



Kielce, dnia 10.11.2022 r.

WK.60.15.2022

**Pan Szymon Sidor**  
Wójt Gminy Wojciechowice

### 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 Urzędzie Gminy w Wojciechowicach w okresie od dnia 5 maja do dnia 23 czerwca 2022 roku, kompleksową kontrolę gospodarki finansowej **Gminy Wojciechowice** za 2021 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli podpisano w dniu 19 września 2022 roku.

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

#### I. **W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:**

Nie został powołany Zastępca Wójta, mimo że stosownie do art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym<sup>2</sup> wójt, w drodze zarządzenia, powołuje oraz odwołuje swojego zastępcę lub zastępców i określa ich liczbę. Z uwagi na liczbę mieszkańców, stosownie do postanowień art. 26a ust. 2 pkt 1 ww. ustawy, w Gminie Wojciechowice może być powołany jeden zastępca Wójta. Zgodnie z art. 28g tej ustawy, w przypadku zaistnienia jednej z enumeratywnie wymienionych przemijających przeszkód w wykonaniu zadań i kompetencji Wójta (m.in. spowodowanej niezdolnością do pracy z powodu choroby trwającej powyżej 30 dni), zadania i kompetencje Wójta przejmuje jego zastępca, zaś w razie niepowołania zastępcy – osoba wyznaczona przez Prezesa Rady Ministrów w trybie art. 28h ustawy. Wskazana regulacja w sposób jednoznaczny określa zasady kierowania gminą, z tego względu, przy zaistnieniu okoliczności w niej przewidzianych, nieobsadzenie stanowiska Zastępcy Wójta może prowadzić do naruszenia ciągłości działania organu wykonawczego gminy, w tym w zakresie wykonania budżetu.

#### II. **W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

1. W dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 0050.176.2016 Wójta z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Wójta Nr 120.8.2019 z dnia 23 stycznia 2019 r. i Nr 120.90.2021 z dnia 28 kwietnia 2021 r. oraz

<sup>1</sup> Dz.U. z 2022 r. poz. 1668, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

<sup>2</sup> Dz.U. z 2022 r. poz. 559 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

zarządzeniem nr 120.129.2022 Wójta z dnia 14 kwietnia 2022 r. w sprawie wykazu i opisu działania programów komputerowych stosowanych w Referacie Finansowym - stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- nie określono faktycznych zasad funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w związku z przyjętymi i stosowanymi w Urzędzie Gminy rozwiązaniami. Urząd Gminy jako jednostka budżetowa posiada w banku dwa wyodrębnione rachunki bankowe, z których realizowane są wydatki związane z dowozem dzieci do szkół, zwrotami kosztów wychowania przedszkolnego oraz dochody i wydatki Funduszu Alimentacyjnego. W zakresie pozostałych dochodów i wydatków Urząd Gminy nie posiada w banku wyodrębnionego rachunku bieżącego, lecz korzysta bezpośrednio z rachunku budżetu, na który pobierane są dochody oraz z którego realizowane są wydatki budżetowe. Operacje związane z dochodami i wydatkami Urzędu Gminy ujmowane są w ewidencji księgowej jednostki budżetowej jako zapis wtórny na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” wg podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków budżetowych. W opisie zasad funkcjonowania konta 130 nie wskazano m.in. powiązania z kontami 222 i 223 w zakresie ewidencji środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz ewidencji przekazania zrealizowanych przez Urząd dochodów do budżetu, brak jest także wskazania sposobu likwidacji salda konta 130 na koniec roku. Z zawartego w polityce rachunkowości opisu zasad funkcjonowania konta 130 nie wynika jakie konkretne rozwiązania w zakresie ewidencji dochodów i wydatków zostały przyjęte do stosowania w jednostce;
  - z opisu zasad funkcjonowania konta 133 „Rachunek budżetu” nie wynika, że na stronie Wn w korespondencji ze stroną Ma konta 901 ujmuje się dochody objęte planem finansowym Urzędu realizowane bezpośrednio na rachunku budżetu (z wyjątkiem dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi) oraz na stronie Ma tego konta w korespondencji ze stroną Wn konta 902 ujmuje się wydatki objęte planem finansowym Urzędu,
  - w zakładowym planie kont budżetu i Urzędu nie ujęto zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych w zakresie ewidencji środków pieniężnych,
  - nie określono zasad klasyfikacji zdarzeń w zakresie ewidencji księgowej wpłat podatków i opłat dokonywanych przy pomocy terminala płatniczego,
  - nie zawarto wykazu faktycznie prowadzonych dzienników częściowych, mimo że zdarzenia w ewidencji księgowej Urzędu ujmowano w dziennikach częściowych oznaczonych symbolami: 1 „Urząd Gminy Wojciechowice”, 2 „Dowóz uczniów”, 3 „Urząd Gminy – Fundusz Alimentacyjny”. Nieprawidłowości naruszają art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) i lit. b) oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>3</sup>.
- 2.** W 2021 r. nie sporządzano za poszczególne okresy sprawozdawcze zestawień obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawień obrotów dzienników częściowych, mimo że w 2021 r. w ramach ksiąg rachunkowych Urzędu prowadzono 3 dzienniki częściowe grupujące zdarzenia wg ich rodzajów, a stosowany przez jednostkę program komputerowy umożliwia sporządzenie powyższych zestawień. Nieprawidłowość narusza art. 18 ust. 1 oraz art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
- 3.** Na dowodach księgowych, tj. wyciągach bankowych, fakturach zakupu, fakturach sprzedaży itp. stanowiących podstawę zapisu w księgach budżetu i Urzędu nie zamieszczano numeru dowodu, pod którym dowód został ujęty w ewidencji księgowej, co uniemożliwia ich jednoznaczność

---

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

identyfikację, porównanie zapisów w ewidencji księgowej budżetu i Urzędu z dowodami źródłowymi. Ponadto przy księgowaniu operacji gospodarczych, w tym w księgach Urzędu dotyczących np. przypisu podatków i opłat, naliczenia kosztów delegacji oraz w księgach budżetu dotyczących np. rozliczeń z Urzędami Skarbowymi jako dowód wskazywano PK (polecenie księgowania) bez sporządzania dokumentów PK. W zbiorze dowodów księgowych brak dokumentów, które były podstawą zapisów. Nieprawidłowości naruszają art. 14 ust. 2, art. 20 ust. 2 pkt 3 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

- 4.** Na fakturach zakupu brak jest podpisu Skarbnika na dowód dokonania wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 oraz art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>4</sup>. Kontrola ustaliła, iż Skarbnik składała na dowodach źródłowych podpis jako osoba dokonująca jedynie kontroli formalno-rachunkowej. Powyższe narusza § 8 pkt 16, pkt 17 i pkt 18 lit. c) obowiązującej w jednostce Instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli oraz archiwizowania dowodów księgowych wprowadzonej zarządzeniem Nr 70/2008 Wójta z dnia 31 grudnia 2008 r. ze zm., w związku z art. 54 ust. 1 pkt 3 oraz art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
- 5.** W zakresie ewidencji środków pieniężnych na rachunkach bankowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:
  - a)** w części przypadków operacje wynikające z wyciągów bankowych do rachunku budżetu ujmowano (powtarzano) w księgach jednostki Urząd Gminy pod inną datą niż data dowodu, tj.
    - dwie operacje wynikające z wyciągu bankowego nr 257 z dnia 30.12.2021 r. na łączną kwotę 2.133,87 zł, ujęto w ewidencji księgowej Urzędu pod datą 29.12.2021 r. jako numer dowodu wskazując - WB nr 256 z dnia 29.12.2021 r. oraz ww. operacje objęto zbiorczą dekretacją umieszczoną na WB z dnia 29.12.2021 r.,
    - szesnaście operacji wynikających z wyciągu bankowego nr 258 z dnia 31.12.2021 r. na łączną kwotę 18.490,66 zł, ujęto w ewidencji księgowej Urzędu pod datą 30.12.2021 r. jako numer dowodu wskazując - WB nr 257 z dnia 30.12.2021 r. Ww. operacje zostały objęte zbiorczą dekretacją umieszczoną na WB z dnia 30.12.2021 r.;
  - b)** operacje wynikające z wyciągów bankowych do rachunku bankowego budżetu dotyczące wpłat za podatki lokalne, wodę i ścieki ujmowano na koncie 133-001 „Rachunek budżetu” (oraz jako zapis wtórny w ewidencji Urzędu na koncie 130) zapisem zbiorczym bez sporządzania zbiorczego dokumentu księgowego służącego do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, w których operacje winny być pojedynczo wymienione, co skutkuje niemożnością porównania zapisów w ewidencji księgowej z dowodami źródłowymi stanowiącymi podstawę zapisu;
  - c)** umieszczona na wyciągach bankowych do rachunku budżetu dekretacja, wskazująca sposób ujęcia dokumentu w ewidencji Urzędu, obejmuje również kwoty wynikające z wyciągu bankowego do rachunku do opłat za odpady komunalne i w konsekwencji w ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” ujmowano operacje występujące na rachunku budżetu i rachunku do opłat za odpady komunalne wskazując jako dowód – numer wyciągu bankowego do rachunku budżetu. Ponadto dekretacja umieszczona na wyciągach bankowych do rachunku budżetu zawiera numery kont księgowych budżetu i Urzędu bez wskazania podziałki klasyfikacji budżetowej oraz zbiorcze kwoty, których nie można powiązać z kwotami (operacjami) ujętymi na wyciągach;

---

<sup>4</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

- d)** nie utworzono dla konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” odrębnej ewidencji analitycznej służącej do ujmowania powtórzonych zapisów występujących na rachunku bankowym budżetu i odrębnej dla opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w sposób umożliwiający zapewnienie sprawdzalności ksiąg rachunkowych - zgodności zapisów z poszczególnymi rachunkami bankowymi/wyciągami bankowymi. Nieprawidłowości naruszają art. 20 ust. 3 pkt 1, art. 22 ust. 1, art. 24 ust. 2 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
- 6.** Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont budżetu i Urzędu przy księgowaniu nw. operacji gospodarczych:
- a)** pod datą dokonania transakcji przy pomocy terminala płatniczego nie ujmowano operacji wpłaty bezgotówkowej w księgach Urzędu na stronie Wn konta 141 „Środki pieniężne w drodze” oraz w księgach budżetu na stronie Wn konta 140 „Środki pieniężne w drodze”. W księgach rachunkowych budżetu i Urzędu ujmowano jedynie - pod datą wyciągu bankowego do rachunku budżetu – operacje wpływu na rachunek bankowy dochodów zrealizowanych kartą płatniczą.
- b)** operacje dotyczące przekazania środków z rachunku bankowego wyodrębnionego dla opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na rachunek bieżący budżetu ujmowano zapisem Wn 222-005 „Rozliczenie dochodów budżetowych - odpady” i Ma 133-005 „Rachunek budżetu - Odpady” oraz Wn 133-001 „Rachunek budżetu” i Ma 222-005,
- c)** dochody z tytułu dopisanych przez bank odsetek od środków na rachunkach bankowych podległych jednostek budżetowych przekazane na koniec każdego kwartału z rachunków bankowych tych jednostek na rachunek bankowy budżetu (w łącznej kwocie 295,00 zł) ujmowano z pominięciem konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, tj. ujmowano zapisem Wn 133 „Rachunek budżetu” i Ma 901 „Dochody budżetu”, zamiast ująć zapisem Wn 133 i Ma 222, a następnie na podstawie sprawozdań Rb-27S ww. jednostek zapisem Wn 222 i Ma 901. Środki te nie zostały wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S podległych jednostek za 2021 rok,
- d)** operacje dotyczące wpływu z MF udziałów w PDOF z tytułu ostatecznego rozliczenia za 2020 r. w łącznej kwocie 55.416,00 zł ujęto w księgach 2021 r. pod datą 08 i 28.01.2021 r. zapisem: Wn 133 i Ma 901-756-75621-0010, a następnie pod datą 01.02.2021 r. przeksięgowano na podstawie PK powyższe kwoty z konta 901-756-75621-0010 na konto 224-756-75621-0010, zamiast operacje wpływu tych środków ująć zapisem Wn 133 „Rachunek budżetu” i Ma 224 „Rozrachunki budżetu”. Ponadto przypisu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazywanych przez Ministerstwo Finansów dokonywano zapisem Wn 224-756-75621-0010 i Ma 901-756-75621-0010 jedynie na koniec miesięcy kończących kwartał oraz za styczeń, zamiast pod datą ostatniego dnia każdego miesiąca, za który udziały wpłynęły,
- e)** bezzasadnie ujęto na koncie 130-001-00000 „Rachunek bieżący - dochody/wydatki” w korespondencji z kontem 141 „Środki pieniężne w drodze” w ewidencji Urzędu środki w łącznej kwocie 57.529,00 zł dotyczące wpływu dochodów z US i MF z tytułu rozliczenia za 2020 rok.
- f)** wpływ należności z tytułu wystawionej faktury sprzedaży ujmowano pod datą wpływu na rachunek bankowy budżetu: Wn 130-700-70005-0750 i Ma 221-700-70005-0750-DŁUŻNIK – kwota netto oraz Wn 225-002-00000-0000-00 i Ma 221-700-70005-0750-DŁUŻNIK – podatek VAT należny, zamiast ująć na koncie 130 faktyczną kwotę wpływu,

- g) operacje zwrotu w 2022 roku z Urzędu Skarbowego podatku VAT za rok 2021 ujęto w księgach Urzędu zapisem Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” i Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” zamiast ująć zapisem Wn 130 i Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”,
  - h) równowartość części wydatków budżetowych dokonanych przez Urząd Gminy na sfinansowanie inwestycji w łącznej kwocie 2.673.217,78 zł nie ujęto na stronie Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” i stronie Ma konta 800 „Fundusz jednostki”,
  - i) na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” i 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” ujęto wydatek w kwocie 10.000,00 zł na Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej na potrzeby KPPSP w Opatowie - celem zakupu quada wraz z przyczepą oraz kamery termowizyjnej, który ujęto wg § 6170 „Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych”,
  - j) operacje dotyczące wpływu dochodów z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu: Wn 130-750-75011-0690 i Ma 221-750-75011-0690 – w kwocie stanowiącej 100 % opłaty, równolegle przypis Wn 221-750-75011-0690 i Ma 720-750-75011-0690 – 100% opłaty i równolegle wyksięgowanie 95% opłaty: Wn 720-750-75011-0690 i Ma 130-750-75011-0690 oraz techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 130 wg ww. podziałki klasyfikacji budżetowej,
  - k) operacje dotyczące dofinansowania indywidualnego wypoczynku pracowników tzw. „wczasy pod gruszą” ujmowano zapisem: Wn 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” i Ma 135 „Rachunek środków specjalnego przeznaczenia”, tj. z pominięciem konta rozrachunkowego 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
  - l) operacje dotyczące naliczenia oraz zapłaty odsetek od zaciągniętych kredytów nie były ujmowane w ewidencji budżetu na koncie 134 „Kredyty bankowe” i 909 „Rozliczenia międzyokresowe” oraz w ewidencji Urzędu na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.  
Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2, art. 15 ust. 1 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. 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>5</sup>.
7. Na dzień 31.12.2021 r. księgi rachunkowe nie odzwierciedlały rzeczywistego stanu rozrachunków z tytułu podatku VAT. Zgodnie ze zbiorczymi rozliczeniami Gminy za miesiące październik-grudzień 2021 r., sporządzonymi na podstawie cząstkowych rozliczeń Urzędu Gminy, na dzień 31.12.2021 r. wystąpiły należności od Urzędu Skarbowego w kwocie 59.435,00 zł natomiast: w ewidencji Urzędu konto analityczne 225-001 „Rozrachunki z budżetami – Pod. Dochod.”, na którym w trakcie roku ujmowano podatek VAT należny od wody i ścieków wykazywało saldo Wn w kwocie 6.554,26 zł, konto analityczne 225-002 „Rozrachunki z budżetami – Rozliczenia VAT”, na którym w trakcie roku ujmowano VAT należny dot. czynszów najmu wykazywało saldo Ma w kwocie 15.791,48 zł oraz w ewidencji budżetu konto 224-008 „Rozrachunki budżetu – Urząd Skarbowy - podatek VAT”, na którym w trakcie roku ujmowano wpływy z tytułu podatku VAT oraz operacje dotyczące podzielonej płatności wykazywało saldo Wn w kwocie 45.205,28 zł.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 342, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku

W dokumentacji księgowej brak jest dowodów źródłowych, z których wynikałyby salda ww. kont. W trakcie kontroli nie została wyjaśniona treść ekonomiczna sald ww. kont. Ponadto w jednostce nie ustalono procedur rozliczeń podatku VAT w przypadku, gdy dłużnik nie dokona zapłaty należności a podatek VAT należny od tej transakcji jest rozliczony w deklaracji VAT-7.

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

**8.** W zakresie rzetelności przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów wg stanu na dzień 31.12.2021 r. ustalono następujące nieprawidłowości:

**a)** w bankowym potwierdzeniu sald wystawionym na Urząd Gminy ujęte były salda 6 rachunków bankowych, w tym rachunku nr 73 .... 0015 z saldem 30.726,30 zł. Pomimo niewystępowania w ewidencji księgowej budżetu i Urzędu konta służącego do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych, które wykazywałoby na dzień 31.12.2021 r. ww. saldo, zaniechano wyjaśnienia różnic między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych. Z ustaleń kontroli wynika, że ww. rachunek jest w posiadaniu jednostki organizacyjnej, tj. PSP w Bidzinach i dotyczy środków ZFŚS tej jednostki;

**b)** inwentaryzacja środków trudnodostępnych oraz gruntów udokumentowana protokołem weryfikacji z dnia 14.01.2022 r. nie spełnia wymogów prawidłowo przeprowadzonej inwentaryzacji, bowiem nie wynika z niej, że dokonano porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi. W protokole wskazano wartość tych środków trwałych oraz stwierdzono, że porównując kwoty z ewidencją księgową na dzień 31.12.2021 r. nie stwierdzono różnic. Salda realne i poprawnie ustalone. Do protokołu załączono wydruki z programu RADIX STW+ „Zestawienie środków trwałych” dla grupy 0 i grupy 2 oraz sporządzone przez Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa zestawienie pn. „Inwentaryzacja – ewidencja nieruchomości będących w zasobach Gminy Wojciechowice. Stan na 31 grudnia 2021 r.”. Ponadto nie dokonano porównania danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości o czym świadczą nieujawnione w trakcie inwentaryzacji różnice, tj. np.:

– wg stanu na dzień 31.12.2021 r. w ewidencji analitycznej środków trwałych ujęta była działka nr 198/14 w msc. Wlonice o wartości 12.777,00 zł, którą w dniu 21.08.2020 r. Gmina Wojciechowice zbyła na rzecz osoby fizycznej. Działka ta nie widnieje w gminnym zasobie nieruchomości;

– wg stanu na dzień 31.12.2021 r. w gminnym zasobie nieruchomości widnieją nabyte w 2020 roku działki oznaczone nr 24 w msc. Jasice o wartości 15.000,00 zł, nr 172 w msc. Kaliszany o wartości 8.400,00 zł, nr 238/2 w msc. Kunice o wartości 19.660,00 zł, które do dnia 31.12.2021 r. nie zostały ujęte w ewidencji środków trwałych.

Powyższe wskazuje, że ustalenia Komisji inwentaryzacyjnej zawarte w protokole weryfikacji gruntów nie są zgodne ze stanem rzeczywistym a inwentaryzacja nie została przeprowadzona w sposób rzetelny. W konsekwencji zaniechano wyjaśnienia różnic pomiędzy stanem gruntów wynikającym z ewidencji księgowej a stanem rzeczywistym;

**c)** w protokole weryfikacji salda konta 020 (brak daty sporządzenia) wskazano jedynie saldo konta i dołączono wydruk „Wykaz stanów i obrotów” za okres 2021 r. Z protokołu nie wynika, że porównano dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i zweryfikowano wartość tych składników;

**d)** z „protokołu weryfikacji zobowiązań” (dot. konta 201) sporządzonego w dniu 25.04.2022 r. wynika, że wartość zinwentaryzowanych zobowiązań wyniosła 140.961,85 zł, mimo że na dzień

- 31.12.2021 r. saldo Ma konta 201 wynikające ze wszystkich prowadzonych w jednostce dzienników, tj. nr 1, 2 i 3 wynosiło 146.645,65 zł. Zatem inwentaryzacją nie objęto zobowiązań w kwocie 5.683,80 zł, które wynikają z urzędzeń księgowych prowadzonych dla operacji gospodarczych dotyczących dowozu uczniów (dziennik nr 2),
- e)** w „protokole weryfikacji należności” (dot. sald kont 221 i 225) nie wskazano jakie dokumenty były przedmiotem weryfikacji. Ustalenia kontroli wskazują, że saldo konta 225 w zakresie rozliczeń podatku VAT jest nierealne, co świadczy o nierzetelnym przeprowadzeniu inwentaryzacji. Ponadto wartość zinwentaryzowanych należności ujętych na koncie 221 wyniosła 815.455,03 zł (strona Wn), mimo że na dzień 31.12.2021 r. saldo Wn konta 221 obejmujące wszystkie prowadzone w jednostce dzienniki, tj. nr 1, 2 i 3 wynosiło 3.425.536,45 zł. Zatem inwentaryzacją nie objęto należności w kwocie 2.610.081,42 zł, które wynikają z urzędzeń księgowych prowadzonych dla operacji gospodarczych dotyczących funduszu alimentacyjnego (dziennik nr 3);
- f)** w sporządzonych odrębnie protokołach weryfikacji sald kont 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” i 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” wskazano jedynie salda poszczególnych kont analitycznych wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Z protokołów weryfikacji nie wynika w jaki sposób przeprowadzono inwentaryzację oraz czy zapewniła ona porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z odpowiednimi dokumentami oraz weryfikacji wartości tych składników;
- g)** w sporządzonych w dniu 12.01.2022 r. protokołach weryfikacji salda konta 134, 224 i 909 nie wskazano dokumentów źródłowych będących podstawą weryfikacji jak również nie załączono wydruków z ewidencji księgowej. W przypadku kont 134 i 909 przepisano jedynie salda tych kont do protokołów, natomiast w przypadku konta 224 wskazano w sposób ogólny np. ostateczne rozliczenie 2022, rozliczenie VAT itp. Inwentaryzacja konta 224 nie ujawniła różnic między stanem ewidencyjnym a stanem faktycznym, zarówno w zakresie podatku VAT (dot. 224-008) jak i salda konta analitycznego 224-756-75616-0500, które na dzień 31.12.2021 r. wykazywało saldo Wn w kwocie 1.454,00 zł, z czego kwota 1.120,00 zł nie znajdowała odzwierciedlenia w dokumentacji źródłowej;
- h)** wg stanu na dzień 31.12.2021 r. nie przeprowadzono w drodze spisu z natury inwentaryzacji obcych składników majątku będących własnością Kancelarii Prezesa Rady Ministrów. Nieprawidłowości naruszają art. 26 ust. 1 i 2 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości, a w zakresie inwentaryzacji gruntów również § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
- 9.** W zestawieniu zmian w funduszu jednostki Urząd Gminy sporządzonym na dzień 31.12.2021 r. w kol. „Stan na koniec roku bieżącego”:
- w wierszu I.1.1. „Zysk bilansowy za rok ubiegły” wykazano kwotę 15.267.856,06 zł i jednocześnie w wierszu I.2.1. „Strata za rok ubiegły” wykazano kwotę 102.982,07 zł, mimo że rok 2020 zamknął się zyskiem w kwocie 15.164.873,99 zł,
  - w wierszu I.2.2. „Zrealizowane dochody budżetowe” wykazano kwotę 22.136.700,20 zł, zamiast kwoty 22.137.337,78 zł. Różnica w kwocie 637,58 zł powstała w wyniku błędu rachunkowego. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
- 10.** W zakresie wykazania danych w sprawozdaniach budżetowych ustalono następujące nieprawidłowości:
- a)** w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od

- początku roku do dnia 31.12.2021 r. (korekta nr 1 z dnia 25.04.2022 r.):
- w rozdziale 01010 § 0830, 70005 § 0750, 75618 § 0490 wykazane dane w zakresie należności pozostałych do zapłaty ogółem (kol. 9) oraz nadpłat (kol. 11) – dot. 01010 § 0830 nie wynikają z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności wg dochodów budżetowych”;
  - w rozdziale 85502 § 2360 w kol. 5 wykazano kwotę 791.643,11 zł i w kol. 7 – kwotę 15.232,03 zł, zamiast zgodnie ze zbiorczym sprawozdaniem Rb-27ZZ za 2021 r. wykazać odpowiednio kwotę 791.712,33 zł i kwotę 15.301,25 zł;
- b)** w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. (korekta nr 1 z dnia 25.04.2022 r.):
- w rozdziale 80113 § 4300 nie wykazano danych, mimo że z konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (jednostka 2-dowóz uczniów)” wg ww. podziałki wynikają zobowiązania w kwocie 5.683,80 zł,
  - w rozdziale 75023 § 4280 wykazano kwotę 3.732,15 zł, zamiast wykazać 0,00 zł,
  - w rozdziale 75023 § 4300 nie wykazano danych, mimo że z konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wg ww. podziałki wynikają zobowiązania w kwocie 3.732,15 zł;
- c)** w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ Urzędu Gminy z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2021 dane wykazane w kolumnie 6 „Dochody wykonane ogółem” w podziale klasyfikacji budżetowej 750/75011/0690 i 855/85502/0980 nie wynikają z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” wg ww. podziałek klasyfikacji budżetowej;
- d)** w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2021 roku (sporządzone w dniu 18.02.2022 r.) w pozycji „środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” wykazano kwotę 25.619,07 zł, zamiast kwoty 1.267,59 zł wynikającej z ewidencji budżetu z kont: 224-002 „Rozrachunki budżetu – środki w drodze-dotacje” i 224-007 „Rozrachunki budżetu – zwroty do budżetu” – powyższe środki zwrócono do budżetu państwa w dniu 18 i 26.01.2022 r.;
- e)** w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. (korekta nr 1 z dnia 29.04.2022 r.) po stronie wykonania w wierszu D15 wykazano przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 1.154.663,00 zł, zamiast w kwocie 2.707.087,00 zł.
- Nieprawidłowości naruszają § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>6</sup>, w związku z § 3 ust. 4 pkt 4, ust. 5 pkt 3, § 6 ust. 1 pkt 3 ust. 4 i ust. 5, § 12 pkt 5 lit. d) „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.
- W trakcie kontroli sporządzono korekty sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-ST i Rb-N, w których wykazano dane zgodnie z ustaleniami kontroli.
- 11.** W kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2021 r. (korekta z dnia 25.04.2022 r.) w pozycji N3.2 „depozyty na żądanie” wykazano kwotę 5.340.044,70 zł, zamiast kwoty 5.338.778,11 zł, która wynika z ewidencji księgowej kont budżetu, tj. 133 „Rachunek budżetu”, 224 „Rozrachunki

<sup>6</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.



budżetu” i 909 „Rozliczenia międzyokresowe”. Zawyżenie wartości depozytów na żądanie wynosi 1.266,59 zł i powstało na skutek niepomniejszenia tej wartości o kwotę dotacji zwróconą do budżetu państwa w dniu 18.01.2022 r. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>7</sup>, w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 lit. a) instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.

**12.** W zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej ustalono następujące nieprawidłowości:

- wydatek z tytułu zakupu bezterminowej licencji na kwotę 479,70 zł przyjętej jako wartość niematerialna i prawna i jednorazowo umorzona zaklasyfikowana do § 4300 „Zakup usług pozostałych” zamiast do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”,
- wpływy od innych jednostek samorządu terytorialnego z tytułu zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego w łącznej kwocie 14.709,28 zł ujęto w § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”, zamiast w § 083 „Wpływy z usług”,
- wydatki w łącznej kwocie 769,74 zł poniesione w 2021 roku z tytułu kosztów egzekucji komorniczej związanej z odbiorem i zagospodarowaniem odpadów komunalnych z terenu Gminy, zaklasyfikowano do § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast do § 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”.

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 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>8</sup>.

**13.** Zaangażowanie wydatków w podziałkach klasyfikacji budżetowej: 010/01010/6060, 010/01095/4300 oraz 600/60016/4300 w łącznej kwocie 43.923,33 zł wynikających z zawartych przez Wójta umów: Nr 8/RGK/2021 z dnia 22.11.2021 r., Nr 12/RGR/2021 z dnia 10.06.2021 r. oraz Nr 9/RGR/2021 z dnia 6.05.2021 r., ujmowane było na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na podstawie faktur zakupu, zamiast na podstawie ww. umów. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z zasadami funkcjonowania konta 998 określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

### **III. W zakresie wykonania budżetu:**

Ujęte w budżecie i wieloletniej prognozie finansowej wg stanu na 31.12.2021 r. przychody z tytułu wolnych środków nie zostały wprowadzone zgodnie ze stanem faktycznym wynikającym z zamknięcia 2020 roku, tj. w kwocie 2.707.087,00 zł. Planowane przychody z ww. tytułu wg sprawozdania Rb-NDS (poz. D15) za 2021 rok oraz w Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2029 (kol. 4.3) były ujęte w finansowaniu planowanego deficytu tylko w kwocie 1.154.663,00 zł, co narusza art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

<sup>8</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 513, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych

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

1. W latach 2020-2021 i do dnia kontroli przy pomocy instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny dokonywana była zapłata podatków, opłaty skarbowej, opłat za wodę, ścieki, odpady komunalne, mimo że Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie dopuszczenia zapłaty podatków i opłat stanowiących dochody budżetu Gminy Wojciechowice za pomocą innego instrumentu płatniczego, w tym instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny – w powyższym zakresie nie został przygotowany projekt uchwały, co narusza art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z art. 18 ust. 2 pkt 8 tej ustawy oraz art. 61a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa<sup>9</sup>.
2. Nie wyegzekwowano od Starosty Opatowskiego obowiązku złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2021 rok oraz za lata wcześniejsze w zakresie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub będących w samoistnym posiadaniu Skarbu Państwa, nierozdysponowanych z zasobu Skarbu Państwa. Z ewidencji gruntów i budynków wynika, że na terenie Gminy znajduje się jedna działka będąca własnością Skarbu Państwa oraz sześć działek będących w samoistnym posiadaniu Skarbu Państwa o symbolu „dr” – droga o łącznej powierzchni 17.900 m<sup>2</sup>. Grunty znajdują się pod drogami wewnętrznymi. Skarb Państwa jest podatnikiem podatku od nieruchomości w odniesieniu do gruntów stanowiących jego własność i nie będących w posiadaniu innych podmiotów oraz będących w samoistnym posiadaniu na podstawie art. 3 ust 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych<sup>10</sup>, natomiast starosta winien składać w jego imieniu deklaracje na podatek od nieruchomości oraz uiszczać podatek, realizując w ten sposób obowiązki nałożone przepisami art. 11 ust. 1 i art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami<sup>11</sup>. Nieprawidłowość narusza art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

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

1. Angażem z dnia 18.10.2021 r. ustalono Skarbnikowi Gminy wynagrodzenie miesięczne obowiązujące w okresie od 1.10.2021 r. do 31.12.2021 r., na które składało się m.in. wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 5.100,00 zł. Ustalone w angażu wynagrodzenie zasadnicze w październiku 2021 roku przekroczyło o 300,00 zł maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego przewidziany dla Skarbnika w gminach do 15 tys. mieszkańców (4.800,00 zł) w Tabeli B załącznika Nr 2 do obowiązującego wówczas rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych<sup>12</sup>, co narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Nieprawidłowe ustalanie wysokości wynagrodzenia zasadniczego spowodowało zawyżenie dodatku za wieloletnią pracę oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Ogółem w październiku 2021 roku Skarbnikowi zawyżono wynagrodzenie ze stosunku pracy o łączną kwotę 385,00 zł. W trakcie trwania kontroli Skarbnik zwróciła na rachunek bankowy Urzędu Gminy w Wojciechowicach nadpłacone wynagrodzenie za październik 2021 roku w kwocie 236,72 zł.

---

<sup>9</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

<sup>10</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

<sup>11</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1899, dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

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

2. Do podstawy naliczenia wysokości ekwiwalentu za niewykorzystany urlop w latach 2020-2021 przysługującemu pracownikowi poza miesięcznym wynagrodzeniem zaliczono kwotę 120,00 zł, stanowiącą  $\frac{1}{5}$  jednorazowej nagrody pieniężnej przyznanej w 2021 roku. Ponadto do naliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop z roku 2020 w wymiarze 15 dni (120 godzin) zastosowano współczynnik ekwiwalentu o wartości 21,08, zamiast o wartości 21,00, tj. obowiązującej w 2021 roku. W konsekwencji nieprawidłowe ustalenie wysokości ekwiwalentu dla ww. pracownika skutkowało wypłatą w 2021 roku tego wynagrodzenia w zawyżonej wysokości o kwotę 138,07 zł. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach, w związku z § 19 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop<sup>13</sup>, mając na uwadze § 15 i § 18 tego rozporządzenia.
3. Do sumy wynagrodzeń za 2021 rok, stanowiących podstawę wypłaconego w 2022 roku dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracownika, nienależnie zaliczono jednorazowe (za okres nie dłuższy niż jeden miesiąc) wynagrodzenie z tytułu wypłaty jednorazowego dodatku specjalnego przyznanego za miesiąc sierpień 2021 roku w kwocie 1.000,00 zł. W konsekwencji nieprawidłowe ustalenie podstawy wymiaru kwoty wynagrodzenia rocznego ww. pracownika spowodowało wypłatę tego wynagrodzenia w zawyżonej wysokości o kwotę 85,00 zł. Nieprawidłowość narusza § 6 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop, w związku z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej<sup>14</sup>.
4. W umowie zlecenia Nr OSP/2/2021 z dnia 1.04.2021 r., na podstawie której w 2021 roku dokonano wydatków zaklasyfikowanych w rozdziale 75412 § 4170 ustalono wynagrodzenie dla Zleceniobiorcy z tytułu realizacji umowy w stawce miesięcznej w wysokości 237,90 zł brutto. Z ewidencji godzin wykonywania ww. umowy zlecenia wynika, że w miesiącu kwietniu, maju i czerwcu 2021 roku Zleceniobiorca wykonywał pracę przez 13 godzin, za którą powinien otrzymać wynagrodzenie miesięczne w kwocie 237,90 zł brutto. W okresie od kwietnia do czerwca 2021 roku Zleceniobiorcy wypłacono wynagrodzenie miesięczne w kwocie 273,90 zł brutto, tj. wyższej o 40,00 zł brutto niż zostało to określone w umowie Nr OSP/2/2021 z dnia 1.04.2021 r. W konsekwencji nieprawidłowego ustalenia podstawy wymiaru kwoty miesięcznego wynagrodzenia dla Zleceniobiorcy za miesiące: kwiecień, maj i czerwiec 2021 roku spowodowało wypłatę tego wynagrodzenia w zawyżonej wysokości o łączną kwotę 120,00 zł brutto. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
5. W wyniku kontroli postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Odbiór i transport odpadów komunalnych z terenu Gminy Wojciechowice” przeprowadzonego w 2020 roku w trybie przetargu nieograniczonego stwierdzono, że:
  - a) W umowie Nr 37/RGR/2020 z dnia 14.12.2020 r. wraz z aneksem Nr 1 z dnia 15.01.2021 r. zawartej z wykonawcą wybranym w postępowaniu przetargowym na realizację ww. zamówienia publicznego określono, że za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca otrzyma

---

<sup>13</sup> Dz. U. Nr 2, poz. 14 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop

<sup>14</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 1872, dalej ustawa o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej

wynagrodzenie ryczałtowe w łącznej kwocie 559.629,43 zł brutto wypłacone w jedenastu równych ratach miesięcznych w wysokości 46.635,48 zł brutto oraz jednej racie w wysokości 46.639,15 zł brutto. Płatność na podstawie wystawionej przez wykonawcę co miesiąc faktury. Nieprawidłowość narusza art. 6f ust. 3 i 4 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach<sup>15</sup>.

- b)** Pomimo ustalonego umową Nr 37/RGR/2020 z dnia 14.12.2020 r. wraz z aneksem Nr 1 z dnia 15.01.2021 r. wynagrodzenia ryczałtowego wykonawcy w łącznej kwocie 559.629,43 zł brutto, wykonawca w wystawianych fakturach za realizację przedmiotu ww. zamówienia ustalał w okresie od marca do grudnia 2021 roku wysokość wynagrodzenia jako iloczyn faktycznie odebranych i przekazanych odpadów oraz stawek za poszczególne rodzaje odpadów określonych w powyższej umowie z dnia 14.12.2020 r. wraz z aneksem z dnia 15.01.2021 r., za wyjątkiem faktur wystawionych za miesiąc styczeń i luty 2021 roku, w których do ustalenia wysokości wynagrodzenia przyjęto stawki wynikające wyłącznie z powyższej umowy. W wyniku wystawienia przez wykonawcę w miesiącu styczniu i lutym 2021 roku faktur na podstawie stawek określonych w umowie, tj. niższych od tych przyjętych w aneksie Nr 1 z dnia 15.01.2021 r., wykonawcy w powyższym okresie wypłacono wynagrodzenie odpowiednio w kwocie 41.048,42 zł i 32.724,43 zł, zamiast w kwocie odpowiednio 43.822,21 zł i 35.035,37 zł. Różnica pomiędzy kwotą należną wykonawcy zgodnie z umową wraz z aneksem, a kwotą wypłaconą przez Gminę wykonawcy wyniosła łącznie 5.084,72 zł (2.773,79 zł za m-c styczeń oraz 2.310,94 zł za m-c luty). W konsekwencji powyższego łączne wynagrodzenie ryczałtowe wynikające z umowy i aneksu wyniosło 559.629,43 zł, wynagrodzenie wynikające z wystawionych przez wykonawcę faktur wyniosło 649.773,73 zł, natomiast wynagrodzenie stanowiące iloczyn faktycznie odebranych i przekazanych odpadów oraz stawek określonych w umowie z dnia 14.12.2020 r. wraz z aneksem wyniosło 654.858,46 zł. Łączna wartość wystawionych i zapłaconych wykonawcy faktur była wyższa od kwoty wynagrodzenia wykonawcy ustalonej w umowie wraz z aneksem o kwotę 90.144,30 zł. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 68 ust. 2 pkt 1 tej ustawy.

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

- 1.** Przyjęto jako prawidłowe złożone przez Stowarzyszenie Gminnego Klubu Sportowego „ESTER” w Wojciechowicach w dniu 11.01.2022 r. sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego na realizację w 2021 roku zadania publicznego z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej pn. „Rozpowszechnianie dyscypliny piłki nożnej wśród dzieci i młodzieży”, któremu udzielono dotacji celowej w kwocie 40.000,00 zł w 2021 r. pomimo, że:
- W części II. „Sprawozdanie z wykonania wydatków” pkt 1 „Rozliczenie wydatków za rok 2021” oraz pkt II. „Koszty administracyjne” w kolumnie „Rodzaj kosztu” i „Koszty zgodnie z umową (w zł)” wykazano inne dane niż te, które zostały podane w części V. „Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego” oferty, stanowiącej załącznik do umowy dotacji Nr S0.524.7.2021.WK z dnia 8.03.2021 r. na realizację ww. zadania publicznego;
  - W części II. pkt 1 „Rozliczenie wydatków za rok 2021” w kolumnie „Faktycznie poniesione wydatki (w zł)” w wierszu „Suma wszystkich kosztów realizacji zadania” wykazano kwotę

---

<sup>15</sup> Dz.U. z 2022 r. poz. 1297 ze zm., dalej ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach

40.000,00 zł, przy czym z obliczeń dokonanych na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu wynika, że w ww. wierszu należało ująć kwotę 40.859,28 zł;

- w części II. pkt 2 „Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego” w kolumnie „Faktycznie poniesione wydatki” w wierszach „Dotacja, w tym odsetki bankowe od dotacji oraz inne przychody ogółem” i „Wkład osobowy i wkład rzeczowy ogółem” wykazano 0,00 zł, zamiast odpowiednio kwoty 40.000,00 zł i 3.000,00 zł.

Ponadto nie zakwestionowano wydatków w łącznej kwocie 1.383,78 zł poniesionych przez Dotowanego w związku z przekroczeniem 30% maksymalnej dopuszczalnej wartości limitu wydatków w poszczególnej grupie ustalonego w "Kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania", stanowiącej integralną część umowy dotacyjnej z dnia 8.03.2021 r., tj:

- „Ubezpieczenie zawodników” – maksymalny dopuszczalny limit wydatków wynosił 1.040,00 zł, poniesione wydatki stanowiły kwotę 1.367,00 zł – przekroczenie o 327,00 zł,
- „Opłaty sędziowskie” - maksymalny dopuszczalny limit wydatków wynosił 6.500,00 zł, poniesione wydatki wynosiły kwotę 6.575,02 zł – przekroczenie 75,02 zł,
- „Przygotowanie boiska” - maksymalny dopuszczalny limit wydatków wynosił 1.300,00 zł, zrealizowane wydatki stanowiły kwotę 1.702,77 zł – przekroczenie wyniosło 402,77 zł,
- „Utrzymanie pomieszczeń, pranie strojów sportowych” - maksymalny dopuszczalny limit wydatków wynosił 650,00 zł, zrealizowane wydatki stanowiły kwotę 928,99 zł; przekroczenie wyniosło 278,99 zł,
- „Koszty regulaminowe” - maksymalny dopuszczalny limit wydatków wynosił 1.300,00 zł, zrealizowane wydatki stanowiły kwotę 1.450,00 zł; przekroczenie wyniosło 150,00 zł,
- „Koszty księgowo” – tego rodzaju wydatek nie został ujęty przez w Kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego – przekroczenie wyniosło 150,00 zł.

W § 5 ww. umowy dotacji określono, że dopuszczalne jest dokonywanie przesunięć w zakresie ponoszonych wydatków jeśli dana pozycja kosztorysu nie zmieniła się o więcej niż 30% a naruszenie tego postanowienia uważa się za pobranie części dotacji w nadmiernej wysokości.

Przyjęcie bez zastrzeżeń sprawozdania końcowego spowodowało, że nie ustalono kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. W związku z pobraniem dotacji w nadmiernej wysokości Wójt nie wydał decyzji określającej kwotę dotacji podlegającej zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowej w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia tych okoliczności, stosownie do przepisów art. 252 ust. 1 pkt 2 i ust. 5 w związku z art. 60 pkt 1 i art. 61 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

2. W zakresie prawidłowości ustalenia i wypłacenia dotacji podmiotowej oraz terminowości jej przekazania dla Stowarzyszenia na Rzecz Edukacji Gminy Wojciechowice „Dzieci Naszym Dobrem” na prowadzenie Publicznej Szkoły Podstawowej w Gierczycach, w której zorganizowano oddział przedszkolny ustalono następujące nieprawidłowości:
  - a) do ustalenia kwoty dotacji na ucznia niepełnosprawnego w szkole podstawowej nie uwzględniono wskaźnika zwiększającego na 2021 r., który wynosił 1,412 oraz nieprawidłowo dokonano wyrównania za miesiące styczeń-marzec zaktualizowanej kwoty dotacji, w wyniku czego kwota przekazanej dotacji została zaniżona o 11.105,19 zł. Stowarzyszenie nie wykorzystało w 2021 roku w całości otrzymanej dotacji i dokonało zwrotu na rachunek budżetu kwoty 118.940,53 zł;
  - b) transze dotacji za styczeń i za grudzień 2021 r. przekazano odpowiednio w dniu 26.01 i w dniu

17.12.2021 r. zamiast przekazać za miesiąc styczeń do dnia 20 stycznia i za miesiąc grudzień do dnia 15 grudnia 2021 r.

Nieprawidłowości naruszają art. 25 ust. 1, art. 34 ust. 1 i art. 43 ust. 4 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych<sup>16</sup>.

#### **VII. W zakresie gospodarki mieniem:**

1. Wniesione przez nabywcę nieruchomości gminnej środki w kwocie 95.950,00 zł zostały w dniu 18 i 19.08.2020 r. przyjęte na dochody budżetu, mimo iż w dacie ich przyjęcia nie zawarto umowy sprzedaży przenoszącej własność nieruchomości. Umowa przenosząca prawo własności została zawarta w formie aktu notarialnego w dniu 18.11.2020 r. 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>.
2. Umowa dzierżawy nr 33/RGR/2021 z dnia 31.12.2021 r. została zawarta w dniu publikacji wykazu nieruchomości na stronie internetowej oraz przed wywieszeniem tego wykazu na tablicy ogłoszeń Urzędu i podaniem informacji o zamieszczeniu wykazu w prasie lokalnej, co narusza art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

#### **VIII. W zakresie rozliczeń z jednostkami:**

1. Nie przekazano kierownikom podległych jednostek budżetowych informacji niezbędnych do opracowania projektów planów finansowych na 2021 rok oraz informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek, co narusza art. 248 ust. 1 i art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z § 5 ust. 1 i ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych<sup>18</sup>.
2. Od Gminnej Biblioteki Publicznej w Wojciechowicach przyjęto bez zastrzeżeń:
  - a) „Sprawozdanie z wykonania planu finansowego za I półrocze za 2021 r.”, które nie uwzględniało stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, stosownie do wymogu wynikającego z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
  - b) Sprawozdanie finansowe za 2021 rok sporządzone w wersji papierowej, co było niezgodne z art. 45 ust. 1f ustawy o rachunkowości.

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 Wojciechowice poprzez

---

<sup>16</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 2082 ze zm., dalej ustawa o finansowaniu zadań oświatowych

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

<sup>18</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1718, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych

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/Głównym księgowym. Prawa i obowiązki Skarbnika/Głównego księgowego określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym Gminy Wojciechowice jest Wójt, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Gminy, wykonywania budżetu 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 gminy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu, 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. Rozważyć powołanie Wójta Gminy, mając na uwadze art. 26a ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.
2. 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.
3. Sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej, zgodnie z art. 18 ust. 1, w związku z art. 24 ust. 5 pkt 3 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.
4. Zapisów w ewidencji księgowej dokonywać na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, spełniających wymogi formalne określone w art. 21 ust. 1 w związku z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
5. Zapewnić zamieszczanie przez Skarbnika na dokumentach potwierdzenie dokonania wstępnej kontroli, stosownie do art. 54 ust. 1 pkt 3 i art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
6. Księgi rachunkowe prowadzić sprawdzalnie, w sposób pozwalający na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

7. W przypadku dokonywania zapisów w księgach rachunkowych zbiorczo, sporządzać zbiorcze dowody księgowe, w których wyszczególnić pojedynczo każdy dowód źródłowy, stosownie do art. 20 ust. 3 pkt 1 ww. ustawy.
8. Na dowodach bankowych zamieszczać pełną dekretację zakwalifikowania ich do ujęcia w księgach rachunkowych, poprzez wskazanie symboli kont księgi głównej, klasyfikacji budżetowej, miesiąca wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania stosownie do art. 21 ust.1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
9. W księgach rachunkowych Urzędu i budżetu 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., a w szczególności:
  - a) operacje gospodarcze dotyczące zapłaty należności podatkowych za pomocą instrumentu płatniczego, ujmować zapisem:
    - w księgach jednostki – Urząd Gminy:
      - Wn 141 „Środki pieniężne w drodze” i Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (dochody przypisane) lub 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (dochody nieprzypisane) – pod datą zapłaty instrumentem płatniczym,
      - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki – dochody” i Ma 141 – pod datą wyciągu bankowego;
    - w księgach budżetu (w przypadku wspólnego rachunku bankowego dla budżetu i Urzędu):
      - Wn 140 „Środki pieniężne w drodze” i Ma 901 „Dochody budżetu” – pod datą zapłaty instrumentem płatniczym,
      - Wn 133 „Rachunek budżetu” i Ma 140 – pod datą wyciągu bankowego;
  - b) operacje dotyczące przekazania środków z rachunku bankowego wyodrębnionego dla opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na rachunek bieżący budżetu ujmować zapisem Wn 133-001 „Rachunek budżetu” i Ma 133-005 „Rachunek budżetu - Odpady” lub dodatkowo z użyciem konta 140 „Środki pieniężne w drodze”
  - c) operacje wpływu na rachunek bankowy budżetu dochodów z tytułu odsetek od rachunków bankowych podległych jednostek budżetowych ujmować w ewidencji budżetu na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
  - d) wpływ należności z tytułu wystawionej faktury VAT ujmować Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” i Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – kwota brutto,
  - e) operacje zwrotu podatku VAT z Urzędu Skarbowego za rok poprzedni ujmować w księgach Urzędu zapisem Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” i Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”,
  - f) na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki” ujmować w momencie zapłaty, równowartość środków wydatkowanych z budżetu na inwestycje,
  - g) należności z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych zarówno w części należnej budżetowi jednostki samorządu terytorialnego jak i w części należnej budżetowi państwa ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, natomiast wpływ zrealizowanych dochodów z ww. tytułu na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem



221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wg podziałki klasyfikacji budżetowej 750/75011/0690,

- h)** operacje przekazania środków finansowych na fundusze celowe zaliczać do pozostałych kosztów operacyjnych i ujmować na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
  - i)** rozrachunki z pracownikami z tytułu dofinansowania ze środków ZFŚS indywidualnego wypoczynku, ewidencjonować na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
  - j)** operacje dotyczące naliczenia oraz zapłaty odsetek od zaciągniętych kredytów ujmować w księgach budżetu na koncie 134 „Kredyty bankowe” w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe” oraz w księgach Urzędu poprzez konto 240 „Pozostałe rozrachunki”.
- 10.** W zakresie rozliczeń podatku VAT przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych, tak aby stan rozliczeń wynikający z ewidencji księgowej odzwierciedlał stan rzeczywisty oraz umożliwiał wykazywanie w sprawozdaniu finansowym danych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, mając na uwadze zapewnienie rzetelności ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych stosownie do art. 4 ust. 1 i 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku jak również zasady kasowej wynikającej z § 5 ww. rozporządzenia.
- 11.** Przeprowadzać na ostatni dzień roku budżetowego rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, a przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy udokumentować oraz powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 26 ust. 1 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Inwentaryzację gruntów przeprowadzać również w sposób zapewniający porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
- 12.** Dokonać wyjaśnienia oraz rozliczyć w księgach rachunkowych, ustalone w trakcie kontroli różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych w zakresie inwentaryzacji gruntów, stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
- 13.** Znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do używania, obejmować inwentaryzacją drogą spisu z natury przeprowadzaną na ostatni dzień każdego roku obrotowego, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu, stosownie do art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
- 14.** Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmować w zestawieniu zmian w funduszu jednostki Urząd Gminy zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania stanowiącego załącznik nr 11 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., stosownie do § 23 ust. 8 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
- 15.** 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 Finansów z dnia 11 stycznia

2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>19</sup>, z uwzględnieniem zasad sporządzania sprawozdań w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 37 do tego rozporządzenia.

- 16.** Sprawozdanie kwartalne Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki, rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia, w szczególności: w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” w sprawozdaniu za IV kwartał - nie wykazywać środków znajdujących się na rachunku bankowym na koniec IV kwartału, otrzymanych od innej jednostki lub na rzecz innej jednostki, które jednostka będzie zobowiązana zwrócić w wyniku rozliczenia w następnym kwartale, z uwzględnieniem okresu przejściowego, np. dotacji.
- 17.** 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.
- 18.** Zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, ujmować w księgach rachunkowych 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 załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
- 19.** Wprowadzać do wieloletniej prognozy finansowej rzetelne kwoty przychodów z tytułu wolnych środków, stosownie art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.
- 20.** Przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie dopuszczenia zapłaty podatków i opłat stanowiących dochody budżetu Gminy Wojciechowice za pomocą innego instrumentu płatniczego, w tym instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny, stosownie do art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z art. 18 ust. 2 pkt 8, w związku z art. 61a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
- 21.** Wyegzekwować od Starosty Opatowskiego obowiązek złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2021 r. oraz za lata poprzednie stosownie do przepisu art. 11 ust. 1 i art. 23 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w związku z art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Poinformować Regionalną Izbę Obrachunkową o wynikach podjętych działań.
- 22.** Wynagrodzenie dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie powołania ustalać w wysokości nie wyższej niż określona w obowiązującym rozporządzeniu w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

---

<sup>19</sup>Dz. U. z 2022 r. poz. 144

23. Ekwiwalent za niewykorzystany przez pracownika urlop wypoczynkowy obliczać w sposób określony w § 18 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop, mając na uwadze § 15 i § 18 tego rozporządzenia.
24. Do sumy wynagrodzeń stanowiących podstawę dodatkowego wynagrodzenia rocznego zaliczać wynagrodzenia i inne świadczenia ze stosunku pracy, z wyłączeniem jednorazowych lub nieperiodycznych (za okres nie dłuższy niż jeden miesiąc) wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie, stosownie do § 6 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop oraz art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej.
25. Wynagrodzenie przysługujące Zleceniobiorcy z tytułu wykonania umowy zlecenia wypłacać w wysokości wynikającej z zawartej umowy, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
26. W umowie w sprawie zamówienia publicznego na odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych określać, że podstawę ustalenia wynagrodzenia za odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości oraz za zagospodarowywanie odpadów komunalnych stanowi stawka za 1 Mg odebranych i zagospodarowanych odpadów komunalnych, stosownie do art. 6f ust. 3 i 4 o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
27. Wydatków dokonywać w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań (umów), stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
28. Rzetelnie rozliczać udzielone dotacje i ustalać kwoty podlegające zwrotowi na rachunek budżetu. W przypadku stwierdzenia wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, pobrania nienależnie lub w nadmiernej wysokości wydawać decyzję określającą kwotę dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia tych okoliczności, stosownie do art. 252 ust. 1 pkt 2 i ust. 5, w związku z art. 60 pkt 1 i art. 61 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.
29. Podjąć działania mające na celu ustalenie i wyegzekwowanie zwrotu dotacji nadmiernie pobranej w 2021 roku przez Stowarzyszenie Gminnego Klubu Sportowego „Ester” w Wojciechowicach.
30. Dotacje dla prowadzonych przez stowarzyszenia publicznych szkół, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, niebędących szkołami specjalnymi udzielać na każdego ucznia niepełnosprawnego w wysokości stanowiącej iloczyn kwoty przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego oraz wskaźnika zwiększającego, stosownie do art. 25 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
31. Prawidłowo dokonywać aktualizacji kwoty dotacji podmiotowej, stosownie do art. 43 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych oraz transze dotacji podmiotowych przekazywać podmiotom prowadzącym szkoły w terminach wynikających z art. 34 ust. 1 ww. ustawy.

32. 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.
33. Przed zawarciem umów dzierżawy podawać do publicznej wiadomości na okres 21 dni wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
34. Kierownikom podległych jednostek budżetowych, przekazywać informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych, jak również informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu, stosownie do art. 248 ust. 1 i art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z § 5 ust. 1 i ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.
35. Zobowiązać dyrektora instytucji kultury do uwzględniania w sporządzanej informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, stosownie do art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych oraz do przekazywania sprawozdania finansowego, w postaci elektronicznej oraz opatrywania go kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, stosownie do art. 45 ust. 1f ustawy o rachunkowości.

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.

**PREZES**

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

***Damian Grzelka***

*(podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym)*

Do wiadomości:

Rada Gminy w Wojciechowicach