



Kielce, dnia 15 grudnia 2021 r.

WK.60.28.2021

**Pan Tadeusz Tkaczyk**  
Wójt Gminy Strawczyn

### 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 dnia 4 sierpnia do dnia 28 września 2021 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Strawczyn za 2020 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 27 października 2021 roku.

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

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

- 1.** Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont Urzędu przy księgowaniu niżej wymienionych operacji gospodarczych:
  - a)** na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zamiast na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” ujmowano rozrachunki z tytułu zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego dzieci zamieszkałych na terenie Gminy Strawczyn, a uczęszczających do przedszkoli w innych gminach;
  - b)** przypisu dochodów z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych księgach rachunkowych Urzędu dokonywano na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, tylko do wysokości stanowiącej 95% dochodów z ww. tytułu,
  - c)** pod datą 31.12.2020 r. przekięgowano saldo Wn konta 222 na konto 800 „Fundusz jednostki”, w wysokości 69.027.116,64 zł pomimo, iż kwota 5 131,79 zł stanowiąca różnicę pomiędzy BO, a BZ konta 222-001 „Rozliczenie dochodów budżetowych – UG Strawczyn” dotyczyła dochodów, które zostały przekazane w 2020 r. na rachunek budżetu, ale dotyczyły roku poprzedniego.

Opisane okoliczności wskazują na naruszenie zasad funkcjonowania ww. kont określonych w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem nr 75/2020 Wójta z dnia 30.06.2020 r. oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 2137, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

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>, w związku z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>3</sup>.

2. W ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 011 „Środki trwałe” Grupa KŚT 0 Grunty ujmowano pod jednym numerem inwentarzowym po dwie lub więcej działek i wskazano łączną ich wartość, co uniemożliwiało ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych. Stwierdzono 74 takie przypadki na kwotę 1.428.536,51 zł. Nieprawidłowość ta narusza art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, jak również zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011 „Środki trwałe” określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
3. W jednostkowym rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2020 rok w podziale klasyfikacji budżetowej 80113/§4110 w kolumnie 8 wykazano zobowiązania ogółem w kwocie niższej o 704,95 zł, niż wynikające z ewidencji kont 229-01 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – ZUS” i 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>4</sup>, w związku z § 8 ust. 2 pkt 4 instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.
4. W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2020 r. (korekta nr 3 z dnia 26.05.2021 r.) w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” wykazano kwotę 4.809.767,12 zł, zamiast 4.817.997,85 zł, wynikającą z ewidencji księgowej kont budżetu: 133, 135, 224, 909 i Urzędu 130.  
Wartość depozytów na żądanie została zaniżona o kwotę 8.230,73 zł na skutek przyjęcia nieprawidłowego salda konta 130-02 „Rachunek bieżący jednostki – dochody” w wysokości 2.966,27 zł, zamiast w kwocie 5.095,84 zł oraz nieuwzględnienia salda konta 130-04 „Rachunek bieżący jednostki – VAT” w wysokości 6.101,16 zł.  
Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 10 ust. 4 § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>5</sup>, w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 oraz § 14 pkt 9 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.
5. Stwierdzono przypadki niewłaściwego stosowania klasyfikacji budżetowej  
– wydatki dotyczące refundacji kosztów wychowania przedszkolnego dzieci z terenu Gminy Strawczyn uczęszczających do przedszkoli w innych gminach klasyfikowano w paragrafie 443

<sup>2</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 342, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

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

<sup>4</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

<sup>5</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1773 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

„Różne opłaty i składki” zamiast w paragrafie 433 „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego”,

- dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami zostały sklasyfikowane odpowiednio w paragrafach 0830 „Wpływy z usług” i 0690 „Wpływy z różnych opłat”, zamiast w paragrafie 2360,
- dochody uzyskane z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego ujęte w § 0490 „Wpływy z innych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw” zostały zaklasyfikowane w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” w łącznej wysokości 8.249,42 zł, zamiast w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”.

Nieprawidłowość narusza zasady klasyfikacji określone w przepisach 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>6</sup>.

## II. W zakresie wydatków budżetowych:

1. Zaplanowane w budżecie Gminy do dnia 01.09.2021 r. wydatki na cele określone w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii nie uwzględniały kwoty 5 777 zł pochodzącej z niewydatkowanych środków na ten cel w latach poprzednich. w 2020 r. dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych stanowiły kwotę 75.565,15 zł. Nieprawidłowość narusza art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi<sup>7</sup>.
- Przedsięwzięcia realizowane w ramach środków stanowiących fundusz sołecki 2020 r. pn.: „Wykonanie dokumentacji na budowę drogi 546 obręb Małogoskie” (kwota 19.680,00 zł), „Wykonanie projektu oświetlenia Niedźwiedz – Zaskale” (kwota 8.450,00 zł) oraz „Wykonanie projektu oświetlenia Niedźwiedz od skrzyżowania Strawczyn/Hucisko/Niedźwiedz w kierunku mostu” (kwota 7.300,00 zł) ujęto w wykazie wydatków, które nie wygasły z upływem 2020 roku, co narusza art. 3 ust. 6 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołecim<sup>8</sup>. W konsekwencji powyższego wydatki wykonane wykazane w kolumnie 11 „Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego” rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. wg 60017 § 6050 (kwota 19.680,00 zł) oraz wg 90015 § 6050 (126.657,75 zł) nie wynikają z ewidencji konta 130-01 (kwoty odpowiednio 0,00 zł oraz 110.907,75 zł), co narusza § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 8 ust. 2 pkt 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia. Ponadto ww. wydatki niewygasające w łącznej kwocie 35.430,00 zł ujęto w złożonym w dniu 26.05.2021 r. do Wojewody Świętokrzyskiego wniosku o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za 2020 r., co narusza art. 3 ust. 7 ustawy o funduszu sołecim, w związku z § 4 ust. 3 rozporządzenia Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 8 lipca 2014 r. w sprawie wzorów

<sup>6</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

<sup>7</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1119, dalej ustawa o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi

<sup>8</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 301 ze zm., dalej ustawa o funduszu sołecim

informacji przekazywanych przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) i wojewodę, trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego oraz wzoru wniosku o ten zwrot<sup>9</sup>.

Zawyżenie wnioskowanego zwrotu stanowiło kwotę 8.981,86 zł. Kwota dotacji wynikająca ze złożonego wniosku, tj. wysokości 109.127,73 zł wpłynęła na rachunek bankowy budżetu Gminy w dniu 29.07.2021 r.

2. Wydatki zrealizowane w ramach wydatków niewygasających dotyczące zadania pn. „Wykonanie dokumentacji na budowę drogi 546 obręb Małogoskie”, dokonano w dniu 21.05.2021 r., w kwocie 19.680,00 zł, pomimo iż ostateczny termin dokonania wydatków na to zadanie, określony w załączniku nr 1 do uchwały Nr XXIX/245/2020 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2020 r. to 10.05.2021 r. Nieprawidłowość narusza art. 263 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych<sup>10</sup>.

### III. W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi Gminy

Pomimo, iż Samorządowe Publiczne Przedszkole oraz Żłobek Gminny w Strawczynie prowadzą obsługę finansowo – księgową we własnym zakresie sprawozdania tych jednostek z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania, w tym m.in. budżetowe Rb-27S, Rb-28S, z operacji finansowych Rb-N, Rb-Z, sprawozdanie finansowe za 2020 rok podpisywane były przez Skarbnika Gminy, jako osobę sporządzającą, zamiast przez osobę, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność w zakresie m.in. prowadzenia rachunkowości oraz sprawozdawczości tych jednostek.

Działaniem tym naruszono postanowienia uchwały nr XXXVIII/296/2017 Rady Gminy z dnia 28.12.2017 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych zaliczanych do sektora finansów publicznych dla których organem prowadzącym jest Gmina Strawczyn oraz § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

### IV. W zakresie funkcjonowania audytu wewnętrznego:

1. Audytorzy wewnętrzni wykonujący w 2019 i 2020 roku w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych Gminy zadania audytu wewnętrznego nie planowali i nie realizowali czynności mających na celu monitorowanie wdrożenia rekomendacji (zaleceń), jak również czynności sprawdzających, co stanowi naruszenie przepisów § 20, § 21 ust. 1 i ust. 2 rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu<sup>11</sup> oraz standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych określonych w formie komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r.<sup>12</sup> – standard 2500 *Monitorowanie postępów*;

---

<sup>9</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 916 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Administracji i Cyfryzacji w sprawie wzorów informacji przekazywanych przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) i wojewodę, trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego oraz wzoru wniosku o ten zwrot

<sup>10</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

<sup>11</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 506, dalej rozporządzenie w sprawie audytu

<sup>12</sup> Dz. U. Min Rozw. i Fin. Poz. 28

2. Plan audytu na 2020 rok został sporządzony przez audytora wewnętrznego w dniu 31.01.2020 r., zamiast w terminie do 31.12.2019 r., czym naruszono art. 283 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
3. W Planach audytu na 2019 i 2020 rok nie określono realizacji poszczególnych zadań audytowych w osobodniach, co jest niezgodne z §9 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego.
4. W sprawozdaniach z wykonania planu audytu za 2019 rok i 2020 rok nie zawarto informacji związanych z funkcjonowaniem audytu wewnętrznego w jednostce w roku poprzednim, w tym dotyczących przeprowadzenia oceny wewnętrznej i zewnętrznej audytu wewnętrznego, co narusza § 12 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie audytu.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzebrzegania 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 Strawczyn 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.

## **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 Urzędu zapisów o zdarzeniach dokonywać w ujęciu systematycznym, stosownie do art. 4 ust. 2 i art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku oraz w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, a w szczególności:
  - a) rozrachunki z tytułu zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego dzieci z terenu Gminy Strawczyn uczęszczających do przedszkoli zlokalizowanych w innych gminach ujmować na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”,
  - b) przypis należności z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych ujmować w ewidencji księgowej jednostki na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, w pełnej kwocie należności – zarówno w części należnej budżetowi państwa, jak i w części stanowiącej dochód gminy,
  - c) na stronie Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmować w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych o dochodach.
2. Działki, które dotychczas ujęte były w ewidencji analitycznej środków trwałych łącznie wprowadzić do ksiąg rachunkowych ilościowo i wartościowo jako poszczególne obiekty pod kolejnym numerem inwentarzowym, tj. w sposób umożliwiający ustalenie ich wartości początkowej, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)<sup>13</sup> oraz zasadami prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
3. Przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych poprzez wykazywanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, a w szczególności:
  - a) w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S w kolumnie „Zobowiązania” wykazać wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, stosownie do § 8 ust. 2 pkt 4 instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.
  - b) w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w kolumnie „Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego” wykazywać wydatki wykonane w ramach funduszu sołeckiego według stanu na dzień 31 grudnia tego roku, stosownie do § 3 ust. 5 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia w związku z art. 3 ust. 6 ustawy o funduszu sołeckim.
4. Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17

---

<sup>13</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1864

grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>14</sup>, w związku z § 14 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia, tj. w wierszu N3.2 wykazywać wartość depozytów na żądanie tj. przede wszystkim środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, które w każdej chwili mogą być zamienione na gotówkę w całości lub w części bez znaczących ograniczeń; głównie dotyczy to sald na rachunku bieżącym jednostki.

5. 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.
6. Prawidłowo ustalać kwotę niewydatkowanych dochodów opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim i ujmować ją w budżecie, stosownie do art. 18<sup>2</sup> ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
7. Nie ujmować w wykazie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego przedsięwzięć realizowanych w ramach funduszu sołectkiego, stosownie do art. 3 ust. 6 ustawy o funduszu sołectkim.
8. Wydatki niewygasające niewykorzystane w terminie określonym przez Radę Gminy przekazywać na dochody budżetu w terminie 7 dni od dnia określonego przez Radę Gminy, stosownie do art. 263 ust. 7 ustawy o finansach publicznych.
9. Zaprzestać podpisywania przez Skarbnika sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych podległych jednostek - Samorządowego Publicznego Przedszkola oraz Żłobka Gminnego w Strawczyniu dla których Urząd Gminy nie jest jednostką obsługującą.
10. Zapewnić funkcjonowanie audytu wewnętrznego, zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych, rozporządzenia w sprawie audytu oraz ze standardami, tak aby:
  - a) audytor wewnętrzny monitorował realizację zaleceń, zaś po upływie terminów realizacji zaleceń przeprowadzał czynności sprawdzające, stosownie do § 20 i § 21 ust. 1 rozporządzenia, natomiast wynik czynności sprawdzających przedstawiał w notatce informacyjnej kierownikowi jednostki i audytowanemu, zgodnie z § 21 ust. 2 ww. rozporządzenia;
  - b) plany audytu wewnętrznego na następny rok przygotowywane były do końca roku, stosownie do art. 283 ust. 3 ustawy o finansach publicznych;
  - c) w planach audytu sporządzonych przez audytora wewnętrznego zawierać informacje na temat budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego w danym roku na realizację poszczególnych zadań audytowych, wyrażonego w osobodniach, stosownie do § 9 ust. 1 pkt 2 ww. rozporządzenia;
  - d) w sprawozdaniach z wykonania planu audytu zawierać informacje związane z funkcjonowaniem audytu wewnętrznego w jednostce w roku poprzednim, w tym dotyczące przeprowadzenia oceny wewnętrznej i zewnętrznej audytu wewnętrznego, stosownie do § 12 ust. 1 pkt 2 ww. rozporządzenia.

---

<sup>14</sup> Dz. U. poz. 2396

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy 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 Strawczynie