpisu do KRS dokonano w dniu 31.01.2018 r.,
  - w spółce Rejonowe Przedsiębiorstwo Zieleni i Usług Komunalnych Sp. z o.o. w kwocie 900.000 zł ujęto na koncie 030 pod datą 31.12.2017 r., pomimo iż wpisu do KRS dokonano w dniu 16.02.2018 r.,
  - w spółce Rejonowe Przedsiębiorstwo Zieleni i Usług Komunalnych Sp. z o.o. w kwocie 52.500 zł ujęto na koncie 030 pod datą 31.08.2017 r., pomimo iż wpisu do KRS dokonano w dniu 12.10.2017 r.
- Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 262 § 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych<sup>6</sup>.
- b) operacje dotyczące zwiększenia stanu środków trwałych (konto 011) w kwocie 131.550,96 zł i wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) w kwocie 60.000,00 zł nie zostały ujęte w księgach Urzędu we właściwych okresach sprawozdawczych na skutek nieterminowego sporządzenia przez pracowników merytorycznie odpowiedzialnych dowodu OT (w przypadku konta 020) i rozliczenia inwestycji (w przypadku konta 011). Opóźnienia w przekazywaniu dokumentów do Wydziału Księgowości Urzędu wyniosły 2 i 3 miesiące.
- Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z § 31 załącznika nr 1 do zarządzenia Nr 451/2016 Prezydenta z dnia 22 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta Kielce i Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów dla podległych Miastu Kielce jednostek organizacyjnych dotyczącej przekazywania środków budżetowych na realizację wydatków bieżących i majątkowych, dokonywanych zwrotów oraz przekazywania sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych.
7. W zakresie stosowania w 2017 r. klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że:
- wydatki w kwocie 18.158,49 zł dotyczące zakupu usług hotelowych, noclegowych, w sytuacji gdy usługi te mające miejsce przy oddelegowaniu pracownika są bezpośrednim zakupem jednostki delegującej zaklasyfikowano do § 4410 „Podróże służbowe krajowe”, zamiast do § 4300 „Zakup usług pozostałych”,
  - wydatek w kwocie 47.670,86 zł z tytułu przynależności Gminy Kielce do Związku Miast Polskich zaklasyfikowano do § 4430 „Różne opłaty i składki”, zamiast do § 2900 „Wpłaty gmin i powiatów

---

<sup>6</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1577 ze zm., dalej Kodeks spółek handlowych

- na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących”,
- wydatki w kwocie 60.000,00 zł dotyczące udzielonej Powiatowi Kieleckiemu dotacji celowej na pomoc finansową zaklasyfikowano do § 2320 „Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”, zamiast do § 2710 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących”,
  - wydatki w kwocie 144.911,80 zł dotyczące udzielonej Szpitalowi Kieleckiemu św. Aleksandra Sp. z o.o. dotacji celowej na finansowanie zakupów inwestycyjnych zaklasyfikowano do § 6220 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych”, zamiast do § 6230 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”,
  - wydatki w kwocie 150.000,00 zł dotyczące udzielonej Caritas Diecezji Kieleckiej dotacji podmiotowej na dofinansowanie działalności Centrum Integracji Społecznej zaklasyfikowano do § 2630 „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”, zamiast do § 2580 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”.

Powyższe narusza zasady klasyfikacji paragrafów wydatków określone w załączniku Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>7</sup>.

8. W zakresie przeprowadzenia, udokumentowania i rozliczenia wyników inwentaryzacji za 2017 rok ustalono następujące nieprawidłowości:
  - a) zarządzeniem Nr 398/2017 Prezydenta z dnia 22 września 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji majątku Miasta Kielce za 2017 rok w załączniku nr 2 ustalono termin przeprowadzenia inwentaryzacji metodą weryfikacji do dnia 15.01.2018 r. Wskazany termin uniemożliwia prawidłowe ustalenie sald kont (w szczególności rozrachunkowych) do celów bilansowych. Określony w art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości termin do 15 dnia następnego roku dotyczy inwentaryzacji drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda nie zaś drogą porównania (weryfikacji);
  - b) przeprowadzona przez Wydział Księgowości Urzędu – Referat Finansowo-Księgowy Dochodów Urzędu inwentaryzacja drogą weryfikacji nie została odpowiednio udokumentowana bowiem do protokołów sporządzonych w dniu 15.01.2018 r. dołączono jedynie zestawienie obrotów i sald (wg planu kont) za okres 2017 roku. Ponadto w związku z zaksięgowaniem po dniu 15.01.2018 r. dowodów księgowych dotyczących 2017 roku i zmianą sald końcowych weryfikowanych kont Wydział Księgowości Urzędu sporządził w dniu 22.03.2018 r. zbiorcze protokoły weryfikacji od Nr 1 do Nr 12 na dzień 31.12.2017 r., do których nie załączono żadnych dokumentów oraz w protokołach nie wskazano, na podstawie jakich dokumentów dokonano weryfikacji składników majątku podlegających inwentaryzacji tą metodą. Weryfikacja sald powinna być udokumentowana w sposób niebudzący żadnych wątpliwości co do jej

<sup>7</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych

przeprowadzenia. Jej celem jest stwierdzenie, czy rzeczywiście posiadane przez jednostkę dokumenty potwierdzają istnienie określonego salda oraz czy jest ono realne i poprawnie wycenione. Nieprawidłowość narusza art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości;

- c) pomimo wskazania w przesłanych przez Targi Kielce S.A. i Rejonowe Przedsiębiorstwo Zieleni i Usług Komunalnych Sp. z o.o. potwierdzeniach sald na dzień 31.12.2017 r., że saldo udziałów jest inne niż wynikające z ksiąg rachunkowych Urzędu, nie wyjaśniono tych różnic oraz nie dokonano korekty w ewidencji księgowej, co narusza art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości;
- d) Wydział Kultury, Sportu i Promocji Miasta w dniu 21.12.2017 r. oraz Wydział Spraw Obywatelskich i Działalności Gospodarczej w dniu 3.01.2018 r. przeprowadziły inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych, nad którymi sprawują pieczę, drogą spisu z natury, co narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości;
- e) Nie przeprowadzono inwentaryzacji (drogą spisu z natury) znajdujących się w jednostce Urząd Miasta składników aktywów, będących własnością innej jednostki - Zakładu Obsługi Urzędu Miasta, co narusza art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W toku kontroli stwierdzono, że na wyposażeniu Urzędu Miasta znajdują się obce składniki majątku typu: szafy biurowe, szafy ubraniowe, biurka, krzesła, kontenerki itp. oznakowane kodem kreskowym z numerem inwentarzowym i nazwą jednostki, w ewidencji której znajdują się te środki trwałe tj. ZOUM (Zakład Obsługi Urzędu Miasta). Kontrolującemu nie przedstawiono żadnej dokumentacji potwierdzającej przeprowadzenie inwentaryzacji tych składników majątku.

- 9. W dniu 31.01.2018 r. sporządzono roczne jednostkowe sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2017 rok, w którym w kol. 6 „Wydatki wykonane” oraz w kol. 11 „Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego” nie wykazano wydatków, które nie wygasły z upływem 2017 roku. W dniu 16.02.2018 r. sporządzono korektę tego sprawozdania, w której również nie wykazano danych w ww. zakresie. Ponadto w dniu 31.01.2018 r. sporządzono projekt sprawozdania Rb-28S, w którym wykazano dane wyłącznie w kolumnie 5 i 6 w zakresie wydatków niewygasających. Sprawozdanie nie zawiera podpisu Kierownika jednostki. W dniu 20.02.2018 r. sporządzono roczne jednostkowe sprawozdanie Rb-28S w pełnym zakresie - jako jednostki budżetowej i jako organu (wykazano dane w kol. 6 i 11 w zakresie wydatków niewygasających). Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>8</sup>, w związku § 9 ust. 2 pkt 6 załącznika nr 39 do tego rozporządzenia oraz w związku z postanowieniami (terminami) załącznika Nr 44 do ww. rozporządzenia.
- 10. W kwartalnym jednostkowym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2017 roku (korekta z dnia 21.02.2018 r.) w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” wykazano kwotę 55.687.700,71 zł, zamiast kwoty 55.882.579,58 zł. Różnica w kwocie 194.878,87 zł powstała na skutek pomniejszenia wartości depozytów na żądanie o wpłaty nadwyżki podatku VAT należnego nad naliczonym przez podległe jednostki budżetowe za grudzień 2017 r. dokonane na rachunek bankowy budżetu oraz rachunek wydzielony do Centralizacji VAT. Powyższa kwota wynika z ewidencji księgowej konta 227 „Rozrachunki z tytułu podatku VAT należnego i naliczonego” oraz konta 133-0 dla rachunku bankowego nr ~ 3976 „Rachunek bieżący budżetu” i nr ~ 9423 „Rozrachunki z tytułu VAT”.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

Ponadto w układzie podmiotowym należności od Ministerstwa Finansów i Urzędów Skarbowych w łącznej kwocie 6.120.122,94 zł wykazano w kol. 5 - grupa I, zamiast całość depozytów na żądanie wykazać w kol. 10 - banki. Powyższe narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>9</sup>, w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 i § 14 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia.

11. W ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzonej na indywidualnych kontach podatników, przypisów i odpisów należności w podatku od nieruchomości oraz od środków transportowych dokonywano pod datami innymi niż data złożenia deklaracji/informacji lub doręczenia decyzji, co narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego<sup>10</sup> oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
12. Zapisy księgowe w ewidencji podatkowej – konta szczegółowe do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zawierają jedynie „datę operacji”, co narusza art. 23 ust. 2 pkt 2 i 4 ustawy o rachunkowości, w związku z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

## II. W zakresie długu publicznego:

1. Umowa pożyczki Nr 790/17 z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach na kwotę 232.000,00 zł została podpisana w dniu 18.12.2017 r. przez Gminę Kielce mimo, iż Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach wydała pozytywną opinię o możliwości spłaty pożyczki w dniu 22.12.2017 r. uchwałą Nr 164/II/2017 VIII Składu Orzekającego. Powyższe narusza art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. Kwoty spłaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych, wskazane za poszczególne lata w kol. 14.1 załącznika nr 1 do uchwały Nr XXXV/735/2016 Rady Miasta z dnia 22 grudnia 2016 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2041 oraz część danych (w szczególności lata 2017-2022, 2026 r., lata 2029-2033) w zakresie rozchodów z tytułu spłaty rat kapitałowych wynikających z zobowiązań już zaciągniętych wskazane za poszczególne ww. lata w kol. 14.1 załącznika nr 1 do uchwał zmieniających WPF na lata 2017-2041 wykazano w innych kwotach, niż kwoty wynikające z harmonogramów już zawartych umów kredytowych, pożyczki i emisji obligacji oraz ich aneksów. Nieprawidłowość narusza art. 226 ust. 1 pkt 5 i pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

<sup>9</sup> Dz. U. 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

<sup>10</sup> Dz. U. Nr 208, poz. 1375, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego

### III. W zakresie dochodów budżetowych:

1. W zakresie powszechności i prawidłowości opodatkowania podatkiem od nieruchomości ustalono następujące nieprawidłowości:

a) Podatnik o nr konta 0366-2713 w dniu 28.02.2017 r. zawarł z Gminą Kielce na okres od dnia 1.03.2017 r. do dnia 29.02.2020 r. umowę dzierżawy gruntu o pow. 80 m<sup>2</sup> z przeznaczeniem pod działalność gospodarczą. Organ podatkowy w związku z niedopełnieniem przez podatnika – obowiązku wynikającego z art. 6 ust. 6 w związku z art. 6 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych<sup>11</sup>, zaniechał wezwania go do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych.

W konsekwencji dzierżawiony przez podatnika grunt nie został opodatkowany podatkiem od nieruchomości za 2017 i 2018 rok. Kwota zaniżonego podatku od nieruchomości za 2017 i 2018 rok wynosi łącznie 121,00 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 2 ust. 1 pkt 1, art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W trakcie kontroli podatnik złożył informację na 2017/2018 rok i dokonał wpłaty należnego podatku.

b) Podatnik o nr konta 0261-0569 w dniu 28.05.2014 r. zawarł z Gminą Kielce na okres od dnia 1.06.2014 r. do 31.05.2017 r. umowę dzierżawy gruntu o pow. 212 m<sup>2</sup> z przeznaczeniem pod działalność handlową. Podatnik w dniu 17.06.2014 r. złożył w Urzędzie Miasta informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych na 2014 rok, w której wykazał do opodatkowania grunty pozostałe o pow. 212 m<sup>2</sup> wyjaśniając, że na ww. działce nie jest aktualnie prowadzona działalność gospodarcza. W dniu 31.10.2017 r. podatnik zawarł z Gminą Kielce na okres 9 lat kolejną umowę dzierżawy przedmiotowego gruntu. Zgodnie z wypisem z CEiIDG podatnik od dnia 1.10.2015 r. na dzierżawionej działce prowadzi działalność gospodarczą.

Organ podatkowy w związku zaistnieniem zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania a w szczególności zmianą sposobu wykorzystywania dzierżawionego gruntu, nie wezwał podatnika do złożenia korekty informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych w celu prawidłowego określenia wysokości podatku od nieruchomości.

W konsekwencji dzierżawiony przez podatnika grunt o pow. 212 m<sup>2</sup> za okres od 1.11.2015 r. do 31.12.2017 r. pomimo faktycznego zajęcia na działalność gospodarczą opodatkowywany był stawką dla gruntów pozostałych, natomiast za 2018 r. przedmiotowy grunt nie został objęty podatkiem od nieruchomości. Kwota zaniżonego podatku od nieruchomości za okres 2015-2018 wynosi 381,00 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 2 ust. 1 pkt 1, art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a), art. 6 ust. 1 i 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, § 1 pkt 1 lit. a) uchwały Nr XVI/310/2015 Rady Miasta z dnia 19 listopada 2015 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.

W trakcie kontroli podatnik złożył informację na 2015/2019 rok i dokonał wpłaty należnego podatku.

c) Podatnik o nr konta 0285-0115 zgodnie z umową dzierżawy z dnia 30.06.2011 r. dzierżawił do dnia 1.03.2017 r. grunt Gminy Kielce o pow. 35 m<sup>2</sup> z przeznaczeniem pod usługi medyczne. W dniu 1.03.2017 r. podatnik zawarł z Gminą Kielce na okres 30 lat kolejną umowę dzierżawy

<sup>11</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

działki oznaczonej w ewidencji gruntów nr 222/2 o pow. 231 m<sup>2</sup> z przeznaczeniem pod budowę budynku usługowego (usługi medyczne). W dniu 27.03.2018 r. strony zawarły Aneks do ww. umowy, zgodnie z którym zmianie uległa powierzchnia dzierżawionego przez podatnika gruntu, tj. dzierżawą objęto działkę oznaczoną w ewidencji gruntów nr 222/3 o pow. 16 m<sup>2</sup>, nr 222/2 o pow. 231 m<sup>2</sup> oraz 222/1 o pow. 32 m<sup>2</sup>.

Podatnik złożył informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych w 2011 r., w której wykazał do opodatkowania 35 m<sup>2</sup>. Organ podatkowy nie wezwał podatnika do korekt uprzednio złożonej informacji, pomimo niewywiązania się przez niego z obowiązku wynikającego art. 6 ust. 1 i 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i w konsekwencji dokonywał ustalenia podatku od nieruchomości za okres od kwietnia 2017 r. do grudnia 2018 r. od powierzchni 35 m<sup>2</sup>, zamiast od powierzchni dzierżawionych przez podatnika gruntów odpowiednio: od kwietnia 2017 r. do marca 2018 r. - pow. 231 m<sup>2</sup>, od kwietnia 2018 r. do grudnia 2018 r. – pow. 279 m<sup>2</sup>. Kwota zaniżonego podatku za lata 2017-2018 wynosi 315,00 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 2 ust. 1 pkt 1, art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, § 1 pkt 1 lit. c) uchwały Nr XVI/310/2015 Rady Miasta z dnia 19 listopada 2015 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, w związku z art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

W trakcie trwania kontroli podatnik złożył korektę uprzednio złożonej informacji i dokonał zapłaty należnego podatku.

2. W 2017 i 2018 roku organ podatkowy nie ujął do prowadzonej w Urzędzie w systemie informatycznym ewidencji podatkowej wartości budowli pomimo, iż podatnik o nr konta 3000-0474, w złożonej w dniu 15.02.2017 r. informacji na 2017 rok, wykazał do opodatkowania budowlę o wartości 50.000,00 zł podlegające obowiązkowi podatkowemu od dnia 1.01.2017 r. W konsekwencji organ podatkowy decyzjami wymiarowymi znak: P.I.3127.1.3000-0474.7.2017 z dnia 15.03.2017 r. oraz P.-I.3127.1.3000-0474.7.2018 z dnia 11.01.2018 r. opodatkował tylko grunty i budynki związane z prowadzoną przez podatnika działalnością gospodarczą. Kwota zaniżonego podatku od nieruchomości za lata 2017-2018 w związku z nieopodatkowaniem budowli wynosi 2.000,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 7a ust. 1 i ust. 2 oraz art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W trakcie kontroli organ podatkowy dokonał opodatkowania ww. budowli, a podatnik wpłacił należny podatek za lata 2017-2018.

3. Organ podatkowy nie dokonał rzetelnej kontroli składanych przez podatników o nr kont 0622-0824, 0284-0022, 0005-0753, 0101-0034 oraz 0594-0396 informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, celem stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, ponieważ nie zakwestionował wskazanych przez podatników nieprawidłowych daty powstania obowiązku podatkowego w zakresie dzierżawionego gruntu lub wynajmowanego lokalu. W konsekwencji organ podatkowy ustalał podatek od nieruchomości za 2016 i 2017 zgodnie ze złożoną przez niego informacją, lecz z naruszeniem art. 6 ust. 1 i ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W objętej kontrolą próbie kwota nienależnie pobranego podatku od nieruchomości za 2016 i 2017 rok wyniosła 419,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 272



ust. 2 i ust. 3 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art. 6 ust. 1 i ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

#### **IV. W zakresie wydatków budżetowych:**

1. W okresie od dnia 1.07.2018 r. do dnia 31.01.2019 r. naliczono i wypłacono dla 3 pracowników Urzędu Miasta zatrudnionych na stanowisku Zastępcy Prezydenta Miasta wynagrodzenie zasadnicze w kwocie wyższej niż jego maksymalny poziom określony dla tego stanowiska w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych<sup>12</sup>. Naliczenia i wypłaty wynagrodzenia zasadniczego Zastępcy Prezydenta Miasta ww. okresie dokonywano w wysokości ustalonej odrębnymi angażami znak: Or.l.1121-47/08 z dnia 26.09.2008 r. kwocie 5.600 zł. Natomiast od dnia 1.07.2018 r. kwota maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego dla stanowiska Zastępcy Prezydenta Miasta wynosi 4.500 zł, co określa ww. rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r.

Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z postanowieniami załącznika Nr 2 (Tabela B) do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

2. Stwierdzono przypadki braku daty wpływu do Urzędu Miasta (wydziałów merytorycznych) na rachunkach otrzymanych od wykonawców z tytułu zrealizowanych zadań wynikających z zawartych umów zleceń, umów o dzieło, umów o świadczenie usług, co narusza § 42 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych<sup>13</sup>.

4. Stwierdzono przypadki przekroczenia w 2017 roku limitu upoważnienia do zaciągania zobowiązań z tytułu umów zleceń w podziale 921/92105/417, tj.:

– na dzień 21. 07.2017 r. o kwotę 8.000 zł w związku z zawarciem w tym dniu umowy Nr W/U-WB/934/KPM/249/UM/1261/2017,

– na dzień 11.08.2017 r. o kwotę 4.600 zł w związku z zawarciem w tym dniu umowy Nr W/U-WB/971/KPM/266/UM/1350/2017 i umowy Nr W/U - WB/950/KPM/255/UM/1306/2017,

– na dzień 25.08.2017 r. o kwotę 200 zł poprzez zawarcie w tym dniu umowy Nr W/U-WB/973/KPM/268/UM/1533/2017.

Nieprawidłowość narusza art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych.

#### **V. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:**

1. W 2017 r. udzielono dotację celową na pomoc finansową dla Powiatu Kieleckiego na realizację programu pn. „Powiat Kielecki przyjazny dla mieszkańców w ograniczaniu skutków niepełnosprawności” w łącznej kwocie 60.000,00 zł (umowa z dnia 02.02.2017 r. na kwotę 50.000,00 zł oraz aneks z dnia 24.11.2017 r. zwiększający wysokość dotacji do kwoty

<sup>12</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 936 ze zm.

<sup>13</sup> Dz. U. Nr 14, poz.67 ze zm., dalej Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działań archiwów zakładowych

60.000,00 zł), pomimo iż przedmiotowa pomoc finansowa, nie została określona odrębną uchwałą Rady Miasta. Powyższe narusza art. 216 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

2. W zawartej w dniu 08.12.2017 r. ze Szpitalem Kieleckim św. Aleksandra Sp. z o.o. umowie nr W/U-WM/279/EPP/1/UM/1917/2017 w sprawie przekazania dotacji celowej w kwocie 145.000 zł na zakup kolumny endoskopowej nie określono terminu zwrotu niewykorzystanej części dotacji, co narusza art. 250 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
3. W dniu 28.12.2017 r. dokonano przekazania dotacji za grudzień 2017 r. dla Caritas Diecezji Kieleckiej na dofinansowanie działalności Centrum Integracji Społecznej (CIS) w kwocie 4.425 zł, pomimo że należna wysokość dotacji, ustalona jako iloczyn stawki określonej w uchwale Nr VI/101/2007 Rady Miejskiej z dnia 8 marca 2007 r. w wysokości 225,00 zł oraz sumy liczby uczestników zajęć reintegracji zawodowej i społecznej prowadzonych w CIS i liczby pracowników CIS, wynikającej z pisma dotowanego: CIS/12/17 z dnia 20.12.2017 r. w łącznej ilości 55 osób, stanowi kwotę 12.375,00 zł. Zaniżenie dotacji wynosi 7.950,00 zł. Nieprawidłowość narusza § 1 pkt 1 i pkt 2 umowy nr W/U-WB/107/EPP/46/UM/111/2017 z dnia 05.01.2017 r. w sprawie udzielenia dotacji, art. 10 ust. 4 ustawy z dnia 13 czerwca 2003 r. o zatrudnieniu socjalnym<sup>14</sup> oraz art. 44 ust. 2 i ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

#### **VI. W zakresie rozliczeń finansowych z jednostkami organizacyjnymi:**

1. Zarządzeniem Nr 459/2017 z dnia 15 listopada 2017 r. w sprawie opracowania projektów planów finansowych na 2018 r. Prezydent działając na podstawie art. 248 ustawy o finansach publicznych zobowiązał dyrektorów wydziałów Urzędu Miasta oraz kierowników miejskich jednostek organizacyjnych, wymienionych w projekcie uchwały budżetowej Miasta Kielce na 2018 r. do przekazania w terminie do 22 listopada 2017 r. podległym jednostkom organizacyjnym Gminy i Powiatu pisemnych informacji niezbędnych do opracowania na 2018 r. projektów planów finansowych tych jednostek w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W § 2 wskazano, iż dyrektorzy i kierownicy poszczególnych jednostek organizacyjnych zatwierdzają projekty planów finansowych i składają je do wydziałów merytorycznie odpowiedzialnych w terminie do dnia 22 grudnia 2017 r. celem ich weryfikacji pod względem zgodności z projektem uchwały. Dyrektorzy Wydziałów Urzędu oraz kierownicy miejskich jednostek organizacyjnych podlegających bezpośrednio Prezydentowi zatwierdzone projekty planów przekazują do Wydziału Budżetu celem ich weryfikacji. Tym samym informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych nie zostały bezpośrednio przekazane do wszystkich jednostek organizacyjnych Miasta, gdyż Dyrektor MOPR wykonywał zadania zastrzeżone dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego (Prezydenta Miasta) w zakresie przekazywania informacji czy też zatwierdzania projektów planów finansowych lub planów finansowych jednostek pomocy społecznej będących w merytorycznym nadzorze MOPR.  
Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Kielcach złożył do Wydziału Budżetu Zbiorcze zestawienia projektów planów finansowych dochodów i wydatków budżetowych na 2018 rok wg poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej. Zbiorcze zestawienia zostały sporządzone na podstawie odrębnych projektów planów finansowych dochodów i wydatków budżetowych na

<sup>14</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 217, dalej ustawa o zatrudnieniu socjalnym

2018 rok wg rozdziałów Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie oraz ww. jednostek organizacyjnych Gminy w zakresie pomocy społecznej będących w nadzorze MOPR (wg Statutu MOPR). Poszczególne projekty planów zostały podpisane przez kierownika danej jednostki i Głównego Księgowego oraz zatwierdzone jako zgodne z projektem uchwały budżetowej przez Dyrektora MOPR. Zbiorcze zestawienia, opatrzone pieczęcią MOPR-u i podpisami Dyrektora i Głównego Księgowego MOPR-u, zawierające w sobie dochody i wydatki pozostałych jednostek, zostały zatwierdzone jako zgodne z projektem uchwały budżetowej przez Kierownika Referatu planowania budżetu z up. Prezydenta.

Powyższe narusza art. 248 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z § 5 ust. 3 oraz § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych<sup>15</sup>.

Budżet Miasta Kielce na 2018 rok został przyjęty uchwałą Nr L/1130/2017 Rady Miasta z dnia 21 grudnia 2017 roku. Kontrolującemu nie okazano żadnych dokumentów potwierdzających przekazanie informacji o ostatecznych kwotach do jednostek budżetowych, za wyjątkiem jednostek oświatowych, co narusza art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

2. Sprawozdania z operacji finansowych Rb-N i Rb-Z za III kwartał 2017 r. składane przez instytucje kultury i Ośrodek Terapii Uzależnienia i Współuzależnienia oraz sprawozdania Rb-Z za III kwartał 2017 r. i sprawozdania budżetowe Rb-34S za IV kwartał 2017 r. (przypadki) składane przez jednostki budżetowe nie posiadały adnotacji o sprawdzeniu ich pod względem formalno-rachunkowym, co narusza § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
3. Szkoły i przedszkola gromadzące na wydzielonym rachunku dochody z tytułu wpłat za żywienie uczniów złożyły za IV kwartał 2017 roku po dwa sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj. odrębnie dla rozdziału 80101 (SP) lub 80104 (Przedszkola) i odrębnie dla rozdziału 80148, zamiast złożyć po jednym sprawozdaniu w pełnym zakresie. Nieprawidłowość narusza § 18 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 39 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy Kielce poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Prezydent oraz Skarbnik ponoszą

---

<sup>15</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 1542 ze zm., dalej rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych

w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały na Skarbniku. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

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

### WNIOSKI POKONTROLNE

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

1. Dokonać stosownych zmian polityki rachunkowości, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a w szczególności poprzez zapewnienie określenia zasad funkcjonowania kont 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” i konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” zgodnych z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej<sup>16</sup>.
2. Przyjąć i stosować w Urzędzie rozwiązania w zakresie ujmowania w ewidencji księgowej Urzędu dochodów budżetowych objętych podatkiem od towarów i usług (VAT) zapewniające wykazywanie w sprawozdaniach Rb-27S Urzędu dochodów budżetowych w wartościach netto w miesiącu, w którym faktycznie zostały zrealizowane, mając na uwadze, że do dochodów budżetu Gminy nie zalicza się podatku od towarów i usług stanowiącego dochód budżetu państwa, stosownie do art. 111 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wpływ z tytułu należnego podatku od towarów i usług nie stanowią dochodów jednostek samorządu terytorialnego, w związku z art. 3 i art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

---

<sup>16</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1911, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.



3. W księgach rachunkowych Urzędu ujmować operacje gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont jednostki określonych nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz w obowiązującej w jednostce dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, a w szczególności:
  - a) objęcie przez Miasto udziałów w spółce z udziałem Miasta w zamian za wkład niepieniężny ujmować w księgach Urzędu w wartości nominalnej po stronie Wn konta 030 w korespondencji ze stroną Ma konta 800 „Fundusz jednostki”;
  - b) operacje umorzenia wartości niematerialnych i prawnych ujmować na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”;
  - c) zakup wartości niematerialnych i prawnych ujmować na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”;
  - d) operacje podwyższenia kapitału zakładowego w spółkach ujmować na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki” pod datą wpisu do KRS, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 262 § 4 ustawy Kodeks spółek handlowych.
4. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
5. Rozliczenia inwestycji dokonywać w terminie umożliwiającym terminowe sporządzenie dowodów przyjęcia środków trwałych (OT), stosownie do obowiązującej w jednostce Instrukcji kontroli i obiegu dowodów księgowych, w celu ujęcia zdarzeń w miesiącu, w którym wystąpiły.
6. Prawidłowo stosować klasyfikację paragrafów wydatków określoną w załączniku Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, w szczególności:
  - wydatki dotyczące zakupu usług hotelowych, noclegowych, w sytuacji gdy usługi te mają miejsce przy oddelegowaniu pracownika są bezpośrednim zakupem jednostki delegującej klasyfikować do § 4300 „Zakup usług pozostałych”,
  - wydatki dotyczące udzielanych Powiatom dotacji celowych na pomoc finansową klasyfikować do § 2710 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących”,
  - wydatki dotyczące udzielanych jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych dotacji celowych na finansowanie zakupów inwestycyjnych klasyfikować do § 6230 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”,
  - wydatki dotyczące udzielanej Caritas Diecezji Kieleckiej dotacji podmiotowej na dofinansowanie działalności Centrum Integracji Społecznej klasyfikować do § 2580 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”.

7. Inwentaryzację drogą weryfikacji przeprowadzać w terminie umożliwiającym prawidłowe ustalenie sald kont (w szczególności rozrachunkowych) do celów bilansowych, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
8. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować oraz powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Ujawnione w trakcie inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach tego roku, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
9. Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzać drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
10. Obce składniki majątku znajdujące się na wyposażeniu Urzędu Miasta, będące w ewidencji księgowej Zakładu Obsługi Urzędu Miasta inwentaryzować corocznie drogą spisu z natury, powiadamiając ww. jednostkę o wynikach spisu, stosownie do art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
11. Sporządzać jedno jednostkowe roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jako jednostki budżetowej i organu, wykazując w nim w kol. 11 dane dotyczące wydatków niewygasających, stosownie do § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>17</sup>, w związku z § 8 ust. 2 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.
12. Sprawozdanie kwartalne Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki, rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2, § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a w szczególności w poz. N3.2 „Depozyty na żądanie” wykazywać środki pieniężne znajdujące się na rachunkach bankowych jednostki, w tym na rachunku służącym do rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 4, w związku z § 14 pkt 9 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej zał. nr 9 do ww. rozporządzenia.
13. Przypisów i odpisów należności podatkowych dokonywać na podstawie złożonej deklaracji/informacji lub doręczonej podmiotowi decyzji w sprawie ustalenia zobowiązania podatkowego, zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
14. W szczegółowej ewidencji podatkowej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zawierać wszystkie elementy zapisu księgowego określone w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów

---

<sup>17</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 109 ze zm.

w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

15. Zaciągnięcie przez jednostkę zobowiązania z tytułu kredytu, pożyczki lub emisji obligacji poprzedzić uzyskaniem opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty zobowiązania, stosownie do art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. 
16. Spłaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych wykazywać za poszczególne lata w kol. 14. 1 załącznika do Wieloletniej Prognozy Finansowej w kwotach zgodnych z harmonogramami spłat kredytów, pożyczek, wykupu obligacji określonych w umowach (aneksach) celem zachowania realistyczności WPF, stosownie do art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. 
17. W przypadku niedopełnienia przez podatnika obowiązku złożenia właściwemu organowi podatkowemu deklaracji lub informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego, zażądać od podatnika złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wzywać do ich złożenia, stosownie do art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
18. Dokonywać rzetelnej kontroli przedkładanych przez podatników deklaracji i informacji, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt. 2 i pkt. 3 ustawy Ordynacja podatkowa. W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny poddania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.
19. Prawidłowo opodatkowywać grunty, budynki i budowle wykazane w złożonych w deklaracjach i informacjach, mając na uwadze iż:
  - obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku. W sytuacji, zaistnienia zdarzenia w trakcie roku podatkowego mającego wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie, stosownie do art. 6 ust. 1 i ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
  - grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastawianiem stawki przewidzianej w obowiązującej uchwale Rady Miasta dla gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, stosownie do art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
20. Do prowadzonej w Urzędzie w systemie informatycznym ewidencji podatkowej wprowadzać wszystkie dane wynikające z informacji składanych przez podatników na podstawie przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, stosownie do art. 7a ust. 1 i 2 tejże ustawy.
21. Wynagrodzenie zasadnicze pracowników zatrudnionych na podstawie powołania, w tym Zastępcy Prezydenta ustalać w wysokości nie większej niż maksymalny poziom wynagrodzenia

zasadniczego określony w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

22. Zapewnić, aby na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji umieszczać pieczęć zawierającą między innymi datę wpływu, stosownie do § 42 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.
23. Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym, stosownie do treści art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych.
24. Wydatki budżetu przeznaczać na pomoc rzeczową lub finansową dla innych jednostek samorządu terytorialnego, określoną odrębną uchwałą Rady Miasta, stosownie do art. 216 ust. 1 pkt 5 ustawy z o finansach publicznych.
25. W umowach o udzielenie dotacji celowych zawierać postanowienia określone w art. 250 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
26. Wysokość dotacji podmiotowej dla Caritas Diecezji Kieleckiej na dofinansowanie działalności Centrum Integracji Społecznej ustalać jako iloczyn kwoty określonej uchwałą rady miasta oraz sumy liczby uczestników zajęć reintegracji zawodowej i społecznej prowadzonych w Centrum i liczby pracowników Centrum, według stanu na koniec miesiąca, stosownie do art. 10 ust. 4 ustawy o zatrudnieniu socjalnym.
27. Dokonać wyrównania dotacji wypłaconej za grudzień 2017 r. w zaniżonej wysokości o kwotę 7.950,00 zł na rzecz Caritas Diecezji Kieleckiej na dofinansowanie działalności Centrum Integracji Społecznej.
28. Kierownikom wszystkich podległych samorządowych jednostek budżetowych, przekazywać informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych, jak również informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu, stosownie do art. 248 ust. 1 i art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych i dokonywać weryfikacji otrzymanych projektów planów finansowych, czego nie należy cedować na kierowników innych podległych jednostek np. Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie.
29. Na otrzymywanych od podległych jednostek sprawozdaniach budżetowych i z operacji finansowych dokonywać adnotacji o ich sprawdzeniu formalno-rachunkowym, stosownie do § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej i § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
30. Egzekwować od dyrektorów jednostek oświatowych gromadzących środki na wydzielonym rachunku dochodów własnych po jednym sprawozdaniu Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, stosownie do § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 19 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej zał. Nr 36 do tego rozporządzenia.



Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje od Pana Prezydenta zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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

Do wiadomości:

Rada Miasta Kielce

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

*mgr Zbigniew Rękas*