



Kielce, dnia 22 listopada 2021 r.

WK.60.17.2021

**Pan Jarosław Dominik**  
Wójt Gminy Radków

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup> przeprowadziła w okresie od dnia 1 lipca do dnia 14 września 2021 r. (z przerwą od 2 sierpnia do 3 września) w Urzędzie Gminy Radków kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Radków za 2020 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 1 października 2021 r.

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

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

1. Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont budżetu i Urzędu przy księgowaniu nw. operacji gospodarczych:
  - a) w ewidencji budżetu w Dzienniku Wydatków ujmowano sumę dokonanych w danym dniu wydatków (obroty strony Ma konta 130-02) na stronie Wn konta 223-03 „Rozliczenie wydatków budżetowych – Urząd Gminy” i Ma 133-02 na podstawie dowodu, jakim jest wyciąg bankowy wydatków Urzędu. Ponadto w ewidencji księgowej Urzędu nie ujmowano operacji wpływu z rachunku budżetu na rachunek wydatków środków pieniężnych tytułem zasilenia, a operacje te bezzasadnie ujmowano w ewidencji budżetu w Dzienniku Wydatków na stronie Wn konta 133-02 i stronie Ma 140 konta „Środki pieniężne w drodze” wraz z obustronnie ujemnym zapisem technicznym na koncie 133. Natomiast operacje zasilenia z rachunku budżetu na rachunek wydatków ujmowano w ewidencji księgowej budżetu w Dzienniku Dochodów zapisem Wn 140 i Ma 133-01.

W analogiczny sposób ujmowane są operacje wydatkowe wynikające z rachunku do opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz z rachunków budżetu RFIL i FDS.

Ponadto ustalono, iż na koniec roku saldo konta 133 w zakresie opłat za odpady komunalne w kwocie 8.848,39 zł zostało przekazane na rachunek wydatków Urzędu, zamiast na rachunek budżetu.

---

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

- b) Przekazania transz dotacji podmiotowej na rachunek bankowy Gminnej Biblioteki Publicznej w kwocie ogółem 118.700,00 zł dokonywano bezpośrednio z rachunku bankowego budżetu, zamiast z rachunku bankowego, z którego realizowane są wydatki Urzędu. Operacje te ujmowano w księgach budżetu na koncie 133 „Rachunek budżetu” (strona Ma) w korespondencji ze stroną Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”. W Urzędzie operacje ujmowano w Dzienniku Dochodów na stronie Wn konta 224-02 i Ma 130-02 wg podziałki 921/92116/2480 jako dowód księgowy przyjmując wyciąg bankowy budżetu. W księgach budżetu w Dzienniku Wydatków pod ostatnim dniem każdego miesiąca dokonywano rozliczenia przekazanych środków na podstawie sprawozdania Rb-28S Urzędu Gminy zapisem: Wn 902 wg klasyfikacji i Ma 223-05.
- Niewykorzystana część dotacji w kwocie 24.972,40 zł została w dniu 31.12.2020 r. zwrócona przez GBP na rachunek bankowy budżetu, co ujęto w ewidencji księgowej budżetu w Dzienniku Dochodów zapisem: Wn 223-05 i Ma 133 oraz na podstawie sprawozdania Rb-28S Urzędu Gminy ujemnym zapisem: Wn 223 i Ma 902. W ewidencji Urzędu operację ujęto w Dzienniku Dochodów na podstawie dokumentu PK zapisem: Wn 130-02 i Ma 224 wraz z obustronnie ujemnym zapisem technicznym na koncie 130.
- c) zwroty części niewykorzystanych dotacji dokonane w okresie 2020 r. na kwotę 41.442,46 zł ujmowano ze znakiem ujemnym na stronie Wn konta 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji ze stroną Ma konta 901 „Dochody budżetu”, zamiast zapisem dodatnim po przeciwnych stronach tych kont,
- d) rozrachunki z towarzystwami ubezpieczeniowymi w kwocie 1.098,00 zł z tytułu składek na ubezpieczenie strażaków wynikających z zakupu polis ubezpieczeniowych oraz odsetki od kredytów i pożyczek w kwocie ogółem 56.614,14 zł ujmowano na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zamiast koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- e) rozrachunki z tytułu zwrotu kosztów uczęszczania ucznia z terenu Gminy Radków do placówki oświatowej na terenie innej gminy w kwocie ogółem 15.479,25 zł ujmowano na koncie 201 wg 80104/§4330, zamiast 225 „Rozrachunki z budżetami”.
- Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2, art. 15 ust. 1 i art. 25 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., jak również w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości.
2. Przypisu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych za miesiące niekończące kwartałów, dokonywano na stronie Wn konta 224-03 „Rozrachunki budżetu” i Ma konta 901 pod datą wpływu udziałów za miesiąc poprzedni, zamiast na koniec miesiąca, za który udziały wpłynęły, jak to ma miejsce w przypadku miesięcy kończących kwartał, tj. marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień 2020 r. W związku z powyższym w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S za okres od początku roku do ostatniego dnia miesiąca: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad 2020 r. w kol. 7 „Dochody wykonane” wg 756/75621/§0010 nie wykazywano faktycznych kwot udziałów należnych za okres, którego sprawozdanie dotyczy, co narusza § 3 ust. 4 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości

budżetowej<sup>2</sup> oraz zasady funkcjonowania konta 224 określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., jak również art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3. Za poszczególne okresy sprawozdawcze nie sporządzano zestawień obrotów i sald kont księgi głównej, jak również nie sporządzano zestawień obrotów dzienników częściowych za poszczególne okresy sprawozdawcze, pomimo iż w 2020 r. i nadal w ramach ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu prowadzone są dzienniki częściowe grupujące zdarzenia wg ich rodzajów, co stanowi naruszenie art. 18 ust. 1, w związku z art. 24 ust. 5 pkt 2 oraz art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
4. Część zdarzeń dotyczących zwiększenia i zmniejszenia wartości środków trwałych w kwotach odpowiednio 90.300,00 zł i 46.410,00 zł nie zostało ujętych na koncie 011 „Środki trwałe” we właściwych okresach sprawozdawczych, co narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
5. Do środków trwałych - gruntów zaliczono środki stanowiące obiekty inżynierii lądowej, tj.: boisko sportowe o nr inwentarzowym 034/2014/284 i wartości 16.113,00 zł w miejscowości Ojstawice, znajdujące się na działce nr 206/8, która ujęta jest w ewidencji środków trwałych pod nr inwentarzowym 034/2014/241 i wartości 70.000,00 zł; plac zabaw przy Szkole Podstawowej w Radkowie o nr inwentarzowym 034/2018/9 i wartości 54.070,95 zł znajdujący się na działce nr 984, która ujęta jest w ewidencji środków trwałych pod nr inwentarzowym 032/2014/258 oraz boisko do piłki siatkowej o nr inwentarzowym 034/2014/283 i wartości 7.380,00 zł w miejscowości Krasów, znajdujące się na działce nr 570/4, która ujęta jest w ewidencji środków trwałych pod nr inwentarzowym 032/2014/238.  
Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w związku z treścią załącznika nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych<sup>3</sup>.
6. Na stan konta 013 „Pozostałe środki trwałe” przyjęto środki, których wartość jednostkowa wynosiła poniżej 800,00 zł, tj. niszczarkę o wartości 688,00 zł i urządzenie wielofunkcyjne o wartości 716,00 zł, co narusza zasady funkcjonowania konta 013 zawarte w polityce rachunkowości – załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 5/2019 Wójta z dnia 9 stycznia 2019 r. ze zmianami, zgodnie z którymi pozostałe środki trwałe, których wartość nie przekracza 800,00 zł nie podlegają ewidencji wartościowej, prowadzona jest dla nich tylko ewidencja ilościowa.
7. W zakresie operacji objętych podatkiem od towarów i usług VAT ustalono, iż w jednostce w sytuacji, w której w danym miesiącu wg podatek VAT naliczony jest wyższy od podatku VAT należnego, wydatki budżetowe pomniejszane są o całą kwotę podatku VAT naliczonego, zamiast do wysokości podatku VAT należnego. W konsekwencji w księgach rachunkowych Urzędu saldo konta 225 „Rozrachunki z budżetami – Rozrachunki z tytułu VAT” na koniec 2020 roku nie wykazuje należności od Urzędu Skarbowego z tytułu podatku VAT w kwocie co najmniej 75.588,00 zł  
Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

---

<sup>2</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

<sup>3</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1864, dalej rozporządzenie w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych

8. W ewidencji księgowej Urzędu na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” wg 758/75801/§2920 bezpodstawnie ujęto operację dotyczącą wpływu na rachunek bankowy budżetu w dniu 21.12.2020 r. części oświatowej subwencji ogólnej na styczeń 2021 r. w kwocie 159.027,00 zł. Jednocześnie w księgach 2020 r. w ewidencji Urzędu nie ujęto operacji przeksięgowania subwencji, która wpłynęła w grudniu 2019 r. na dochody stycznia 2020 r. w kwocie 144.542,00 zł. W konsekwencji na konto 800-04 „Fundusz jednostki-ZM zrealizowane dochody budżetowe” przeksięgowano z konta 130 środki w kwocie 159.027,00 zł, mimo że środki z powyższego tytułu nie stanowiły dochodów 2020 r. oraz nie ujęto na tym koncie środków w kwocie 144.542,00 zł, stanowiących dochody 2020 r. W przypadku dochodów z tytułu udziału we wpływach podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) przekazywanych przez Ministerstwo Finansów w księgach Urzędu 2020 r. powtórzono na koncie 130 wg 756/75621/§0010 operacje dotyczące wpływu w dniu 10.01.2020 r. na rachunek bankowy budżetu ostatecznego rozliczenia udziałów za grudzień 2019 r. w kwocie 25.415,00 zł, natomiast nie ujęto w księgach 2020 r. na koncie 130 wg tej podziałki należnych udziałów, które wpłynęły w styczniu 2021 r. za 2020 r. w kwocie 34.359,00 zł. W konsekwencji na konto 800-04 przeksięgowano z konta 130 środki w kwocie 25.415,00 zł, mimo że środki z powyższego tytułu nie stanowiły dochodów 2020 r. oraz nie ujęto na tym koncie środków w kwocie 34.359,00 zł, stanowiących dochody 2020 r.

Powyższe skutkowało tym, że na koniec 2020 r. wykazano saldo konta 800 „Fundusz jednostki” niezgodnie ze stanem rzeczywistym – ogółem zawyżono dochody o 5.541,00 zł, co znalazło odzwierciedlenie w zestawieniu zmian w funduszu jednostki za 2020 r.

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 9 i § 23 ust. 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

9. W zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a) w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. (korekta nr 1 z dn. 9.03.2021 r.):
- w kol. 8 „Dochody otrzymane” w podziałce klasyfikacji budżetowej 750/75011/§2010 wykazano kwotę 58.920,02 zł, pomimo iż w 2020 r., tj. okresie sprawozdawczym na rachunek bankowy budżetu wpłynęła dotacja celowa w kwocie ogółem 62.105,00 zł, co ustalono na podstawie zapisów na koncie 133 oraz wyciągów bankowych dokumentujących wpływ dotacji. Różnica wynosi 3.184,98 zł i stanowi dotację do zwrotu w styczniu 2021 r., której przypis ujęto pod datą 31.12.2020 r. dokumentem PK nr 28 na kontach 901 i 224-05, a środki zwrócono w dniu 18.01.2021 r.;
  - w rozdziale 90002 § 0490 w kol. 13 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych)”) nie wykazano skutków finansowych wynikających z wprowadzonego uchwałami Rady Gminy Nr XV/85/2019 z dnia 29 listopada 2019 r. (obowiązującej przy ustalaniu opłat za gosp. odpadami za I i II kwartał 2020 r.) oraz Nr XIX/117/2020 z dnia 30 czerwca 2020 r. (obowiązującej przy ustalaniu opłat za gosp. odpadami za III i IV kwartał 2020 r.) zwolnienia w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących odpady komunalne w kompostowniku przydomowym w wysokości 1,00 zł miesięcznie od mieszkańca zamieszkującego nieruchomość. W sporządzonym w czasie kontroli jednostkowym

- sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 (korekta nr 2 z dnia 16.08.2021 r.) prawidłowo wykazano skutki w powyższym zakresie;
- w rozdziale 90002 w kol. 14 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” nie wykazano skutków finansowych w zakresie umorzeń zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami wynikających z decyzji umorzeniowych wydanych przez organ podatkowy w 2020 roku, tj.: w § 0490 kwoty 540,00 zł oraz w § 0910 kwoty 94,00 zł;
  - b)** w sprawozdaniu Rb-NDS Gminy o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 (sporządzone w dn. 19.02.2021 r.) w poz. D11 Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych oraz w poz. D21 Rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek, wykupu papierów wartościowych nie wykazano danych dotyczących pożyczki krótkoterminowej zaciągniętej w dn. 18.06.2020 r. w Banku Gospodarstwa Krajowego w kwocie 274.178,05 zł przeznaczonej na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych ponoszonych na realizację operacji „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Radków”, którą jednostka otrzymała i spłaciła w 2020 r. Operacje ujęto na koncie 133 i 260-04 „Zobowiązania finansowe – Pożyczka BGK 2020”. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 1 pkt 10 i pkt 11 lit a), § 3 ust. 5 pkt 3, § 12 pkt 8 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych” stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia oraz art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>4</sup>.
- 10.** W zakresie wykazania kwot skutków finansowych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy oraz sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy za okres 2020 roku ustalono, że:
- a)** zaniżono skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych o kwotę 2.259,20 zł w wyniku przyjęcia do ich wyliczenia: w przypadku samochodów ciężarowych, naczep i ciągników samochodowych: błędnej podstawy lub błędnej stawki gminnej lub błędnej górnej stawki podatkowej;
  - b)** zawyżono skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy łącznie o kwotę 1.239,60 zł, w tym: w podatku od nieruchomości (os. prawne) o kwotę 989,00 zł, w podatku rolnym (os. fizyczne) o kwotę 222,00 zł i w podatku leśnym (os. fizyczne) o kwotę 28,60 zł na skutek uwzględnienia przy ich wyliczaniu kwot wynikających z decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych wydanych przez Wójta w dniu 30.12.2020 r. i doręczonych podatnikom w styczniu 2021 roku. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt 11 lit. a) instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 36 do w. rozporządzenia, w związku z art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa<sup>5</sup>.
- 11.** W zakresie przeprowadzonej w dniu 19.02.2021 r. inwentaryzacji drogą weryfikacji wg stanu na dzień 31.12.2020 r. ustalono, że w zakresie środków trwałych trudnodostępnych (saldo konta 011 „Środki trwałe” – grupa 2) w Protokole wskazano tylko symbol konta 011-03 Środki trwałe – Obiekty inżynierii lądowej i saldo ogółem 26.872.577,30 zł oraz wskazano zwiększenia

<sup>4</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

<sup>5</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

na kwotę 1.210.264,96 zł z tytułu przyjęcia przydomowych oczyszczalni ścieków, dróg gminnych po przebudowie i drogi dojazdowej do gruntów, pomimo iż powyższe saldo obejmuje również budowle oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej. Z ewidencji środków trwałych wynika, iż wartość ogółem środków trwałych grupy 2 wynosi 26.872.577,30 zł: 875.153,74 zł (rodzaj 210), 15.407.757,92 zł (rodzaj 211), 9.707.955,92 zł (220), 859.256,37 zł (223), 22.453,35 zł (291).

Udokumentowanie inwentaryzacji odnosi się tylko do gruntów, w żaden sposób nie odnosi się do środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony - nie wskazano jakie dokumenty poddano weryfikacji w tym zakresie z ewidencją księgową (za wyjątkiem dokumentów dotyczących zwiększeń danego roku), na podstawie których dokumentów i kiedy dany środek trwały trudno dostępny został przyjęty na stan mienia gminnego czy dany środek istnieje, czy jednostka dysponuje dokumentami stwierdzającymi prawo własności do danego środka, co oznacza, iż przeprowadzona inwentaryzacja nie została powiązana z zapisami ksiąg rachunkowych oraz należycie i wyczerpująco udokumentowana.

Ustalono ponadto, iż inwentaryzacja składników majątku będących własnością Ministerstwa Cyfryzacji w Warszawie użytkowanych przez inne jednostki – Urząd Gminy w Radkowie na kwotę ogółem 17.527,10 zł została przeprowadzona metodą potwierdzenia salda według stanu na dzień 30.09.2020 r., zamiast spisem z natury wraz z powiadomieniem jednostki o wynikach spisu.

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

12. W zakresie terminowości ujęcia zaangażowania wydatków, tj. wartości umów na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ustalono, że w 2 przypadkach zaangażowanie ujęto pod datą zapłaty i w 1 przypadku zaangażowanie ujęto pod datą otrzymanej od wykonawcy faktury. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta 998 określone w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
13. W obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 5/2019 Wójta z dnia 9 stycznia 2019 r. ze zmianami, stwierdzono poniższe nieprawidłowości:
  - a) nie aktualizowano stosowanej w danym momencie wersji programu PUMA - w polityce wpisano, iż do prowadzenia ksiąg wykorzystywana jest wersja 04.138, podczas gdy w czasie kontroli stosowano wersję 04.190 i 04.192,
  - b) jednostka przyjęła nieprawidłowe zasady funkcjonowania kont Urzędu, tj.:
    - w zasadach funkcjonowania konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” przewidziano, że na koniec roku konto może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość dotacji niewykorzystanych lub nierozliczonych,
    - dla konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ustalono takie zasady jak w przypadku funkcjonowania w jednostce odrębnego rachunku bankowego dla dochodów, pomimo iż jednostka posiadała wspólny rachunek budżetu i dochodów Urzędu oraz odrębny rachunek budżetu dla dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami. Ponadto w opisie zasad konta 222 wskazano, iż na stronie Wn tego konta ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu w korespondencji z kontem 131-dochody, które w Urzędzie nie występują.

c) w załączniku nr 3b „Wykaz kont syntetycznych i analitycznych oraz zasady funkcjonowania kont dla Urzędu Gminy” wskazano, iż ewidencja analityczna do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” prowadzona jest wg wartości do 3.500,00 zł i powyżej, podczas gdy w załączniku nr 2 „Metody wyceny aktywów i pasywów” określono limit 8.000,00 zł; w zakresie konta 130 wprowadzono zapis, iż do konta 130 prowadzi się ewidencję analityczną wydatków – pomijając dochody; określono sposób prowadzenia ewidencji analitycznej do kont 770 „Zyski nadzwyczajne” i 771 „Straty nadzwyczajne”, pomimo iż konta te zostały usunięte z rozporządzenia, stosownie do § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 listopada 2015 r. zmieniającego rozporządzenie 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. Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) i lit. c) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>6</sup>, jak również § 19 ust. 2 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>7</sup>, w związku z zasadami funkcjonowania ww. kont określonych w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia.

**14.** W zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że:

- wydatek w kwocie 3.723,00 zł z tytułu zapłaty składki członkowskiej za przynależność Gminy do Związku Miast i Gmin Regionu Świętokrzyskiego oraz Związku Gmin Ziemi Włoszczowskiej ujęto wg § 4430 „Różne opłaty i składki”, zamiast wg § 2900 „Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących”,
- wpływy od innych jednostek samorządu terytorialnego z tytułu zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego w łącznej kwocie 9.025,36 zł zaklasyfikowano do § 097 „Wpływy z różnych dochodów” zamiast do § 083 „Wpływy z usług”.

Nieprawidłowość narusza zasady klasyfikacji paragrafów dochodów i wydatków określone w załączniku nr 3 i 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>8</sup>.

## **II. W zakresie dochodów budżetowych:**

- 1.** Deklaracje na podatek od nieruchomości nie zawierają adnotacji o sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym oraz daty i podpisu osoby przyjmującej deklarację, co narusza art. 272 pkt 2-3 ustawy Ordynacja podatkowa.
- 2.** W zakresie prawidłowości sporządzenia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2020 r. przez Urząd Gminy stwierdzono następujące nieruchomości:
  - a)** nie wykazano w części D „Dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu” żadnych przedmiotów opodatkowania, mimo że na dzień 01.01.2020 r.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

<sup>7</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 342 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

<sup>8</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

w zasobie Gminy znajdowało się 19 niewyodrębnionych lokali mieszkalnych o łącznej powierzchni 792,51 m<sup>2</sup>, które zostały w latach poprzednich wynajęte osobom fizycznym i podlegały opodatkowaniu wg stawki 0,77 zł/m<sup>2</sup>. Zaniżenie podatku od nieruchomości za 2020 rok wyniosło 610,00 zł;

- b)** na odwrocie deklaracji (zamiast w załączniku ZDN-2) odręcznie napisano, że na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zwolnieniu podlegają: Grunty o pow. 0,1160 ha (dz. nr 2095; 570/4), Budynki o pow. ogółem 881,82 m<sup>2</sup>, w tym mieszkalne 220 m<sup>2</sup>, Drogi o pow. 2,8038 ha, Nieużytki – 4,3776 ha, Grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi – 0,4170 ha. Łącznie wykazano 7,7144 ha powierzchni gruntów, mimo że z wydruków „Zestawienie gruntów dla wskazanych podmiotów – Gmina Radków”, „Działki dla wskazanych podmiotów – Gmina Radków” oraz sporządzonego w czasie kontroli przez Inspektora Referatu Gospodarki Komunalnej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska „Wykazu dróg gminnych i wewnętrznych stanowiących własność Gminy Radków” wynika, że Gmina jest właścicielem gruntów o łącznej powierzchni 11,2168 ha, tj. symbol B– pow. 0,27 ha, Bi – pow. 1,8928 ha, Bz – pow. 1,5526 ha, N – pow. 4,5076 ha, Ws – pow. 0,19 ha, dr – pow. 2,8038, z czego 1,3869 ha stanowi powierzchnię dróg wewnętrznych, a pozostała powierzchnia dróg ma kategorię drogi publicznej.

Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa oraz art. 2 ust. 3 pkt 4, art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) oraz art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych<sup>9</sup>, w związku z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne<sup>10</sup>.

- 3.** W zakresie wymiaru i poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego od osób fizycznych stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a)** budynki mieszkalne, których budowa/rozbudowa zakończyła się w 2019 roku (dot. podatników o nr konta podatkowego 04/0162, 05/0152 i 013/0063) opodatkowano podatkiem od nieruchomości od 2019 roku zamiast od 2020 roku, co narusza art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych;
- b)** pomimo niedopełnienia przez nw. podatników obowiązku złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych w związku z rozpoczęciem w 2020 roku działalności gospodarczej (dot. podatników o nr konta podatkowego 04/0044 i 001/0137) oraz w związku z zakończeniem w czerwcu 2019 r. budowy budynku mieszkalnego (dot. podatnika o nr konta 10/0170) organ podatkowy zaniechał wezwania do jej złożenia. Ponadto podatnikom o nr kont 002/0051, 002/0177, 002/0027, 008/0139, 004/0046, 010/0125 dokonano na 2020 rok wymiaru podatku rolnego i leśnego w drodze decyzji wymiarowych bez uprzedniego wszczęcia postępowania podatkowego, a w szczególności zaniechano wezwania podatników do złożenia informacji o gruntach i o lasach, a także wydania postanowienia o wszczęciu postępowania w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego. W przypadku podatników o nr konta 002/0051, 002/0177, 008/0139 opodatkowanie podatkiem rolnym nastąpiło na podstawie zawartych pomiędzy Gminą a ww. podatnikami umów dzierżawy. Nieprawidłowości naruszają art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa oraz art. 165 § 1 i § 2, art. 21 § 3 i art. 122 ww. ustawy;

<sup>9</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

<sup>10</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1990 ze zm., dalej ustawa Prawo geodezyjne i kartograficzne



- c) nie dokonano rzetelnej kontroli złożonej przez podatnika o numerze konta podatkowego 12/0110 Informacji w sprawie podatku od nieruchomości i podatku rolnego, w których wykazał do opodatkowania inną powierzchnię gruntów niż wynika z ewidencji gruntów, w konsekwencji opodatkowano podatnika zgodnie z ewidencją gruntów, ale niezgodnie ze złożoną informacją. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt. 2 i pkt. 3 ustawy Ordynacja podatkowa;
  - d) w przypadku podatnika o nr konta podatkowego 010/0125 (w dokumentacji podatkowej brak informacji o gruntach i lasach) - w decyzji wymiarowej na 2020 r. za podstawę opodatkowania przyjęto inną powierzchnię gruntów niż wynika z ewidencji geodezyjnej, tj. w przypadku podatku rolnego przyjęto do opodatkowania 5,587 ha zamiast przyjąć 6,1095 ha oraz w przypadku podatku leśnego przyjęto 0,28 ha zamiast przyjąć 1,68 ha. W konsekwencji podatek rolny zaniżono o 71,00 zł i podatek leśny o 60,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.
4. W zakresie powszechności i prawidłowości opodatkowania podatkiem od środków transportowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a) podatników o nr konta podatkowego 4, 8, 13, którzy w trakcie 2020 r. nabyli środki transportowe, nie wezwano do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych oraz pomimo niezłożenia deklaracji nie wydano decyzji określających wysokości zobowiązania podatkowego na 2020 rok, mimo że organ podatkowy był w posiadaniu informacji (zawiadomienia ze Starostwa Powiatowego we Włoszczowie o zmianach do wykazu środków transportowych), że podatnicy nabyli środki transportowe podlegające opodatkowaniu. Powyższe skutkowało zaniżeniem podatku od środków transportowych za 2020 rok łącznie o kwotę 2.341,00 zł;
  - b) w przypadku podatnika o nr karty kontowej 4, który w deklaracji na podatek od środków transportowych na 2020 rok nieprawidłowo naliczył podatek od ciągnika siodłowego, tj. w kwocie 1.400,00 zł, zamiast zgodnie z uchwałą Nr XV/89/2019 Rady Gminy z dnia 29 listopada 2019 r. w kwocie 1.800,00 zł - nie dokonano weryfikacji złożonej deklaracji, nie wezwano do skorygowania deklaracji i w konsekwencji na koncie podatnika dokonano przypisu w nieprawidłowej, zadeklarowanej kwocie. Podatnik dokonał wpłaty zadeklarowanej kwoty. W wyniku powyższego zaniżono dochody z ww. tytułu o 400,00 zł;
  - c) w przypadku podatnika o nr karty kontowej 7, który w deklaracji na 2020 r. nieprawidłowo naliczył podatek od środków transportowych w wyniku przyjęcia dla naczepy o DMC zespołu pojazdów 40 t, 3 osie, zaw. pneumatyczne stawki podatku 1.400,00 zł zamiast zgodnie z ww. uchwałą przyjąć stawkę 1.300,00 zł - nie dokonano korekty deklaracji podatnika ani nie wezwano podatnika do jej skorygowania (na karcie kontowej dokonano przypisu w prawidłowej kwocie);
  - d) w przypadku podatnika o nr karty kontowej 9, który w deklaracji na 2020 rok nieprawidłowo wyliczył podatek od samochodu ciężarowego o DMC 26 ton, 3 osiach, zaw. pneum., który nabył w dniu 5.02.2020 r., tj. w kwocie 1.167,00 zł - nie dokonano korekty deklaracji, ani nie wezwano podatnika do jej skorygowania oraz na karcie kontowej dokonano przypisu w nieprawidłowej kwocie, tj. 1.417,00 zł, mimo że przyjmując stawkę określoną w ww. uchwale Rady Gminy oraz ilość miesięcy, w których pojazd podlegał opodatkowaniu należało przypisać podatek w kwocie 1.500,00 zł. Ponadto ww. podatnik w dniu 14.10.2020 r. złożył deklarację na podatek od środków transportowych w związku z wygaśnięciem obowiązku podatkowego

z tytułu czasowego wycofania pojazdu z ruchu. W załączniku DT-1/A podatnik błędnie wskazał datę czasowego wycofania z ruchu, tj. 01.10.2020 r. Na koncie podatnika dokonano odpisu zgodnie z deklaracją, tj. za 2 miesiące, mimo że na dzień złożenia deklaracji organ podatkowy miał w posiadaniu informację ze Starostwa Powiatowego we Włoszczowie, z której wynika, że podatnik wycofał pojazd z dniem 30.09.2020 r., zatem zaniechano wezwania podatnika do złożenia wyjaśnień w powyższej sprawie i skorygowania deklaracji; Ponadto na dzień 31.12.2020 r. na koncie podatnika występuje jednocześnie bieżąca zaległość w kwocie 250,00 zł oraz bieżąca nadpłata w kwocie 200,00 zł;

- e) w przypadku podatnika o nr karty kontowej 5, który w deklaracji na 2020 r. naliczył podatek w kwocie 13.600,00 zł od 10 środków transportowych, pomimo nie wezwania podatnika do złożenia wyjaśnień, dokonano przypisu na karcie kontowej w kwocie 14.500,00 zł od 9 środków transportowych oraz pomimo posiadania w dokumentacji podatkowej kserokopii dowodów rejestracyjnych i informacji ze Starostwa Powiatowego we Włoszczowie, w przypadku trzech środków transportowych, w tym jeden wycofany z ruchu i dwa nabyte w trakcie 2020 r., podatek nie został ustalony proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek podatkowy. Powyższe spowodowało, że na dzień 31.12.2020 r. podatnik posiadał zaległość w kwocie 921,00 zł, zamiast w kwocie 25,00 zł;
- f) od osoby fizycznej, dla której w rejestrze osób fizycznych prowadzono konto podatkowe nr 8, przyjęto w dniu 4.12.2020 r. deklarację na podatek od środków transportowych na 2020 r., w której został wykazany do opodatkowania ciągnik siodłowy i od którego został naliczony podatek w kwocie 600,00 zł (za 4 m-ce) oraz dokonana w dniu 17.12.2020 r. przez tą osobę wpłata zaliczona na poczet raty przypisanej na koncie podatkowym nr 12 występującym w rejestrze osób prawnych, mimo że powyższy pojazd został wykazany w złożonej przez osobę prawną w dniu 17.09.2020 r. deklaracji na podatek od środków transportowych na 2020 r. i na koncie podatkowym nr 12 przypisano pod datą 30.09.2020 r. naliczony w tej deklaracji podatek w kwocie 600,00 zł, a z dołączonej do deklaracji pierwszej strony umowy przewłaszczenia na zabezpieczenie do umowy pożyczki z dnia 11.08.2020 r. wynika, że ww. osoba prawna jest pożyczkodawcą a pożyczkobiorcą jest ww. osoba fizyczna, która przewłaszcza przedmiotowy pojazd jako zabezpieczenie wierzytelności przyszłej wynikającej z umowy pożyczki. Zatem, w związku z przeniesieniem własności, obowiązek podatkowy ciążył na osobie prawnej.

Nieprawidłowości naruszają art. 272 pkt 2 i pkt 3, art. 274 § 1 i § 2, art. 274a § 1 i art. 21 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa oraz art. 9 ust. 1, ust. 3, ust. 4, ust. 5 i art. 11 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

- 5. W zakresie stosowania w 2020 roku ulg podatkowych dla osób fizycznych stwierdzono następujące nieprawidłowości:
  - decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych oraz odroczenia terminu płatności nr: Fn.3121.631.2020, Fn.3121.626.2020, Fn.3123.1202.2020, Fn.3123.1232.2020, Fn.3123.1178.2020, Fn.3121.625.2020, Fn.3121.661.2020, Fn.3123.1235.2020, Fn.3123.1234.2020, Fn.3123.1233.2020 wydane zostały na opracowanym szablonie, które posiadały niczym nie różniące się w treści uzasadnienia. W decyzjach nie wskazano faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności. Z samego faktu posługiwania się szablonem wynika,

że sprawy nie były rozpatrywane indywidualnie i nie zawierają uzasadnienia faktycznego w sprawie;

- w części przypadków (dot. decyzji Nr Fn.3123.1231.2020, Fn.3123.1225.2020, Fn.3123.1226.2020, Fn.3123.1228.2020, Fn.3121.661.2020, Fn.3123.1235.2020, Fn.3123.1234.2020, Fn.3123.1233.2020) wydano decyzje w sprawie udzielenia ulgi pomimo niezbrania kompletnego materiału dowodowego, mającego na celu ustalenie czy zachodzą przesłanki ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego. Tym samym organ podatkowy zaniechał podjęcia działań w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego;
- w decyzjach Nr Fn.3121.631.2020, Fn.3123.1202.2020, Fn.3123.1178.2020, Fn.3123.1231.2020, Fn.3123.1225.2020 wskazano, że „z uwagi na uwzględnienie w całości żądania strony – na podstawie art. 210 § 5 Ordynacji podatkowej – odstąpiono od szczegółowego uzasadnienia decyzji”, mimo że z przywołanego przepisu wynika, że nie dotyczy to m.in. tych decyzji, w których organ udzielił pomocy w zapłacie kwoty zobowiązania podatkowego;
- w trzech przypadkach decyzja została wydana po upływie ponad jednego miesiąca od dnia złożenia wniosku, przy czym podatników nie poinformowano o przyczynach niedotrzymania terminów załatwienia sprawy oraz nie wskazano nowego terminu załatwienia sprawy (dot. decyzji Nr Fn.3123.1202.2020, Fn.3121.625.2020, Fn.3121.626.2020).  
Nieprawidłowość narusza art. 210 § 1 pkt 1, 6, § 4 i § 5 oraz art. 122, art. 139 § 1, art. 140 § 1, art. 187 § 1, art. 191 ustawy Ordynacja podatkowa.

### **III. W zakresie realizacji budżetu Gminy:**

1. W zakresie spełniania kryterium realistyczności danych ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Radków na lata 2020-2027 stwierdzono, iż po ustaleniu na koniec 2019 r. faktycznego wykonania budżetu planowane przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 140.198,27 zł nie zostały zgodnie ze stanem faktycznym wprowadzone do budżetu 2020 r., nie zostały wykazane po stronie planu w sprawozdaniu Rb-NDS Gminy za 2020 r. (poz. D15) ani uwzględnione w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy na lata 2020-2027 - w załączniku w kol. 4.3 wykazywano wartości zerowe.  
Nieprawidłowość narusza art. 226 ust. 1 pkt 5, w związku z 212 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.
2. Kontrola prawidłowości ustalenia i wypłacenia wynagrodzeń osobowych dla pracowników Urzędu Gminy wykazała następujące nieprawidłowości:
  - a) Pracownikowi zatrudnionemu na 1/5 etatu na stanowisku Informatyk aneksem nr 7 z dnia 3.01.2020 r. do umowy o pracę z dnia 01.07.2007 r. ustalono wynagrodzenie zasadnicze wg XII kategorii zaszeregowania w kwocie 1.150,00 zł oraz aneksem nr 8 z dnia 31.12.2020 r. do umowy o pracę z dnia 01.07.2007 r. ustalono wynagrodzenie zasadnicze wg XVI kategorii zaszeregowania w kwocie 1.680,00 zł, pomimo iż maksymalne wynagrodzenie zasadnicze wg XII i XVI kategorii zaszeregowania, ustalone zgodnie z postanowieniami Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Radkowie, ustalonego zarządzeniem Nr 15/09 Wójta z dnia 12 czerwca 2009 r., ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Wójta Nr 14/2018 z dnia 7 czerwca 2018 r., Nr 12/2019 z dnia 12 marca 2019 r. oraz Nr 62A/2020 z dnia 1 grudnia 2020 r. (dalej regulamin wynagradzania) i art. 29<sup>2</sup> § 1 ustawy z dnia 26 czerwca

1974 r. Kodeks pracy<sup>11</sup>, stanowi w okresie od dnia 2.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. kwotę 540,00 zł oraz w okresie od dnia 1.01.2021 r. do dnia 30.06.2021 r. kwotę 740,00 zł.

Ogółem pracownikowi w okresie od 02.01.2020 r. do dnia 30.06.2021 r. zawyżono wypłacone wynagrodzenie o kwotę 12.960,00 zł.

- b)** Pracownikowi zatrudnionemu na 1/2 etatu na stanowisku Podinspektor aneksem nr 1 z dnia 31.12.2019 r. do umowy o pracę z dnia 26.11.2019 r. ustalono wynagrodzenie zasadnicze wg XI kategorii zaszeregowania w kwocie 1.380,00 zł, pomimo iż maksymalne wynagrodzenie zasadnicze wg XI kategorii zaszeregowania, ustalone zgodnie z postanowieniami Regulaminu wynagradzania oraz art. 29<sup>2</sup> § 1 ustawy Kodeks pracy stanowi w okresie od dnia 1.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. kwotę 1.250,00 zł.

Ogółem pracownikowi w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. zawyżono wypłacone wynagrodzenie o kwotę 1.560,00 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 29<sup>2</sup> § 1 ustawy Kodeks pracy oraz postanowieniami obowiązującego w jednostce Regulaminu wynagradzania.

- c)** Pracownikowi zatrudnionemu na pełny etat na stanowisku Sekretarz aneksem nr 5 z dnia 08.05.2019 r. do umowy o pracę z dnia 01.09.2015 r. ustalono wynagrodzenie zasadnicze wg XVIII kategorii zaszeregowania w kwocie 4.250,00 zł, pomimo iż maksymalne wynagrodzenie zasadnicze wg XVIII kategorii zaszeregowania, ustalone zgodnie z postanowieniami Regulaminu wynagradzania stanowiło w okresie od dnia 1.05.2019 r. do dnia 31.12.2020 r. kwotę 4.2000 zł. Ogółem pracownikowi w okresie od 01.05.2019 r. do 31.12.2020 r. zawyżono wypłacone wynagrodzenie o kwotę 1.000,00 zł.

- d)** Pracownikowi zatrudnionemu na pełny etat na stanowisku Sprzątaczką aneksem nr 6 z dnia 08.05.2019 r. do umowy o pracę z dnia 01.04.2005 r. ustalono wynagrodzenie zasadnicze wg VIII kategorii zaszeregowania w kwocie 2.098,00 zł oraz aneksem nr 7 z dnia 31.12.2019 r. do umowy o pracę z dnia 01.04.2005 r. ustalono wynagrodzenie zasadnicze wg XII kategorii zaszeregowania w kwocie 2.600,00 zł, pomimo iż regulamin wynagradzania pracowników przewiduje dla tego stanowiska maksymalnie VIII kategorię zaszeregowania i stanowi maksymalną kwotę 1.950,00 zł, ustalone zgodnie z postanowieniami Regulaminu wynagradzania. Ogółem pracownikowi w okresie od 01.05.2019 r. do 31.12.2020 r. zawyżono wypłacone wynagrodzenie o kwotę 7.800,00 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z postanowieniami obowiązującego w jednostce Regulaminu wynagradzania.

- 3.** Pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Sekretarz, nieprzerwanie od dnia 01.01.2019 r. przyznawano dodatek specjalny za wykonywanie tego samego zadania, tj. za pełnienie obowiązków radcy prawnego w Urzędzie Gminy oraz udzielanie bezpłatnej pomocy prawnej dla mieszkańców Gminy Radków. Dodatek przyznawano osobnymi pismami na czas określony wynoszący 12 miesięcy. Dodatek specjalny został przyznany w okresach:
- od 01.01. do 31.12.2019 r. – kwota 500,00 zł miesięcznie,
  - od 01.01. do 31.12.2020 r. – kwota 500,00 zł miesięcznie,
  - od 01.01. do 31.12.2021 r. – kwota 500,00 zł miesięcznie.

---

<sup>11</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1320, dalej ustawa Kodeks pracy

łączną wysokość wypłaconego w okresie od 01.01.2019 r. do 30.06.2021 r. dodatku specjalnego dla ww. pracownika stanowi kwotę 9.000,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych<sup>12</sup>.

4. Zawarte przez Wójta umowy zlecenie z dnia 26.06.09.2020 r. oraz z dnia 10.07.2020 r. na łączną kwotę 5.327,01 zł w związku z wyborami prezydenckimi oraz umowy o dzieło z dnia 03.01.2020 r. na łączną kwotę 3.700,00 zł, których przedmiotem było wykonanie czynności w zakresie konserwacji samochodów będących na wyposażeniu OSP powodujące powstanie zobowiązania pieniężnego, nie zawierały kontrasygnaty Skarbnika, co narusza art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym<sup>13</sup>.
5. Umowa nr FN.0320.22.2019 z dn. 22.05.2019 r. na wykonanie m.in. doradztwa w zakresie analizy prawa do odliczania podatku VAT naliczonego i rozliczenia podatku VAT należnego oraz za wykonanie asysty w zakresie rozliczenia podatku naliczonego i należnego VAT i reprezentowanie Gminy w postępowaniach podatkowych nie określała kwoty nominalnego wynagrodzenia należnego wykonawcy za wykonanie przedmiotu tejże umowy. Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Ponadto brak określenia wartości nominalnej wynagrodzenia w umowie uniemożliwia ustalenie, czy zaciągnięte przez Wójta zobowiązanie mieściło się w granicach planu wydatków Urzędu, bowiem stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki. Natomiast zgodnie z art. 261 ustawy o finansach publicznych kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki. Zakres upoważnienia do zaciągania zobowiązań w imieniu jednostki sektora finansów publicznych ograniczony jest wielkością wydatków zaplanowanych w budżecie. Plan ten stanowi limit zarówno wydatków jak i zobowiązań, którego nie można przekraczać.
6. W zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków z otrzymanej w 2020 r. dotacji przeznaczonej na finansowanie zadań wyborczych związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej stwierdzono, że nie wyegzekwowano wystawienia przez przewodniczącego albo, z jego upoważnienia, przez zastępcę przewodniczącego właściwej obwodowej komisji wyborczej pisemnego potwierdzenia udziału członków komisji w czynnościach związanych z przeprowadzeniem głosowania oraz ustaleniem wyników głosowania, które powinno stanowić podstawę wypłaty i ustalenia wysokości zryczałtowanej diety, co narusza § 8 ust. 1 i ust. 5 Uchwały nr 6/2019 Państwowej Komisji Wyborczej z dnia 27 lutego 2019 r. w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych w wyborach do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej, Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej i Parlamentu Europejskiego oraz sposobu dokumentowania dni zwolnienia od pracy<sup>14</sup>.

---

<sup>12</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1282, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

<sup>13</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1372, dalej ustawa o samorządzie gminnym

<sup>14</sup> M.P. z 2019 r. poz. 261, dalej Uchwała nr 6/2019 Państwowej Komisji Wyborczej z dnia 27 lutego 2019 r.

#### IV. W zakresie gospodarki mieniem:

1. Ewidencja gminnego zasobu nieruchomości przedstawiona kontrolującemu w postaci „Protokołów z weryfikacji aktywów Jednostki Urząd Gminy na dzień 31.12.2020 r.” sporządzonych w dniu 12.01.2021 r. wg sołectw wraz z załączonymi wydrukami: „Działki dla wskazanych podmiotów”, „Zestawienie gruntów dla wskazanych podmiotów”, „Informacja o działce” nie zawierała informacji o przeznaczeniu nieruchomości w planie miejscowym (plan miejscowy został przyjęty uchwałą Nr XIX/104/2012 Rady Gminy z dnia 27 listopada 2012 r.) oraz informacji o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości i o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych. Nieprawidłowość narusza art. 23 ust. 1 c pkt 4, 6 i 7 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami<sup>15</sup>.
2. W zakresie przeprowadzenia w 2020 r. procedury sprzedaży nieruchomości oznaczonych w ewidencji gruntów jako działki: nr 93 - położona w Chyczy oraz nr 926, 1041 i 1042 - położne w Bałkowie w drodze przetargów ustnych nieograniczonych stwierdzono następujące nieprawidłowości:
  - z przeprowadzonego postępowania przetargowego zakończonego wynikiem negatywnym nie sporządzono protokołu przeprowadzonego przetargu;
  - w ogłoszeniu o przetargu, które podano do publicznej wiadomości w dniu 23.10.2020 r., wskazano, że wadium winno być wniesione najpóźniej do dnia 15.07.2020 r., co uniemożliwiło weryfikację terminowości wniesienia wadium przez przystępujących do przetargu. Ponadto w przypadku działek nr 926, 1041 i 1042 w ww. ogłoszeniu nie podano terminu przeprowadzenia poprzedniego przetargu;
  - informacji o wynikach przetargów nie wywieszano na tablicy ogłoszeń Urzędu na okres co najmniej 7 dni;
  - nabywcę wyłonionego w przetargach nie zawiadomiono na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży;
  - w II przetargu cenę nieruchomości ustalono na podstawie operatu szacunkowego, który utracił ważność (pomiędzy datą sporządzenia operatu a datą ogłoszenia o przetargu minął okres przekraczający jeden rok);
  - uczestnika II przetargu nie poinformowano, że postąpienie ma być zaokrąglone w górę do pełnych dziesiątek złotych;
  - do dnia kontroli, tj. 08.09.2021 r. nie została zawarta wstępna i ostateczna umowa sprzedaży dotycząca działki nr 926 (pomimo wniesienia przez nabywcę w 2020 r. pełnej ceny sprzedaży) oraz w przypadku działek nr 1041 i 1042 po zawartej w dniu 29.12.2020 r. umowie warunkowej nie zawarto umowy przeniesienia własności nieruchomości.  
Nieprawidłowości naruszają art. 38 ust. 2, art. 41 ust. 1 i ust. 2, art. 156 ust. 3 i 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 10 ust. 1, § 12 ust. 1 i § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości<sup>16</sup>.
3. Wniesione przez nabywcę działek nr 926, 1041 i 1042 środki w łącznej kwocie 15.960,00 zł, tytułem zapłaty ceny zakupu, zostały przyjęte na dochody budżetu, mimo iż w dacie ich przyjęcia, tj. 10 i 21.12.2020 r. nie było zawartej umowy przenoszącej własność przedmiotu

<sup>15</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

<sup>16</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1490 ze zm., dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości

sprzedaży. Umowa z dnia 29.12.2020 r. na sprzedaż działek nr 1041 i 1042 była umową warunkową i nie przenosiła własności, ponieważ własność nieruchomości nie może być przenoszona ani pod warunkiem, ani z zastrzeżeniem terminu. Jeśli warunek określony umową zostanie spełniony, wtedy następuje drugi etap polegający na zawarciu umowy przeniesienia własności nieruchomości. Bez zawarcia drugiej z wymienionych umów tytuł do nieruchomości nie przechodzi na kupującego. Skutkiem zawarcia warunkowej umowy sprzedaży jest powstanie zobowiązania do zawarcia umowy ostatecznej, po ziszczeniu się warunku określonego w umowie. Dopiero w wyniku dokonania sprzedaży Gmina byłaby w stanie określić rodzaj dochodu gminy i dokonać stosownego przekazania i sklasyfikowania środków na dochody budżetu zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Zaliczanie do dochodów Gminy wpływów ze sprzedaży majątku winno nastąpić w terminie faktycznej, prawnie skutecznej sprzedaży, na mocy aktu notarialnego przenoszącego prawo własności na kupującego, o czym stanowi art. 4 pkt 3b i art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w związku z art. 3 i art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego<sup>17</sup>. Zgodnie z art. 4 pkt 3b ustawy o gospodarce nieruchomościami ilekroć w ustawie jest mowa o zbywaniu albo nabywaniu nieruchomości - należy przez to rozumieć dokonywanie czynności prawnych, na podstawie których następuje przeniesienie własności nieruchomości lub przeniesienie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej albo oddanie jej w użytkowanie wieczyste. Z kolei zgodnie z art. 27 ww. ustawy sprzedaż nieruchomości albo oddanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowej wymaga zawarcia umowy w formie aktu notarialnego. Ponadto stosownie do art. 5 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych dochodami publicznymi są dochody ze sprzedaży majątku.

4. W 2019 roku zawarto umowy najmu i dzierżawy bez sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę, co narusza art. 35 ust. 1 i ust. 1b ustawy o gospodarce nieruchomościami.
5. Umowy dzierżawy z dnia 28.02.2019 r. i z dnia 02.09.2019 r. (będące kolejnymi umowami z dotychczasowymi dzierżawcami) oraz z dnia 19.02.2019 r. wraz z aneksem 1/2020 z dnia 08.04.2020 r. zostały zawarte na okres dłuższy niż trzy lata z pominięciem trybu przetargowego, mimo że Rada Gminy nie wyraziła zgody na odstąpienie od przetargowego trybu zawarcia tych umów. Nieprawidłowość narusza art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz postanowienia uchwały Nr XVII/80/04 Rady Gminy z dnia 29 listopada 2004 r. w sprawie określania zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych oraz wydzierżawiania i najmu na okres dłuższy niż trzy lata, zgodnie z którymi dzierżawców nieruchomości stanowiących własność gminy albo pozostających we władaniu gminy wyłania się w drodze przetargu.
6. W 2020 roku i w latach poprzednich Wójt nie przekazał w trwałą zarząd nieruchomości na rzecz Szkoły Podstawowej w Radkowie, która została utworzona na podstawie uchwały Nr XXVII/166/2017 Rady Gminy z dnia 4 października 2017 r. i Przedszkola Samorządowego w Radkowie, a tym samym nie uregulowano prawnej formy władania nieruchomościami niezbędnymi do wykonywania działalności statutowej tych jednostek. Ww. jednostki władają nieruchomościami bez tytułu prawnego. Nieprawidłowość narusza art. 43 ust. 1 i ust. 5,

---

<sup>17</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1672 ze zm., dalej ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego

w związku z art. 4 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Na mocy uchwały Nr XXXII/203/2021 Rady Gminy z dnia 30 czerwca 2021 r., z dniem 1 września 2021 r. przez połączenie Szkoły Podstawowej w Radkowie i Przedszkola Samorządowego w Radkowie został utworzony Zespół Szkolno-Przedszkolny w Radkowie.

7. Nie uregulowano prawidłowo prawnej formy władania nieruchomością przez instytucję kultury (Gminna Biblioteka Publiczna w Radkowie, od 01 lipca 2021 r. – Gminne Centrum Kultury Biblioteka Publiczna), bowiem instytucja kultury użytkuje lokal w celu realizacji swoich działań statutowych na podstawie umowy użyczenia. Nieprawidłowość narusza art. 51, w powiązaniu z art. 53 ust. 2 i art. 56 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w związku z art. 12 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej<sup>18</sup>.

#### V. W zakresie pozostałych ustaleń:

Zawarta w dn. 1.07.2020 r., jak i wcześniejsza z dn. 30.06.2017 r., umowa obsługi bankowej budżetu Gminy Radków i jej jednostek organizacyjnych uwzględniała prowadzenie rachunku bankowego dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Radkowie, będącej samorządową instytucją kultury, posiadającą osobowość prawną, co narusza art. 264 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 17 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

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 Radków poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Wójt oraz Skarbnik ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

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

Organem wykonawczym gminy jest Wójt, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Gminy, 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). Wójt, jako organ wykonawczy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Gminy, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy). Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu, jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Wójcie (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

---

<sup>18</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 194 ze zm., dalej ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej



## 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. W księgach rachunkowych budżetu i Urzędu ujmować rzetelnie operacje gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2, art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, a w szczególności:
  - a) przekazanie środków pieniężnych z rachunku budżetu na rachunek wydatków Urzędu ujmować w ewidencji księgowej budżetu na stronie Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w korespondencji ze stroną Ma konta 133 „Rachunek budżetu”, a wpływ środków na rachunek wydatków Urzędu ujmować w ewidencji księgowej Urzędu na stronie Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji ze stroną Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
  - b) transze dotacji podmiotowej dla instytucji kultury przekazywać z rachunku wydatków Urzędu ujmując operację w ewidencji księgowej Urzędu w Dzienniku Wydatków na stronie Wn konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” w korespondencji ze stroną Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, a zwrot niewykorzystanej części dotacji ujmować w ww. Dzienniku na stronie Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” (strona Ma),
  - c) zwroty części niewykorzystanych dotacji celowych ujmować w roku otrzymania dotacji zapisem dodatnim na stronie Wn konta 901 „Dochody budżetu” w korespondencji ze stroną Ma konta 133 „Rachunek budżetu”,
  - d) przypisu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazywanych przez Ministerstwo Finansów dokonywać na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” pod datą ostatniego dnia miesiąca, za który udziały są należne,
  - e) rozrachunki z towarzystwami ubezpieczeniowymi z tytułu składek m.in. na ubezpieczenie imienne strażaków ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
  - f) rozrachunki z tytułu zwrotu kosztów uczęszczania ucznia z terenu Gminy Radków do placówki oświatowej na terenie innej gminy ujmować na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”,
  - g) naliczenie i spłatę odsetek od kredytów i pożyczek dokonywać w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”,
  - h) wpływ subwencji oświatowej, w grudniu na styczeń następnego roku, ujmować wyłącznie w księdze głównej budżetu, natomiast w księgach Urzędu ująć w następnym roku budżetowym na stronie Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

- i) przypis należnych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, stanowiących dochód danego roku, a przekazanych w roku kolejnym ewidencjonować w księgach rachunkowych Urzędu: Wn konto ustalone w zakładowym planie kont i Ma konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, mając na uwadze, by w roku wpływu tych dochodów operacji tej nie ujmować w księgach Urzędu,
  - j) nie ujmować na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” środków trwałych o jednostkowej wartości początkowej poniżej limitu wskazanego w zasadach funkcjonowania tego konta w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości,
  - k) w sytuacji, w której w danym miesiącu podatek VAT naliczony jest wyższy od podatku należnego przyjąć i stosować w Urzędzie rozwiązania zapewniające pomniejszenie wydatków budżetowych do wysokości podatku VAT należnego.
2. Sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca zestawienie obrotów i sald, zgodnie z art. 18 ust. 1, w związku z art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy o rachunkowości. Ponadto przy prowadzeniu dzienników częściowych grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
  3. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
  4. Do środków trwałych – gruntów – nie zaliczać środków stanowiących obiekty inżynierii lądowej, takich jak boiska i place zabaw, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w związku z treścią załącznika nr 1 do rozporządzenia w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych.
  5. Przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych poprzez wykazywanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, z uwzględnieniem zasad sporządzania sprawozdań w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia, a w szczególności:
    - a) w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu w kol. 8 „Dochody otrzymane” w zakresie dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa wykazywać kwoty dotacji, które wpłynęły na rachunki bankowe j.s.t. w okresie sprawozdawczym pomniejszone o dokonane w tym okresie zwroty, stosownie do § 3 ust. 5 pkt 3 załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia,
    - b) w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego po stronie planowania wykazywać w poz. D11 Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych oraz w poz. D21 Rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek, wykupu papierów wartościowych dane dotyczących pożyczek krótkoterminowych zaciąganych na wyprzedzające finansowanie, stosownie do § 12 pkt 8 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych” stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia oraz art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
  6. W sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP wykazywać prawidłowe kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez

organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy, zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 1 pkt 9, pkt 10 i pkt 11 lit. a) Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

7. Sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-27S i Rb-PDP za 2020 r. i przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, w terminie 5 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 6 i ust. 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Do sprawozdań dołączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.
8. Przeprowadzać na ostatni dzień roku budżetowego rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów Urzędu i budżetu, a w szczególności w drodze weryfikacji inwentaryzacją obejmować środki trwałe trudnodostępne, a przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy udokumentować oraz powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, stosowanie do art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
9. Składniki majątku będące własnością innych jednostek, a użytkowane przez Urząd Gminy w Radkowie inwentaryzować w drodze spisu z natury wraz z powiadomieniem tych jednostek o wynikach spisu, stosownie do art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
10. Zaangażowanie wydatków ujmować na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, na podstawie zawartych umów, tj. pod faktyczną datą powstania zaangażowania środków, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Zakładowym Planie Kont Urzędu Gminy.
11. Opracować prawidłowo i w sposób kompletny zasady (politykę) rachunkowości, w tym zakładowy plan kont, dostosowując dokumentację przyjętych zasad do przepisów prawa i potrzeb jednostki, stosownie do art. 10 ust. 1, w związku z ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 19 ust. 2 i § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., a w szczególności:
  - określać aktualnie stosowaną wersję oprogramowania komputerowego,
  - zapewnić określenie zasad funkcjonowania konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, zgodne z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,
  - doprowadzić do zgodności opisów w zakresie ewidencji analitycznej do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz do zgodności wykazu stosowanych w Urzędzie kont ze stanem faktycznym i obowiązującymi przepisami.
12. Prawidłowo stosować w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości klasyfikację dochodów i wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, w szczególności zgodnie z opisem zawartym w części pierwszej niniejszego wystąpienia.

13. Otrzymywane deklaracje podatkowe sprawdzać pod względem formalno-rachunkowym oraz dokumentować ten fakt na deklaracjach, stosownie do art. 272 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
14. W deklaracji na podatek od nieruchomości sporządzonej przez Urząd Gminy wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu tym podatkiem oraz zwolnionych z tego podatku, mając na uwadze, że:
  - a) w przypadku posiadania przez osoby fizyczne gminnych lokali mieszkalnych, niestanowiących odrębnych nieruchomości, obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości ciąży na ich właścicielu, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit a);
  - b) nierozdysponowane nieruchomości, stanowiące własność gminy, niezajęte na działalność gospodarczą należy wykazywać w deklaracji jako zwolnione z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
15. Sporządzić skorygowane deklaracje Urzędu Gminy na podatek od nieruchomości, z uwzględnieniem okresu przedawnienia oraz dokonać zapłaty należnego podatku od nieruchomości.
16. Dokonywać weryfikacji danych zawartych w informacjach i deklaracjach podatkowych z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, stosownie do art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.
17. Jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budowli albo budynku lub ich części obowiązek podatkowy ustalać z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona stosownie do art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
18. W przypadku niezłożenia informacji lub deklaracji przez podatnika, mimo takiego obowiązku, żądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, stosownie do art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Jeżeli podatnik, pomimo wezwania, nie złoży informacji lub deklaracji, na bieżąco wydawać po wszczęciu i przeprowadzeniu postępowania podatkowego decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do art. 21 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa.
19. 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 w związku z art. 3 ust. 5 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 ustawy Ordynacja podatkowa. W sytuacji, gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, podejmować czynności określone w art. 274 § 1 i 2 tejże ustawy.
20. Podjąć zgodne z przepisami działania mające na celu ustalenie i wyegzekwowanie należnego podatku od nieruchomości od podatników o nr konta podatkowego 04/0044 i 001/0137 oraz podatku od środków transportowych od podatników o nr konta podatkowego 4, 8, 13. Ponadto prawidłowo opodatkować podatkiem od środków transportowych podatników o nr konta podatkowego 5, 9 i 12 (osoba prawna), z uwzględnieniem okresu przedawnienia

wskazanego w art. 70 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. W odpowiedzi poinformować o skutkach finansowych tych działań.

21. Wydanie decyzji w sprawie ulg w zapłacie podatków poprzedzać zebraniem odpowiedniego materiału dowodowego, mającego na celu ustalenie, czy zachodzą przesłanki ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego, potwierdzającego argumenty zawarte w uzasadnieniu decyzji, z uwzględnieniem zasady prawdy obiektywnej zgodnie z przepisami art. 67a § 1, art. 122 i art. 187 § 1 oraz art. 191 ustawy Ordynacja podatkowa. Konkluzje wynikające z zebranego materiału dowodowego zamieszczać w uzasadnieniu faktycznym decyzji, wskazując fakty, które organ uznał za udowodnione, dowody, którym dał wiarę oraz przyczyny, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, zgodnie z przepisami art. 210 § 1 pkt 6 i § 4 ww. ustawy oraz przestrzegać terminów wydawania decyzji podatkowych, określonych w art. 139 ustawy Ordynacja podatkowa.
22. Zapewnić rzetelne prognozowanie w wieloletniej prognozie finansowej, stosownie do art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, a w szczególności wprowadzać przychody z tytułu wolnych środków.
23. Wynagrodzenie pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę ustalać w wysokości nie wyższej niż określone postanowieniami obowiązującego regulaminu wynagradzania, proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy, stosownie do art. 29<sup>2</sup> § 1 ustawy Kodeks pracy.
24. Dodatki specjalne przyznawać zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, tj. na czas okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.
25. Umowy skutkujące powstaniem zobowiązań pieniężnych przedkładać do kontrasygnaty Skarbnikowi Gminy, stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.
26. Przy zawieraniu umów na świadczenie usług określać wysokość wynagrodzenia należnego wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy w celu umożliwienia ustalenia, czy zobowiązania wynikające z umowy mieszczą się w planach finansowych jednostki w okresie realizacji mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 3 pkt 3, art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych.
27. Przestrzegać postanowień obowiązujących uchwał Państwowej Komisji Wyborczej dotyczących wypłaty należności pieniężnych przysługujących członkom Komisji wyborczych w zakresie pisemnego potwierdzania udziału członków komisji w czynnościach związanych z przeprowadzeniem głosowania oraz ustaleniem wyników głosowania.
28. Ewidencję gminnego zasobu nieruchomości prowadzić na bieżąco, w sposób umożliwiający ustalenie faktycznego stanu mienia, zgodnie z art. 25 ust. 1 i ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, z uwzględnieniem wszystkich danych określonych w art. 23 ust. 1c ww. ustawy.
29. Przy sprzedaży nieruchomości przestrzegać przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, a w szczególności:
  - z przeprowadzanych postępowań przetargowych zamykanych wynikiem negatywnym, z powodu braku oferentów, sporządzać protokoły przeprowadzanych przetargów stosownie do § 10 ust. 1 ww. rozporządzenia,

- ogłaszając kolejny przetarg na zbycie nieruchomości, podawać w ogłoszeniu terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
  - informacje o wynikach przetargów, również zakończonych wynikiem negatywnym, podawać do publicznej wiadomości wywieszając w swojej siedzibie, na okres co najmniej 7 dni stosownie do § 12 ust. 1 ww. rozporządzenia,
  - ustalonych w drodze przetargów nabywców nieruchomości powiadamiać o miejscu i terminie zawarcia umowy, zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami w sposób udokumentowany formą pisemną umożliwiającą dochodzenie praw wynikających z art. 41 ust. 2 ww. ustawy,
  - cenę sprzedaży nieruchomości ustalać na podstawie jej wartości wynikającej z operatu szacunkowego, mając na uwadze, że operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, a po upływie tego okresu – po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego, stosownie do art. 156 ust. 3 i 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
  - uczestników przetargu informować o zaokrągłaniu postąpienia w górę do pełnych dziesiątek złotych stosownie do § 14 ust. 3 ww. rozporządzenia.
- 30.** Wpływy ze sprzedaży majątku zaliczać do dochodów Gminy w terminie faktycznej, prawnie skutecznej sprzedaży, na mocy umowy przenoszącej prawo własności nieruchomości na kupującego, stosownie do art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w związku z art. 3 i art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz art. 5 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.
- 31.** Przestrzegać obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 i ust. 1b ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- 32.** Oddając w dzierżawę nieruchomość gminną na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony, stosować tryb przetargowy lub odstąpić od obowiązku jego stosowania po uzyskaniu zgody Rady Gminy, stosownie do art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- 33.** Podjąć wraz z Dyrektorem Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Radkowie niezbędne działania i uregulować prawną formę władania nieruchomościami gminnymi, przekazując ww. jednostce w trwałą zarząd nieruchomości niezbędne do wykonywania jej statutowej działalności, stosownie do art. 43 ust. 1 i ust. 5, w związku z art. 4 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- 34.** Podjąć działania zmierzające do uregulowania formy władania nieruchomościami przez podległą instytucję kultury (Gminne Centrum Kultury Biblioteka Publiczna), stosownie do art. 51 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w związku z art. 53 ust. 2 i art. 56 ww. ustawy oraz art. 12 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.
- 35.** Nie obejmować samorządowych instytucji kultury umową bankowej obsługi budżetu Gminy.

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

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

Zastępca Prezesa  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

***Zbigniew Rękas***

Do wiadomości:

Rada Gminy w Radkowie

