



Kielce, dnia 13 maja 2021 r.

WK.60.40.2020

**Pan Zbigniew Piątek**  
Wójt Gminy Piekoszów

### 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 3 listopada 2020 roku do 29 stycznia 2021 roku, kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Piekoszów za 2019 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 16 marca 2021 roku.

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

#### **I. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych i audytu wewnętrznego:**

1. W Gminie nie został powołany Zastępca Wójta. Zgodnie z 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 ww. ustawy, w gminie Piekoszów może być powołany jeden zastępca Wójta. Zgodnie z art. 28g ww. 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.
2. Umowy nr CRU.16.2019.FN z dnia 07.01.2019 r. oraz nr CRU.13.2020.FN z 03.01.2020 r. zawarte przez Wójta z usługodawcą – Audytorem Wewnętrznym nie zawierały określenia sposobu postępowania z dokumentami, w tym także w formie elektronicznej, wytworzonymi dla celów prowadzenia audytu wewnętrznego, tak aby zapewnić ich dostępność, ochronę przed nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem, co narusza art. 279 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych<sup>3</sup>.

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

<sup>2</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 713 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

<sup>3</sup> Dz. U. z 2021 r. poz.305, dalej ustawa o finansach publicznych

3. Plany audytu na 2019 i 2020 rok sporządzone przez audytora – usługodawcę i zatwierdzone przez Wójta nie zawierały informacji na temat budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego w danym roku wyrażonego w osobodniach, co narusza § 9 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu<sup>4</sup>.
4. W sprawozdaniu z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2019 oraz 2020 nie wskazano czasu poświęconego na realizację poszczególnych zadań, jak również nie zawarto informacji dotyczącej przeprowadzenia oceny wewnętrznej i zewnętrznej audytu wewnętrznego, co narusza § 12 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu, w związku z § 9 ust. 1 pkt 2 tego rozporządzenia.

## II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. Kontrola obowiązującej w latach 2019-2020 dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzonej do stosowania zarządzeniem nr 0050.54.2018 Wójta Gminy z dnia 27 lipca 2018 roku (ze zmianami), wykazała następujące nieprawidłowości:
  - w dokumentacji nie określono wersji stosowanego oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji (za wyjątkiem programu Puma dla którego wskazano jedynie datę rozpoczęcia eksploatacji),
  - nie określono wykazu wszystkich stosowanych w jednostce dzienników częściowych,
  - nie określono zasad funkcjonowania kont 130 „Rachunek bieżący urzędu”; 141 „Środki pieniężne w drodze”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 226 „Długoterminowe należności budżetowe” oraz 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie księgowości podatkowej, wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku. W załączniku nr 6 do ww. zarządzenia Wójta wskazano, iż zasady klasyfikacji zdarzeń wynikają z komentarza zawartego w rozdziale 2 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku,
  - w dokumentacji nie zawarto uregulowań w zakresie ewidencji księgowej rozliczeń z tytułu centralizacji podatku od towarów i usług VAT,
  - w Zakładowym Planie Kont dla jednostki budżetowej Urząd Gminy w Piekoszowie nie wprowadzono oraz nie określono zasad funkcjonowania konta 101 „Kasa”, pomimo iż w okresie 2019 roku w ewidencji księgowej jednostki ujmowano zdarzenia gospodarcze na koncie 101,
  - w dokumentacji nie określono zasad ewidencji w księgach rachunkowych Urzędu operacji gospodarczych dotyczących dochodów realizowanych bezpośrednio na rachunek budżetu, będących przychodami Urzędu, w tym z tytułu subwencji, dotacji, udziału we wpływach w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych.Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości<sup>5</sup> w związku z § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów

---

<sup>4</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 506, dalej rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu

<sup>5</sup> Dz. u. z 2021 r. poz. 217, dalej ustawa o rachunkowości

budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej<sup>6</sup>.

- 2.** W wyniku porównania sald kont syntetycznych organu i jednostki na dzień 31.12.2019 r. (BZ) i na dzień 01.01.2020 r. (BO) stwierdzono, iż salda konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” i 860 „Wynik finansowy” na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki 31.12.2019 r. (BZ) zostały wykazane jako salda jednostronne Ma lub Wn, a na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych 01.01.2020 r. (BO) wykazano salda dwustronne Wn i Ma. Ponadto konto 225 „Rozrachunki z budżetami” na dzień 31.12.2019 r. (BZ) wykazywało dwa salda: Wn 147.602,22 zł i Ma 41.650,63 zł, natomiast na dzień 01.01.2020 r. (BO) konto wykazuje salda dwustronne: Wn 370.974,85 zł i Ma 265.023,26 zł, co narusza art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
- 3.** W zakresie prowadzenia ewidencji konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” stwierdzono następujące nieprawidłowości:
  - a)** w ewidencji księgowej Urzędu wystąpiły przypadki zamknięcia na dzień 31.12.2019 r. niektórych kont analitycznych prowadzonych według następujących podziałek klasyfikacji budżetowej 756/75615/0310, 756/75615/0320, 756/75616/0310, 756/75616/0320, 756/75616/0330, 756/75616/0340, 900/90002/0490 do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” tzw. per saldem. Na podstawie ewidencji szczegółowej, tj. księgowości podatkowej i opłat (opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi) ustalono, że konta te posiadają salda zarówno po stronie Wn jak i Ma. Nieprawidłowość narusza art. 16 ust. 1 w związku z art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości oraz § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia z dnia 25 października 2010 roku Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego<sup>7</sup>.
  - b)** Ewidencja szczegółowa - według płatników opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, nie posiada wyodrębnionych stron konta księgowego Wn i Ma, co uniemożliwia uzgodnienie obrotów kont szczegółowych z kontem księgi głównej i stanowi naruszenie art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z § 9 ust. 2 oraz § 17 ust. 2 i § 21 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
- 4.** W zakresie ewidencji środków na rachunkach bankowych budżetu i Urzędu ustalono następujące nieprawidłowości:
  - a)** na koncie 133 w dniu 31.12.2019 r. ujęto operacje gospodarcze, które nie wynikają z WB nr 252 z dnia 31.12.2019 r. tj.:
    - w poz. księgowej 341/176 kwotę 635.696,45 zł tytułem „zasilenia – odnawialne źródła energii” ujęto na kontach Wn 223-001 i Ma 133-01,
    - w pozycji księgowej 341/204 kwotę 633.132,84 zł tytułem „zrealizowane dochody – odnawialne źródła energii – dochód UG” ujęto na kontach Wn 133-72 i Ma 222-002,
    - w pozycji księgowej 341/205 kwotę 29.840,02 zł tytułem „zrealizowane dochody – odnawialne źródła energii – podatek VAT” ujęto na kontach Wn 133-72 i Ma 222-002.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 342, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku

<sup>7</sup> Dz. U. Nr 208, poz. 1375, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego

- Faktyczna kwota przekazana z rachunku 130-09 „Odnawialne Źródła Energii-Dochody” zgodnie z WB nr 36 wyniosła 27.276,41 zł i w tej samej kwocie wpłynęła na rachunek budżetu, co wynika z poz. 103 WB nr 252 z dnia 31.12.2019 roku, powyższe zapisy nie miały wpływu na prawidłowość ustalenia stanu środków na tym rachunku bankowym,
- b)** w 2019 roku zwroty środków na wydatki, zwroty dotacji, zwroty nadpłaconych odsetek, zwroty mylnych wpłat, ujmowano na kontach 133, 130-01, 130-02 zapisami ujemnymi, mimo że nie były to zapisy korygujące do błędnych zapisów.
- Powyższe nieprawidłowości naruszają zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku jak również w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości oraz art. 4 ust. 2, art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a w zakresie dokonywania zapisów ujemnych narusza art. 25 ust. 1 ww. ustawy.
- 5.** Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont budżetu i Urzędu przy księgowaniu nw. operacji gospodarczych:
- a)** w dniu 31.12.2019 r. (WB nr 193) na rachunek bieżący wydatków Urzędu wpłynęły środki w łącznej kwocie 6.334,68 zł tytułem regulacji podatku VAT, przekazane automatycznie przez Bank z rachunku bankowego „Rachunki VAT” (WB nr 14). Środki te zostały wydatkowane przez Urząd na pokrycie wydatków bieżących roku 2019.
- W konsekwencji kwota wydatków ujęta w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 130-02 „Rachunek bieżący jednostki”, była wyższa o 6.334,68 zł od kwoty środków otrzymanych bezpośrednio z rachunku budżetu na pokrycie wydatków Urzędu, ujętej w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” oraz w ewidencji księgowej budżetu na koncie 223-001 „Rozliczenie wydatków budżetowych – Urząd Gminy w Piekoszowie”.
- Na podstawie dowodu księgowego PK Nr 41 z dnia 31.12.2019 r., w ewidencji księgowej budżetu, dokonano ujęcia zapisem: Wn konto 223-001 „Rozliczenie wydatków budżetowych – Urząd Gminy w Piekoszowie” oraz Ma 240 „Pozostałe rozrachunki” (analityka 240-750/75023/2980) kwoty 6.334,68 zł tytułem „doksięgowania zasilenia rachunku UG”. Powyższa operacja miała na celu rozliczenie na dzień 31.12.2019 r. salda konta 223-001 na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-28S Urzędu, w którym w kol. 7 wykazano wydatki wykonane zgodnie z kontem 130. W konsekwencji na dzień 31.12.2019 r. konto 240/750/75023/2980 posiada saldo Ma w kwocie 6.334,68 zł, które wykazano w bilansie budżetu Gminy w Pasywach w poz. I.3 „Pozostałe zobowiązania”.
- b)** na dzień 31.12.2019 roku konto 225-01-05 „Rozliczenie podatku Vat” wykazywało saldo Wn w kwocie 114.310,16 zł, które winno oznaczać należność Gminy od Urzędu Skarbowego. Wykazane saldo niezgodne było ze stanem faktycznym, gdyż ze zbiorczej deklaracji VAT- 7 Gminy Piekoszów za miesiące październik, listopad i grudzień 2019 roku wynika, że Urząd Skarbowy był zobowiązany do zwrotu podatku VAT Gminie Piekoszów w łącznej kwocie 135.586,00 zł.
- c)** w ewidencji Urzędu konto 225-01-02-001 „Podatek Vat należny - UG” wykazywało na dzień 31.12.2019 r. saldo Wn w kwocie 25.178,88 zł, którego treść ekonomiczna nie została w trakcie kontroli wyjaśniona.
- d)** w ewidencji księgowej jednostki Urząd, na podstawie dowodu PK 1025/440/12/2019 z dnia 31.12.2019 r., dokonano ujęcia na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zrealizowanych dochodów z tytułu odsetek bankowych, przy czym na stronie Wn konta 221/758/75814/0920 w korespondencji ze stroną Ma konta 750 „Przychody finansowe” ujęto

- kwotę 53.863,93 zł, natomiast na stronie Ma konta 221/758/75814/0920 w korespondencji ze stroną Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujęto kwotę 49.817,75 zł, tj. kwotę faktycznie zrealizowanych dochodów z ww. tytułu. W konsekwencji na dzień 31.12.2019 r. konto 221 wg podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów 758/75814/0920 wykazuje saldo po stronie Wn w kwocie 4.046,18 zł, pomimo iż jednostka na ostatni dzień roku budżetowego 2019, nie posiadała należności z ww. tytułu,
- e) w ewidencji księgowej budżetu, przekazane w dniu 31.12.2019 r. przez Zespół Placówek Oświatowych w Piekoszowie na rachunek budżetu Gminy, środki w kwocie 2.111,56 zł tytułem należnego podatku VAT, ujęto zapisem Wn 133 „Rachunek budżetu” i Ma 222-011 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, pomimo iż podatek od towarów i usług VAT nie stanowi dochodów budżetowych Gminy. W konsekwencji na dzień 31.12.2019 roku konto 222-011 wykazuje saldo Ma w kwocie 1.881,55 zł, które nie odzwierciedla stanu rzeczywistego. Powyższe nieprawidłowości naruszają zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku jak również w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości oraz art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
6. W dniu 31.12.2019 r. w ewidencji księgowej jednostki ZPO Piekoszków wpływ dochodów w łącznej kwocie 1.595,57 zł z tytułu kapitalizacji odsetek dopisanych przez Bank na koniec roku od rachunków wydatków jednostki ZPO ujęto zapisem Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” i Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”. Środki te nie zostały wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za 2019 rok. Powyższa kwota w dniu 31.12.2019 r. została przekazana z rachunków bankowych jednostki ZPO na rachunek bankowy budżetu (WB nr 252) i została ujęta w ewidencji księgowej budżetu Wn 133 i Ma 240 wg 801/80101/§2980 jako wpływy do wyjaśnienia z pominięciem konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 240 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku jak również § 5 ww. rozporządzenia.
7. W 2019 roku wystąpiły przypadki ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych Urzędu na kontach 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” w niewłaściwych okresach sprawozdawczych. Operacje na koncie 011 dotyczyły zwiększenia wartości środków trwałych na kwotę ogółem 24.378,76 zł tytułem przyjęcia gruntów na majątek środków trwałych w wyniku sprzedaży i podziału oraz zmniejszenia wartości środków trwałych na kwotę ogółem 2.857,57 zł tytułem zdjęcia gruntów z majątku środków trwałych w wyniku podziału i zamiany. Opóźnienia wynosiły od 1 do 8 m-cy od zawarcia aktów notarialnych lub uprawomocnienia się decyzji dotyczących podziału nieruchomości oraz wystawienia dowodów OT. Operacje na koncie 013 dotyczyły pozostałych środków trwałych ujętych na Fakturze VAT 2019/04/230 z dnia 30.04.2019 r., która wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 14.05.2019 r. natomiast została ujęta w ewidencji księgowej konta 013 w dniu 30.08.2019 r. Powyższe narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
8. Pomimo, iż w 2019 roku Urząd jako jednostka dysponował wyodrębnionym rachunkiem bankowym służącym do realizacji planu finansowego dochodów, wystąpiły przypadki, iż dochody Urzędu, ujęte w podziałce klasyfikacji budżetowej 010/01095/0970, 750/75023/0970 oraz 758/75814/0920, które w trakcie roku wpłynęły bezpośrednio na rachunek bankowy budżetu,

nie były w ewidencji Urzędu ujmowane na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, bowiem zostały ujęte na podstawie dowodu PK/1025/440/12/2019 z dnia 31.12.2019 roku zapisem: Wn 222 "Rozliczenie dochodów budżetowych" i Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. W konsekwencji w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2019 roku, w kol. 7 „Dochody wykonane” wykazano dane stanowiące sumę dochodów ujętych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” wg podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów 010/01095/0970, 750/75023/0970 oraz 758/75814/0920. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania ww. kont określone w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości oraz w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w związku z § 3 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>8</sup>.

9. W ewidencji księgowej budżetu, na dzień 31.12.2019 r. konto analityczne 222-01 „Rozliczenie dochodów budżetowych Urząd Gminy” wykazywało saldo Ma w kwocie 69.207,29 zł i dotyczyło otrzymanego w 2019 roku z Urzędu Skarbowego zwrotu nadwyżki podatku od towarów i usług VAT w kwocie 69.207,29 zł, w związku ze zrealizowaną w 2019 roku przez Gminę Piekoszów inwestycją pn. „Odnawialne źródła energii”. Gmina skorzystała z prawa do odliczenia podatku VAT od wystawionych przez wykonawców ww. inwestycji faktur zakupowych, jednakże w momencie zwrotu przez Urząd Skarbowy nadwyżki podatku VAT, nie dokonano zmniejszenia poniesionych wydatków, zgodnie z przyjętymi w jednostce zasadami (polityką) rachunkowości, lecz otrzymaną kwotę ujęto na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Powyższy sposób ujęcia w księgach rachunkowych budżetu otrzymanego zwrotu podatku VAT, narusza zasadę kasowego wykonania budżetu określoną w § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, zgodnie z którym w celu ustalenia nadwyżki lub deficytu budżetów jednostek samorządu terytorialnego operacje dotyczące ich dochodów i wydatków są ujmowane w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych, z wyjątkiem operacji szczególnych określonych w odrębnych przepisach. W konsekwencji saldo Ma konta 222 zostało wykazane niezgodnie z treścią ekonomiczną w bilansie z wykonania budżetu Gminy sporządzonym na dzień 31.12.2019 roku w Pasywach poz. 1.3 „Pozostałe zobowiązania”. Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 2 oraz art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku a także zasady funkcjonowania kont 222, 902 i 130 określone w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości oraz w załącznikach Nr 2 i 3 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.

---

<sup>8</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

- 10.** W zakresie sporządzania sprawozdań finansowych Gminy oraz Urzędu Gminy według stanu na dzień 31.12.2019 r., w kolumnie „Stan na koniec roku” stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a)** w bilansie jednostki Urząd:
- w Aktywach, w poz. A.II.1.1.1 „Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom” wykazano dane w kwocie 0,00 zł, pomimo iż na dzień sporządzenia ww. sprawozdania finansowego, jednostka posiadała grunty będące własnością Gminy Piekoszów, przekazane innym podmiotom w użytkowanie wieczyste o łącznej wartości 257.181,22 zł,
  - w Aktywach w poz. B.II.4 „Pozostałe należności” wykazano saldo Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie 7.940.018,52 zł oraz w Pasywach w poz. D.II. 5 „Pozostałe zobowiązania” saldo Ma w kwocie 160.390,49 zł, wynikające z ewidencji syntetycznej, które nie odzwierciedla rzeczywistych kwot należności i nadpłat wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 221. Nieprawidłowość wynika z faktu, iż część kont analitycznych prowadzonych do konta 221 wg podziałek klasyfikacji budżetowej została zamknięta „per saldem”, pomimo iż z ewidencji szczegółowej prowadzonej na indywidualnych kontach podatkowych i opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynikają salda po stronie Wn i Ma, a także ewidencjonowaniu na koncie 221 części należności budżetowych objętych podatkiem od towarów i usług VAT bez stosowania podziałki klasyfikacji budżetowej. Ustalone w trakcie kontroli rzeczywiste salda należności i nadpłat konta 221 wynoszą odpowiednio po stronie Wn 8.029.988,46 zł i po stronie Ma 254.428,57 zł.
- b)** w zestawieniu zmian w funduszu jednostki Urząd:
- w poz. I.1.2 „Zrealizowane wydatki budżetowe” wykazano dane w kwocie 25.511.149,41 zł, pomimo iż z kolumny 7 „Wydatki wykonane” rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 roku oraz z ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków za ten sam okres sprawozdawczy wynika, iż kwota wydatków wykonanych wyniosła 25.517.484,09 zł,
  - w poz. I.2.2 „Zrealizowane dochody budżetowe” wykazano dane w kwocie 85.177.542,46 zł, pomimo iż z kol. 7 „Dochody wykonane” rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 roku, wynika iż kwota dochodów wykonanych w okresie sprawozdawczym wyniosła 85.139.785,19 zł,
  - w poz. I.2.4 „Dotacje i środki na inwestycje” wykazano dane w kwocie 15.054.148,48 zł, pomimo iż z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 roku oraz ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków za ten sam okres sprawozdawczy wynika, iż kwota wydatków poniesionych w 2019 roku na inwestycje oraz dotacje wyniosła 15.077.607,30 zł, w tym wydatki na dotacje w kwocie 4.167.989,80 zł oraz wydatki na inwestycje w kwocie 10.909.617,50 zł
- Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2, art. 7 ust. 3 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 23 ust. 3 pkt 1, ust. 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.

- 11.** W sporządzonym w dniu 8.07.2020 r., rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za okres od 1.01.2019 r. do 31.12.2019 roku:
- w kol. 5 „Należności salda początkowe plus przypisy minus odpisy”, w kol. 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” oraz w kol. 8 „Dochody otrzymane” w podziałce klasyfikacji budżetowej 852/85228/2360 oraz 855/85503/2360 nie wykazano danych, które wynikają odpowiednio: z kol. 2 części B „Dane uzupełniające” do sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2019 roku oraz kol. 7 "potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego" sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ Gminy Piekoszów.
  - w kolumnie 10 „zaległości netto” w podziałkach klasyfikacji budżetowej 010/01095/0970, 700/70005/0690, 750/75023/0570 oraz 750/75023/0970 nie wykazano danych w łącznej kwocie 16.411,93 zł dotyczących należności pozostałych do zapłaty, których termin płatności na dzień 31.12.2019 r. minął i mogą być egzekwowane, wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.  
Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 1 pkt 7 oraz § 6 ust. 4 i ust. 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.
- 12.** W sporządzonym w dniu 3.07.2020 r. kwartalnym jednostkowym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu według stanu na koniec IV kwartału 2019 roku:
- a)** w wierszu N3 „gotówka i depozyty” wykazano dane w kwocie 8.841.392,47 zł, w tym w pozycji: N3.1 gotówka dane w kwocie 0,30 zł, N3.2 depozyty na żądanie dane w kwocie 273.606,74 zł oraz N3.3 depozyty terminowe dane w kwocie 8.567.785,43 zł, zamiast wykazać w wierszu N3 „gotówka i depozyty” kwotę 8.920.599,55 zł, w tym w pozycji: N3.2 „depozyty na żądanie” dane w kwocie 8.920.599,25 zł oraz N3.3 „depozyty terminowe” dane w kwocie 0,00 zł, ustalone na podstawie ewidencji księgowej budżetu i Urzędu za ten sam okres sprawozdawczy,
  - b)** w wierszu N.4 „należności wymagalne” wykazano dane w kwocie 3.825.141,76 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 4.215.043,98 zł w tym:
    - w poz. N.4. 1 „z tytułu dostaw towarów i usług” wykazano dane w kwocie 239.020,29 zł, zamiast w kwocie 260.934,45 zł,
    - w poz. N.4.2 „pozostałe” wykazano dane w kwocie 3.586.121,47 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 3.954.109,53 zł.
  - c)** w wierszu N.5 „Pozostałe należności” wykazano dane w kwocie 940.465,75 zł, zamiast w kwocie 623.407,47 zł, w tym:
    - w poz. N5.1 „z tytułu dostaw towarów i usług” wykazano dane w kwocie 0,02 zł, zamiast wykazać należności w kwocie 14.476,96 zł,
    - w poz. N.5.2 „z tytułu dostaw podatków i składek na ubezpieczenia społeczne” wykazano kwotę 205.162,48 zł, zamiast wykazać kwotę 104.897,83 zł,
    - w poz. N.5.3 z tytułu innych niż wymienione powyżej wykazano dane w kwocie 735.303,26 zł, zamiast w kwocie 504.032,68 zł
- Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 10 ust. 4 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek



sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>9</sup>, w związku z § 12 ust. 1, ust. 2, ust. 4, ust. 5 i ust. 6, § 13 ust. 1 pkt 4, pkt 5 pkt 6 oraz § 14 pkt 9, pkt 10, pkt 12, pkt 13, pkt 15, pkt 16 i pkt 17 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 9 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.

- 13.** W sposób niezgodny z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, przeprowadzono inwentaryzację niżej wymienionych składników:
- a)** pomimo braku zgodności według stanu na dzień 31.12.2017 r., 31.12.2018 r. oraz 31.12.2019 r., danych wynikających z ewidencji księgowej konta 134 „Kredyty bankowe” (analitka 134-01) z rzeczywistą kwotą zadłużenia z tytułu umowy kredytu nr 31/2010 z dnia 27.09.2010 roku wynikającą z otrzymanych z banku potwierdzeń sald za ten sam okres sprawozdawczy, zaniechano wyjaśnienia oraz rozliczenia stwierdzonych różnic pomiędzy stanem ujętym w księgach rachunkowych a stanem wykazany w otrzymanych potwierdzeniach sald – różnica wynosiła 272,26 zł.
  - b)** według stanu na dzień 31.12.2019 r., inwentaryzację gruntów o wartości 22.322.300,48 zł ujętych w ewidencji księgowej jednostki na koncie 011-12 „Środki trwałe”, przeprowadzono bez porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, np. księgami wieczystymi, wypisami z ewidencji gruntów, decyzjami komunalizacyjnymi, decyzjami administracyjnymi czy umowami kupna/sprzedaży, a także bez zweryfikowania wartości tych gruntów i wyjaśnienia ustalonych różnic. W sporządzonym w dniu 14.01.2020 roku protokole weryfikacji gruntów, wskazano iż: dokonano weryfikacji gruntów i stwierdzono nieprawidłowości. Brak gruntów w ewidencji księgowej lub brak gruntów w ewidencji IRO. W załączeniu wydruk. Nieprawidłowości zostaną wyjaśnione i w trakcie roku usunięte. Do protokołu załączono wydruk z programu Środki Trwałe „Zestawienie stan na dzień 31.12.2019 r. grupa KŚT 0” oraz zestawienie gruntów znajdujących się w zasobie gminnym. Zarówno sporządzony protokół weryfikacji gruntów i załączone do niego zestawienia, nie wskazują, co było przedmiotem inwentaryzacji, co porównano, z jakimi dowodami źródłowymi, jakie zapisy były przedmiotem tej weryfikacji, brak jest także odniesienia się do ustalonych w trakcie inwentaryzacji rozbieżności, a w szczególności wskazania nr działek i ich wartości oraz dokumentów potwierdzających powyższe ustalenia.
  - c)** według stanu na dzień 31.12.2019 r., inwentaryzacją w drodze weryfikacji objęto środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony o łącznej wartości 7.426.707,49 zł, pomimo, iż w ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe” KŚT 2, ujęte były również inne środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony m.in. takie jak: drogi, oświetlenie uliczne, place, chodniki o łącznej wartości 39.776.906,45 zł, których inwentaryzacja za pomocą spisu z natury nie jest fizycznie możliwa, w związku z czym podlegają one corocznej weryfikacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.
  - d)** według stanu na dzień 31.12.2018 r. inwentaryzacja środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, ujętych w ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe” KŚT 2, takich jak drogi, oświetlenie uliczne, place, chodniki o łącznej wartości 36.403.705,16 zł została przeprowadzona w drodze spisu z natury, zamiast w drodze weryfikacji,

---

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

- e) według stanu na dzień 31.12.2019 r., inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych w kwocie 81.652,93 zł, ujętych w ewidencji księgowej na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”, przeprowadzono bez porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.
- f) według stanu na dzień 31.12.2019 r. weryfikacją objęto saldo Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w łącznej kwocie 7.579.022,38 zł oraz saldo Ma konta 221 w kwocie 124.980,25 zł pomimo, iż:
- z zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej Urzędu, wynika iż konto 221 wykazuje saldo Wn w kwocie 7.940.018,52 zł oraz Ma w kwocie 160.390,49 zł,
  - z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 wg podziałek klasyfikacji budżetowej wynika iż konto 221 wykazuje saldo Wn w kwocie 7.917.426,04 zł oraz Ma w kwocie 124.980,25 zł,
  - z ewidencji szczegółowej prowadzonej na indywidualnych kontach podatkowych, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych wynika, iż rzeczywista kwota należności wynosi 8.029.988,46zł, natomiast nadpłat wynosi 254.428,57 zł.
- Ponadto w zakresie weryfikacji sald kont analitycznych prowadzonych do konta 221 w podziałkach klasyfikacji budżetowej: 756/75615/0310, 756/75615/0320, 756/75616/0310, 756/75616/0320, 756/75616/0330, 756/75616/0340 oraz 900/90002/0490 weryfikacją według stanu na dzień 31.12.2019 r. objęto salda jednostronne (Wn), zamiast kwoty faktycznych należności i nadpłat wynikające z ewidencji szczegółowej prowadzonej w księgowości podatków i opłat.
- g) weryfikacją na dzień 31.12.2019 r. objęto saldo Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki” w kwocie 34.929,42 zł, pomimo iż z zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej Urzędu sporządzonego za okres od 1.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r., wynika iż na ostatni dzień roku 2019 konto 240 wykazuje saldo Ma w kwocie 926.473,02 zł.
- h) według stanu na dzień 31.12.2019 r. zaniechano przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów, podlegających, zgodnie art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, które zgodnie z zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej jednostki Urząd na dzień 31.12.2019 r. posiadały salda:
- 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”, saldo Wn w kwocie 23.005.500,00 zł,
  - 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, saldo Wn w kwocie 6.995.200,57 zł,
  - 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, saldo Wn w kwocie 68.681,31 zł,
  - 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, saldo Wn w kwocie 1.752.725,36 zł i Ma w kwocie 1.806,82 zł,
  - 290 „Odpisy aktualizujące należności”, saldo Ma w kwocie 3.406.361,59 zł,
  - 800 „Fundusz jednostki”, saldo Ma w kwocie 23.484.071,82 zł,
  - 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”, saldo Ma w kwocie 68.681,31 zł,
  - 860 „Wynik finansowy”, saldo Ma w kwocie 73.155.880,14 zł.
14. W zakresie stosowania w 2019 roku klasyfikacji budżetowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- dochody w kwocie co najmniej 60.327,08 zł z tytułu odsprzedaży zakupionych przez Urząd usług i dostaw energii dla dzierżawców klasyfikowano do § 0970 lub § 0750 zamiast do § 0830 „Wpływy z usług”,
  - wydatki w łącznej kwocie 180.839,99 zł z tytułu zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego

- ucznia z terenu Gminy Piekoszów uczęszczającego do przedszkola na terenie innej gminy klasyfikowano do § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast do § 4330 „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego”,
- wydatki w łącznej kwocie 9.339,80 zł z tytułu dotacji celowych udzielonych dla OSP w Brynicy, Zajązkowie, Szczukowicach, Piekoszowie zaklasyfikowano do § 2830 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych” zamiast do § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”,
  - wydatki na łączną kwotę 29.005,31 zł z tytułu dotacji celowych udzielanych na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zaklasyfikowano do § 2830 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych” zamiast do § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”.

Powyższe 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>10</sup>.

- 15.** W zakresie terminowości ujmowania zaangażowania wydatków, tj. wartości umów na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ustalono, że w 2019 roku w większości przypadków nie ewidencjonowano na bieżąco zaangażowania, tj.: zaangażowanie ujmowano w następnym okresie sprawozdawczym lub pod datą zapłaty bądź pod datą 31.12.2019 r. 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.

### **III. W zakresie budżetu Gminy**

- 1.** W dniu 25.06.2018 roku Fundacja Kulturalna Przestrzeń, pismem znak: PW:31/KP/2018 zwróciła się do Wójta z wnioskiem o umorzenie pozostałej do spłaty kwoty pożyczki w wysokości 11.963,66 zł. Pomimo iż w dacie złożenia przez Fundację ww. wniosku obowiązywała uchwała Rady Gminy Nr XXI/174/2012 z dnia 29 lutego 2012 roku, w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Piekoszów i jej jednostkom podległym oraz warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadku, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną<sup>11</sup>, w 2018 roku zaniechano rozstrzygnięcia przedmiotowej sprawy w drodze jednostronnego oświadczenia woli Wójta, stosownie do treści § 7 i § 8 ww. uchwały, lecz pismem z dnia 30.08.2018 r. oraz 1.10.2018 r. poinformowano Wnioskodawcę o przesunięciu terminu załatwienia sprawy z uwagi na brak uchwały Rady Gminy Piekoszów dotyczącej umorzenia należności cywilnoprawnych. Nieprawidłowość narusza § 7 i § 8 uchwały Rady Gminy

<sup>10</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>11</sup> Dz. U. Woj. Świętokrzyskiego z 2012 r. poz. 1173

Nr XXI/174/2012 z dnia 29 lutego 2012 roku, w związku z art. 59 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W 2019 roku dopuszczono do przekroczenia limitu wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki Urząd Gminy w dz. 750 rozdz. 75023 § 4360 o kwotę 463,87 zł oraz w dz. 801 rozdz. 80104 § 4300 o kwotę 4.256,85 zł, co narusza art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, natomiast nienależyte dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym narusza art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a) i ust. 3 pkt 3 ww. ustawy.
3. W dniu 31 grudnia 2019 r. środki z rachunku budżetu w wysokości 8.567.785,43 zł zostały przekazane na rachunek lokaty overnight, pomimo że w budżecie Gminy nie były ujęte planowane rozchody budżetu z tego tytułu, a okres zdeponowania środków wykraczał poza rok budżetowy. Nieprawidłowość narusza art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

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

1. Wobec podmiotów zalegających z zapłatą opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz podatników podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości oraz od środków transportowych posiadających na dzień 31.12.2019 r. zaległości podatkowe nie prowadzono w sposób systematyczny czynności windykacyjnych, tj. nie wystawiano na bieżąco upomnień oraz tytułów wykonawczych, czym naruszono art. 6 § 1, art. 15 § 1 i art. 26 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji<sup>12</sup>.
2. W 2019 r. i do dnia kontroli pracownicy Urzędu Gminy, którzy prowadzili sprawy z zakresu podatków nie złożyli pisemnego przyrzeczenia o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej, stosownie do art. 294 § 1 pkt 2 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa<sup>13</sup>.
3. Podatnik (spółka z o.o.) o numerze konta 11 w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2019 r. wykazał do opodatkowania podatkiem od nieruchomości grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 38056 m<sup>2</sup>. Z ewidencji gruntów wynika, iż podatnik jest wieczystym użytkownikiem gruntów sklasyfikowanych jako Ba „tereny przemysłowe” o pow. 35125 m<sup>2</sup> oraz dr „drogi” o pow. 3381 m<sup>2</sup> - o łącznej powierzchni 38506 m<sup>2</sup>. Podatnik nie wykazał do opodatkowania 450 m<sup>2</sup> gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Nie dokonano czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami - porównania danych wynikających z deklaracji złożonej przez podatnika z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów, czym naruszono art. 272 pkt 3 oraz art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa. Zaniżenie podatku od nieruchomości za 2019 r. wynosi 405,00 zł.
4. Podatnik o nr konta 19/172 nie złożył informacji o gruntach na podstawie art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym<sup>14</sup>, w związku z zawarciem w dniu 18.01.2019 r. umowy dzierżawy nieruchomości gruntowej oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków nr 376/2 o pow. 0,0240 ha, stanowiącej własność Gminy Piekoszków. Podatnik nie został wezwany do złożenia przedmiotowej informacji, czym naruszono art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

---

<sup>12</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1427 ze zm., dalej ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji

<sup>13</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

<sup>14</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 333, dalej ustawa o podatku rolnym

5. Podatnik o nr konta 109 w dniu 19.02.2019 roku złożył deklarację roczną na podatek od środków transportowych DT-1 na 2019 rok. W złożonej deklaracji podatnik wykazał samochód ciężarowy o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu 32 tony posiadającego cztery osie oraz pneumatyczny rodzaj zawieszenia i wskazał kwotę podatku od tego środka transportowego wyliczoną według stawki ustalonej w uchwale nr XVII/116/2015 Rady Gminy z dnia 26 listopada 2015 r. dla samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu 32 tony posiadającego cztery osie oraz inny system zawieszenia. Organ podatkowy dokonał przypisu podatku wg niewłaściwej stawki podatkowej, tj. w kwocie 2.780,00 zł zamiast w kwocie 2.050,00 zł. Zawyżenie podatku za 2019 r. wyniosło 730,00 zł. Ponadto stwierdzono przypadki, w których organ podatkowy nie dokonywał weryfikacji niekompletnych korekt deklaracji na podatek od środków transportowych na 2019 r. w związku z brakiem wskazania przez podatnika rodzaju zawieszenia pojazdu od którego uzależniona była wysokość podatku. Powyższe narusza art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 272 pkt 2 i pkt 3, a w konsekwencji art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
6. Funkcjonujący w Gminie system uzyskiwania przychodów z tytułu zapewnienia wyżywienia dzieciom w placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę oraz ponoszenia z tego tytułu kosztów jest nieprawidłowy i stanowi naruszenie jednej z podstawowych zasad rachunkowości, tj. współmierności przychodów i kosztów, o której mowa w art. 6 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Zespół Placówek Oświatowych w Piekoszowie jest jednostką organizacyjną Gminy, w której przygotowywane są posiłki zarówno dla dzieci i uczniów Zespołu, jak również pozostałych sześciu placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę, do których posiłki dostarczane są w formie cateringu. Realizację usługi cateringu regulują ustalenia zawarte w Porozumieniach zawartych pomiędzy dostawcą, czyli stołówką w Zespole w Piekoszowie oraz zamawiającym, czyli szkołą korzystającą z cateringu.

W oparciu o dane wykazane w sprawozdaniach budżetowych: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Zespołu w Piekoszowie oraz pozostałych sześciu placówek oświatowych za 2018 i 2019 rok ustalono, że opłaty wniesione przez rodziców z tytułu zapewnienia wyżywienia dzieciom i uczniom są wykazywane w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S tych placówek. Natomiast wydatki poniesione na przygotowanie posiłków dla dzieci i uczniów wszystkich placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę, korzystających z posiłków przygotowywanych w kuchni Zespołu, wykazywane są wyłącznie w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Zespołu Placówek Oświatowych w Piekoszowie. Skutkiem przyjętego rozwiązania jest to, iż Zespół Placówek Oświatowych w Piekoszowie ponosi całość kosztów związanych z zakupem artykułów spożywczych do przygotowania posiłków, które są niewspółmierne do uzyskiwanych przychodów z tytułu opłat za wyżywienie dzieci, natomiast pozostałe placówki korzystające z posiłków przygotowywanych w kuchni Zespołu uzyskują wpływy, jednak nie ponoszą żadnych kosztów z tytułu zapewnienia żywienia dzieciom i uczniom. Zapewnienie możliwości korzystania z posiłków przygotowanych poza szkołą – których dowóz i podanie uczniom na terenie szkoły w godzinach zajęć zapewnia szkoła lub organ prowadzący – stanowi realizację określonego ustawą publicznego zadania opiekuńczego szkoły. W związku z powyższym powinno być objęte gospodarką finansową i rachunkowością jednostki oświatowej. Obowiązkiem każdej placówki oświatowej realizującej ww. publiczne zadanie opiekuńcze jest prowadzenie oraz

ewidencjonowanie operacji dotyczących realizacji tego zadania, tj. polegające na pobieraniu opłat oraz rozliczaniu się z dostawcą.

Opłaty pobierane za żywienie dzieci to przychody, które zgodnie z art. 106 ust. 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe<sup>15</sup> mają pokrywać koszty dotyczące przygotowania posiłku („wsad do kotła”), ponoszone przez każdą z placówek oświatowych odrębnie. W obecnie funkcjonującym systemie nie ma możliwości rozliczenia przeznaczenia dochodów poszczególnych jednostek na wydatki dotyczące przygotowania posiłku, gdyż w skali poszczególnych jednostek nie zachowano współmierności przychodów i kosztów.

Ustawa o rachunkowości w art. 4 ust. 1, zobowiązuje jednostki prowadzące rachunkowość do stosowania przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości – w celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Każda prowadzona przez Gminę placówka oświatowa, korzystająca z posiłków przygotowywanych w kuchni Zespołu jest odrębną jednostką budżetową podlegającą reżimowi tej ustawy. Zasada współmierności przychodów i kosztów, określona w art. 6 ust. 2 ustawy o rachunkowości nakazuje, aby dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego zaliczać koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione.

W myśl zasady współmierności na wynik finansowy roku obrotowego wpływają koszty związane z uzyskaniem przychodów, a więc koszty współmierne do przychodów. Jednostki powinny zatem kwalifikować ponoszone koszty oraz uzyskiwane przychody do tych, które wpływają na wynik finansowy bieżącego okresu oraz do dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych.

7. Zespół Placówek Oświatowych w Piekoszowie ze środków pochodzących od rodziców dzieci i uczniów, korzystających z posiłków w formie cateringu, w czterech placówkach oświatowych, tj.: Zespołu Oświatowych Placówek Integracyjnych w Micigoździe, Zespołu Placówek Oświatowych w Jaworzni, Szkoły Podstawowej w Rykoszynie, Szkoły Podstawowej w Zajączkowie, jako nabywca, dokonywał zakupów naczyń jednorazowych, w których dostarczane były posiłki do tych placówek.

W zarządzeniach Dyrektora Zespołu w sprawie ustalenia opłat za przygotowanie posiłków w Zespole, obowiązujących w 2018 i 2019 roku, tj. nr 6/2013/2014 z dnia 17.02.2014 r. oraz nr 10/2019 z dnia 21.08.2019 r. zawarto zapis, zgodnie z którym dla szkół korzystających z cateringu dolicza się 50 groszy za naczynia jednorazowe.

W Porozumieniach w zakresie świadczenia usługi cateringu zawartych pomiędzy Zespołem Placówek Oświatowych w Piekoszowie reprezentowanym przez Dyrektora a dyrektorami tych placówek oświatowych, ujęto sposób kalkulacji stawek żywieniowych, uwzględniający opłatę za naczynia jednorazowe.

Na tej podstawie od rodziców pobierano dodatkowe opłaty za każdy dostarczany posiłek dla dzieci i uczniów placówek, do których dostarczane były posiłki w formie cateringu.

Przykładowo, według przyjętej kalkulacji opłaty za wyżywienie dzieci uczęszczających do przedszkoli w Micigoździe i w Jaworzni w roku szkolnym 2019/2020 wynosiły:

- 2,70 zł za śniadania, w tym 2,30 zł wg ustalonej stawki obowiązującej od 2 września 2019 roku oraz 0,40 zł za opakowania jednorazowe,
- 3,30 zł za obiad, w tym 2,80 zł wg ustalonej stawki dla przedszkoli oraz 0,50 zł za opakowanie jednorazowe.

---

<sup>15</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 910 ze zm., dalej Prawo oświatowe

Rodzice dzieci uczęszczających do ww. przedszkoli ponosili zatem opłatę w wysokości 6,00 zł, podczas gdy wg przyjętych stawek powinni wpłacać 5,10 zł za dzień wyżywienia dziecka w przedszkolu. Rodzice obciążani byli dodatkową opłatą w wysokości 0,90 zł za jeden dzień pełnego wyżywienia dziecka w przedszkolu.

Z kolei rodzice uczniów szkół podstawowych w Jaworzni, Micigoździe, Zajązkowie i Rykoszynie obciążani byli opłatą za obiad w wysokości 4,50 zł, w tym 4,00 zł wg ustalonej stawki dla szkół podstawowych oraz 0,50 zł za opakowanie jednorazowe, podczas gdy rodzice uczniów Szkoły Podstawowej w Piekoszowie, wchodzącej w skład Zespołu w Piekoszowie ponosili opłatę w wysokości 4,00 zł. W ten sam sposób obciążano rodziców w roku szkolnym 2018/2019, przy zastosowaniu stawek za poszczególne posiłki przyjętych w 2014 r.

Zgodnie z art. 106 ust. 1 Prawa oświatowego w celu zapewnienia prawidłowej realizacji zadań opiekuńczych, w szczególności wspierania prawidłowego rozwoju uczniów, szkoła może zorganizować stołówkę. Przedszkole w zakresie realizacji zadań statutowych zapewnia dzieciom możliwość korzystania z posiłków, stosownie do art. 108 pkt 4 ustawy. Okoliczność przygotowania posiłku poza placówką w żadnym razie nie może zostać uznana za wyłączającą możliwość zorganizowania żywienia w formie cateringu spod reżimu przepisów art. 106 Prawa oświatowego.

Artykuł 106 ust. 4 Prawa oświatowego stanowiąc, że do pobieranych od uczniów opłat za żywienie w stołówce nie wlicza się wynagrodzeń pracowników i składek naliczanych od tych wynagrodzeń oraz kosztów utrzymania stołówki przesądza, że opłata wnoszona przez rodziców ma zapewnić wyłącznie koszt zakupu artykułów żywnościowych, z których został przyrządzony podawany uczniowi posiłek. Gmina ma zaś obowiązek sfinansowania z budżetu pozostałych kosztów związanych z przygotowaniem tego posiłku. Zatem skoro opłaty za żywienie nie mogą finansować „kosztów utrzymania stołówki”, to tym bardziej nie mogą być przeznaczane na finansowanie jakichkolwiek innych celów, tym bardziej opłat za opakowania itp.

W latach 2018, 2019 i do końca listopada 2020 roku wydatki poniesione przez Zespół w Piekoszowie na zakup naczyń jednorazowych wyniosły 52.285,27 zł brutto i ujęte zostały w rozdziale 80148, §421. W okresie tym pobrano od rodziców dzieci korzystających z posiłków w formie cateringu opłaty z tytułu zakupu naczyń jednorazowych w wysokości 50.409,00 zł, które, zgodnie ze sprawozdaniami Rb-275 z wykonania planu dochodów budżetowych ww. czterech placówek oświatowych, zostały ujęte w rozdziale 80148, §069 – „Wpływy z różnych opłat”.

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

- 1.** Do ustalenia podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok wliczono jednorazowo wypłacony dodatek specjalny przyznany 2 pracownikom z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych w związku z wyborami do Sejmu i Senatu RP. W obu przypadkach dodatek został przyznany na okres od dnia 11 do dnia 31 października 2019 r., a zatem na okres nie dłuższy niż jeden miesiąc. Nieprawidłowość narusza § 6 pkt 1 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>16</sup>, w związku z art. 4 ust 1 ustawy z dnia

---

<sup>16</sup> Dz. U. z 1997 r. 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

12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej<sup>17</sup>.

2. W 2019 roku Wójt zawarł z pracownikami Urzędu umowy zlecenia na realizację zadań związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do Sejmu i Senatu RP zarządzonych na dzień 13 października 2019 r., w tym m.in. na: wykonanie prac związanych z wyborami, sprawowanie osobistego nadzoru nad wykonywaniem zadań, prawidłową realizacją kalendarza wyborczego, przygotowanie pakietów materiałów biurowych i wyborczych dla obwodowych komisji wyborczych, sporządzenie spisów wyborców. Zgodnie z postanowieniami Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy do zadań Referatu Organizacyjno-Gospodarczego należy wykonywanie obowiązków wynikających z Kodeksu wyborczego, w tym czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów natomiast do zadań Urzędu Stanu Cywilnego należy sporządzanie spisu wyborców, na podstawie rejestru wyborców, oddzielnie dla każdego obwodu głosowania, według miejsca zamieszkania wyborców, najpóźniej w 21 dniu przed dniem wyborów, na zasadach określonych w Kodeksie wyborczym. Tym samym podejmowane działania przez pracowników Urzędu związane z organizacją i przeprowadzaniem wyborów winny być realizowane w ramach obowiązków służbowych uwzględnionych w Regulaminie Organizacyjnym. Nieprawidłowość narusza art. 22 § 1<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy<sup>18</sup> oraz art. 42 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych<sup>19</sup>, uwzględniając przepisy art. 18 § 11, art. 26 § 10 i art. 156 § 1 ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. Kodeks wyborczy<sup>20</sup>.
3. W zakresie realizacji zadań wynikających z art. 30a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela<sup>21</sup> stwierdzono następujące nieprawidłowości:
  - nieprawidłowo ustalono średniomiesięczną liczbę etatów nauczycieli stażystów od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2019 r. ponieważ nie uwzględniono etatu nauczyciela stażysty zatrudnionego w ZPO w Jaworzni w celu zastępstwa w wymiarze 22/22 etatu,
  - do sumy „wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli stażystów, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela” zaliczono kwotę 1.000,00 zł z tytułu jednorazowego świadczenia na start,
  - nieprawidłowo ustalono średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli dyplomowanych ponieważ nie pomniejszono etatów 4 nauczycieli, zatrudnionych w pełnym wymiarze, którzy brali udział w ogólnopolskim strajku nauczycieli w kwietniu 2019 r.W konsekwencji nieprawidłowo sporządzono sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2019, w tym, w zakresie kwoty różnicy pomiędzy wydatkami poniesionymi przez Gminę w 2019 r. na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń za 2019 r. (kol. 9), tj. w przypadku nauczycieli stażystów – zawyżono kwotę różnicy o 25.361,68 zł oraz w przypadku nauczycieli dyplomowanych zaniżono kwotę różnicy o 8.516,85 zł.

---

<sup>17</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 1872, dalej ustawa o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej

<sup>18</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 ze zm., dalej Kodeks Pracy

<sup>19</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1282, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

<sup>20</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1319, dalej Kodeks wyborczy

<sup>21</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 ze zm., dalej ustawa Karta Nauczyciela



Nieprawidłowość narusza § 3 ust. 6 i ust. 8 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego<sup>22</sup> oraz art. 30 ust. 1 pkt 4 ustawy Karta Nauczyciela.

4. Nie sporządzono i nie przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach za 2019 rok, co narusza art. 98 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>23</sup>.
5. W wyniku kontroli postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w 2019 r. w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy Piekoszów w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2021 r.” o wartości większej niż kwota określona na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych stwierdzono następujące nieprawidłowości:
  - ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w siedzibie Zamawiającego oraz na stronie BIP Urzędu od dnia 26.07.2019 r. (w dniu przekazania ogłoszenia o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej), tj. przed jego publikacją w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej albo przed upływem 48 godzin od potwierdzenia otrzymania ogłoszenia przez Urząd Publikacji Unii Europejskiej, co narusza art. 11 ust. 7d ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych,
  - ogłoszenie o zamówieniu nie zawiera informacji dotyczących podstaw wykluczenia, wykazu oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw wykluczenia oraz informacji na temat wadium, co narusza art. 41 pkt 7, pkt 7a i pkt 8 ww. ustawy,
  - specyfikację istotnych warunków zamówienia udostępniono na stronie internetowej od dnia 26.07.2019 r., tj. przed publikacją ogłoszenia o zamówieniu w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, które miało miejsce w dniu 31.07.2019 r., co narusza art. 42 ust. 1 ww. ustawy,
  - zwrotu wadium wykonawcy, którego oferta została odrzucona dokonano dopiero w dniu 5.03.2020 r., zamiast niezwłocznie po unieważnieniu postępowania w zakresie zadania nr 2 w dniu 10.09.2019 r., co narusza art. 46 ust. 1 ww. ustawy.
6. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Dowóz uczniów do szkół i placówek oświatowych Gminy Piekoszów w roku szkolnym 2019/2020” przeprowadzonym w 2019 r. Zamawiający nie zamieścił na stronie internetowej ogłoszenia o zamówieniu, co narusza art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz pomimo niezamieszczenia ogłoszenia na stronie internetowej w Protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego zatwierdzonym przez Wójta w dniu 6.09.2019 r. wskazano, że ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na stronie internetowej, co narusza § 2 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 roku w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego<sup>24</sup>.

---

<sup>22</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1303, dalej rozporządzenie w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego

<sup>23</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm., dalej ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych

<sup>24</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1128

7. Rada Gminy uchwałą nr LIII/379/2018 z dnia 29 marca 2018 r. na podstawie art. 54a ustawy o finansach publicznych, wyraziła zgodę na zwrot wierzytelności poniesionych z własnych środków przez Inwestora na działkach będących własnością Gminy Piekoszów z tytułu zrealizowanego zadania pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno-kanalizacyjnej”. W konsekwencji w dniu 05 lipca 2018 r. została zawarta ugoda pomiędzy Gminą Piekoszów a Inwestorem w formie aktu notarialnego Repetytorium A numer 12123/2018, na mocy której Gmina Piekoszów zobowiązała się do zapłaty na rzecz Inwestora kwoty 541.200,00 zł brutto. Gmina zrealizowała postanowienia zawartej ugody i przekazała środki finansowej na wskazany rachunek bankowy Inwestora. W oparciu o dokumentację przekazaną przez Gminę Piekoszów, zawarcie ww. ugody zostało poprzedzone podpisaniem w dniu 01.07.2014 r. porozumienia pomiędzy Gminą Piekoszów a Inwestorem, które dotyczyło wspólnej realizacji ww. zadania w zakresie zinwentaryzowania i monitoringu istniejącej sieci kanalizacji deszczowej. Jednocześnie w § 5 ww. porozumienia znalazł się zapis, zgodnie z którym Inwestor jako Zamawiający samodzielnie wyłoni Wykonawcę do prac przez siebie zleczanych oraz finansowanych z własnych środków Zamawiającego. Natomiast w przypadku gdy zakres prac wynikających z niniejszego porozumienia okazałby się większy od poczynionych przez Strony uzgodnień, miał zostać sporządzony pisemny aneks, który miał określić zaangażowanie merytoryczne i finansowe każdej ze Stron do zwiększonego zakresu prac. Ponadto w dniu 15.03.2018 r. doszło do spisania protokołu negocjacyjnego w sprawie rozliczenia i zwrotu wierzytelności poniesionych z własnych środków przez Inwestora, z którego wynika, iż wykonanie powyższego zadania, w którego skład wchodziły także roboty budowlane związane z przebudową drogi wewnętrznej, odbyło się za zgodą Wójta. Z uwagi na powyższe nie można przyjąć spornego charakteru wierzytelności i racjonalnie wydaje się uznanie, że w opisanej powyżej sytuacji, między stronami nie istniał spór co do zasadności roszczenia. Ponadto Gmina Piekoszów nie dokonała ex ante oceny pisemnej skutków ugody z uwzględnieniem okoliczności sprawy, w szczególności zasadności spornych żądań, możliwości ich zaspokojenia i przewidywanego czasu trwania oraz kosztów postępowania sądowego albo arbitrażowego, co w konsekwencji narusza art. 54a ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

#### **VI. W zakresie udzielonych i rozliczonych dotacji:**

1. W zakresie udzielonych przez Gminę w 2019 r. dotacji celowych ustalono, że:
- przekazano transze dotacji Powiatowi Kieleckiemu na podstawie umowy zawartej w dniu 22.03.2019 r. na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi nr 0283T Jaworznia – Łaziska” w dniu 27.06.2019 r. kwocie 65.000,00 zł na podstawie wniosku Powiatu z dnia 07.06.2019 r. oraz w dniu w dniu 19.07.2019 r. w kwocie 15.000,00 zł na podstawie wniosku Powiatu z dnia 02.07.2019 r. z naruszeniem terminu wynikającego z § 4 ww. umowy, zgodnie z którym Gmina Piekoszów zobowiązała się do przekazania dotacji w terminie 14 dni na podstawie złożonego przez Powiat wniosku;
  - przekazano transze dotacji Miastu Kielce na podstawie zawartego porozumienia z dnia 1 grudnia 2005 r. i aneksu z dnia 28.02.2008 r. na realizację zadania pn. „Transport lokalny (usług pasażerskich) na terenie Gminy Piekoszów” za miesiąc styczeń 2019 r. w dniu 08.01.2019 r. w kwocie 49.188,25 zł, za miesiąc luty 2019 r. w dniu 11.02.2019 r. w kwocie 49.188,25 zł oraz za miesiąc listopad 2019 r. w dniu 12.11.2019 r. w kwocie 62.392,00 zł, co narusza § 1

- aneksu z dnia 28.02.2008 r. zgodnie z którym dotacja miała być przekazywana w terminie do 7 dnia miesiąca kalendarzowego na rachunek bankowy Miasta;
- przekazano transze dotacji dla Niepublicznego Przedszkola oraz Niepublicznego Gimnazjum w Piekoszowie prowadzonych przez Fundację Rozwój dla Przyszłości za styczeń w dniu 25.01.2019 r. w kwocie 117.876,17 zł oraz za grudzień w dniu 16.12.2019 r. w kwocie 115.420,48 zł, co narusza § 3 ust. 3 uchwały nr LII/376/2018 Rady Gminy z dnia 27 lutego 2018 r., zgodnie z którym dotacja jest przekazywana przez Gminę Piekoszków na wskazany rachunek bankowy organu prowadzącego w 12 częściach, w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca z tym że część za styczeń i za grudzień przekazywana jest w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia.  
Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
  - 2. Nie podano do publicznej wiadomości na stronie BIP Urzędu informacji o podstawowej kwocie dotacji dla Niepublicznego Przedszkola prowadzonego przez podmioty inne niż Gmina Piekoszków na 2019 r., co narusza art. 46 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych<sup>25</sup>.
  - 3. W zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków z dotacji otrzymanej w 2019 r. na zadania związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do Sejmu RP i Senatu RP ustalono i wypłacono diety bez potwierdzenia udziału członków komisji w czynnościach związanych z przeprowadzeniem głosowania oraz ustaleniem wyników głosowania przez przewodniczącego albo, z jego upoważnienia, przez zastępcę przewodniczącego właściwej obwodowej komisji wyborczej pisemnego, 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>26</sup>.

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

1. Bez zastrzeżeń przyjmowano sprawozdania budżetowe, z operacji finansowych oraz finansowe składane w 2019 roku przez jednostki oświatowe, które zostały podpisane przez głównego księgowego Urzędu - Skarbnika oraz poszczególnych kierowników jednostek oświatowych, zamiast przez Wójta - jako kierownika jednostki obsługującej. Odpowiedzialność za brak podpisu właściwej osoby spoczywa na kierowniku jednostki obsługującej, stosownie do art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym w związku z art. 53 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
2. Od Dyrektora samorządowej instytucji kultury oraz Dyrektora SPZOZ w Piekoszowie przyjęto bez zastrzeżeń, sporządzone w formie papierowej sprawozdania finansowe za 2019 rok składające się z bilansu oraz rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej, pomimo iż jednostki posiadające osobowość prawną, w tym także samorządowe instytucje kultury oraz samorządowe zakłady opieki zdrowotnej – jako jednostki wymienione w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości – zobowiązane są do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań finansowych zgodnie z zasadami określonymi w tej ustawie. Nieprawidłowość narusza art. 45 ust. 1f ustawy o rachunkowości.

<sup>25</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 2029 ze zm., dalej ustawa o finansowaniu zadań oświatowych

<sup>26</sup> M.P. z 2019 r. poz. 261, dalej Uchwała nr 6/2019 Państwowej Komisji Wyborczej z dnia 27 lutego 2019 r.

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 Piekoszów 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/Głównym Księgowym Urzędu. Prawa i obowiązki głównego księgowego oraz Skarbnika określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym Gminy Piekoszów 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.** W umowach zawartych przez jednostkę sektora finansów publicznych z usługodawcą, o którym mowa w art. 275 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zawierać postanowienia gwarantujące prowadzenie audytu wewnętrznego zgodnie z przepisami ustawy jak również określać w nich sposób postępowania z dokumentami, w tym także w formie elektronicznej, wytworzonymi dla celów prowadzenia audytu wewnętrznego, tak aby zapewnić ich dostępność, ochronę przed nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem, stosownie do postanowień art. 279 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
- 2.** Zapewnić, aby plany audytu i sprawozdania z wykonania planu audytu były sporządzane zgodnie z przepisami odpowiednio § 9 i 12 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu, a w szczególności aby zawierały informacje na temat budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego w danym roku.
- 3.** Dokonać aktualizacji polityki rachunkowości w zakresie: określenia wersji stosowanego oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, stosowanych w jednostce dzienników częściowych, ustalenia zasad ewidencji zdarzeń gospodarczych, w tym dotyczących rozliczeń

z tytułu podatku VAT, a także dostosować zasady funkcjonowania kont do faktycznych potrzeb jednostki i obowiązujących przepisów prawa, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 20 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku. Ponadto na bieżąco dokonywać zmian polityki rachunkowości, w związku z nowelizacją przepisów bądź w zakresie zaistniałych potrzeb jednostki.

- 4.** Stany aktywów i pasywów występujące w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia (BZ), wprowadzać w tej samej wysokości i po tych samych stronach konta w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych (BO), stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- 5.** Konta szczegółowe prowadzone do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” służące do ewidencji rozrachunków z poszczególnymi podatnikami z tytułu należnych i wpłacanych przez nich podatków prowadzić z wyodrębnieniem stron kont (Wn i Ma) oraz na bieżąco uzgadniać stany należności, zaległości i nadpłat występujące w szczegółowej ewidencji podatków i opłat z obrotami i saldami konta księgi głównej, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z § 9 ust. 2 oraz § 17 ust. 2 i § 21 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. jak również nie dokonywać kompensaty sald należności i zobowiązań wynikających z ewidencji szczegółowej mając na uwadze art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
- 6.** Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, tak aby odzwierciedlały stan rzeczywisty, ujmując w nich operacje gospodarcze ujmować zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 i 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 oraz w obowiązującej w jednostce dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, a w szczególności:
  - a)** na kontach prowadzonych do rachunków bankowych dokonywać zapisów wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem, stosownie do zasad funkcjonowania kont rachunków bankowych określonych w załączniku nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,
  - b)** nie dokonywać ujemnych zapisów w księgach rachunkowych, jeżeli zapisy nie są korektami błędnych uprzednio dokonanych zapisów, mając na uwadze art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, a wpływ z tytułu zwrotów ujmować na stronie Wn kont służących do ewidencji środków pieniężnych na rachunkach bankowych, w korespondencji z właściwymi kontami stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
  - c)** na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” operacje gospodarcze ujmować zgodnie z ich rzeczywistym przebiegiem oraz w kwotach wynikających z dokumentów źródłowych,
  - d)** do dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego zaliczać dochody z tytułu kapitalizacji odsetek dopisanych przez Bank do prowadzonych w jednostkach rachunków bankowych, mając na uwadze § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku,
  - e)** dopisane przez bank odsetki od rachunków bankowych odprowadzone na rachunek budżetu zaliczać do dochodów jednostki oraz wykazywać w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych,

- f) wpływ na rachunek bankowy budżetu odsetek od rachunków bankowych jednostek podległych ujmować w ewidencji budżetu na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, a na podstawie sprawozdań podległych jednostek budżetowych (Rb-27S) ujmować na stronie Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, w korespondencji ze stroną Ma konta 901 „Dochody budżetu”,
  - g) dochody Urzędu z tytułu podatków , opłat oraz innych niepodatkowych należności budżetowych zrealizowane bezpośrednio na rachunek bankowy budżetu Gminy, ujmować powtórzonym zapisem na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” według właściwej podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów,
  - h) w ewidencji księgowej budżetu na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” nie ujmować otrzymanego z Urzędu Skarbowego zwrotu nadwyżki podatku VAT, który zgodnie z obowiązującymi w jednostce zasadami rachunkowości, zwrócony w roku poniesienia wydatku pomniejsza zrealizowane wydatki, natomiast zwrócony w roku następnym stanowi dochód budżetu gminy, mając na uwadze kasową zasadę wykonania budżetu określoną w § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku,
  - i) rzetelnie ujmować stan rozliczeń z tytułu podatku d towarów i usług.
7. Zapewnić bieżące przekazywanie pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Urzędu sporządzonych dowodów OT i innych dokumentów o zmianie składników majątkowych, celem umożliwienia ujmowania zdarzeń zmniejszenia lub zwiększenia stanu środków trwałych lub pozostałych środków trwałych w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca), w którym zdarzenia wystąpiły stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
8. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmować w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorach tych sprawozdań stanowiących załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 roku, stosownie do § 23 ust. 3 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a w szczególności:
- w sprawozdaniu bilans jednostki Urząd, po stronie Aktywów i Pasywów wykazywać rzeczywiste kwoty należności i nadpłat jednostki na koniec okresu sprawozdawczego, a w szczególności w zakresie należności oraz nadpłat z tytułu podatków i opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
  - w sprawozdaniu zestawienie zmian w funduszu, wykazywać prawidłowo ustalone kwoty wykonanych w okresie sprawozdawczym dochodów i wydatków, w tym wydatków na dotacje i inwestycje.
9. 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 w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu:
- dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami wykazywać zgodnie z danymi

wynikającymi ze sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, stosownie do § 6 ust. 4 i ust. 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów, a w szczególności:

- w kol. 5 „Należności”, w kol. 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” oraz kol. 10 „zaległości” wykazywać kwoty należności, zaległości i nadpłat, które wynikają odpowiednio: z kol. 2 „Należności” oraz kol. 3 „Zaległości” części B „Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-27ZZ”,
  - w kol. 7 "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" w paragrafie "Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami" wykazywać kwoty dochodów zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ w kolumnie 7 "potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego",
  - w kol. 10 „zaległości netto” wykazywać rzeczywiste kwoty należności pozostałych do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.
- 10.** W sprawozdaniach z operacji finansowych dane wykazywać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 10 ust. 4 w związku z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>27</sup> a w szczególności, w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych:
- w wierszu N3.2 „depozyty na żądanie” wykazywać dane ustalone zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 14 pkt 9 ww. Instrukcji.
  - w wierszu N4. „należności wymagalne”, wykazywać wartość wszystkich bezspornych należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone, stosownie do § 13 ust. 1 pkt 5, w związku z § 12 ust. 4, ust. 6 i ust. 7 oraz § 14 pkt 12 i pkt 13 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 8 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej, mając na uwadze iż zgodnie z § 12 ust. 5 ww. Instrukcji wartość należności nie należy pomniejszać o podatek VAT.
  - w wierszu N.5 „pozostałe należności” wykazywać bezsporne należności niewymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, podatków i składek na ubezpieczenia społeczne oraz z wszelkich innych tytułów nieobjętych pozostałymi kategoriami przedmiotowego sprawozdania, w tym należności długoterminowe, wyłączając odsetki i inne należności uboczne, stosownie do § 13 ust. 1 pkt 6, w związku z § 12 ust. 2, ust. 4 i ust. 5 oraz § 14 pkt 15, pkt 16 i pkt 17 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 8 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej.

---

<sup>27</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 2396, dalej rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

- 11.** Inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów przeprowadzać w odpowiednich terminach oraz z zastosowaniem właściwej metody, stosownie do art. 26 ustawy o rachunkowości, a w szczególności grunty, środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony, inwentaryzować co roku drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacją wartości tych składników, według stanu na dzień 31 grudnia, wskazując co było przedmiotem inwentaryzacji, co porównano, z jakimi dowodami źródłowymi, jakie zapisy były przedmiotem weryfikacji stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Wyniki inwentaryzacji prawidłowo dokumentować oraz powiązać je z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- 12.** Dokonać wyjaśnienia oraz rozliczyć w księgach rachunkowych, ustalone w trakcie kontroli różnice między stanem rzeczywistym, a stanem wykazanim w księgach rachunkowych w zakresie środków trwałych – gruntów, stanu należności ujętych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz stanu należności i zobowiązań dotyczących podatku VAT figurujących na kontach 225-01-05 „Rozliczenie podatku Vat” i 225-01-02-001 „Podatek Vat należny - UG”.
- 13.** Prawidłowo stosować w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości klasyfikację paragrafów dochodów i wydatków określoną w załącznikach nr 3 i nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, a w szczególności:

  - dochody z tytułu odsprzedaży zakupionych przez Urząd usług i dostaw energii dla dzierżawców ujmować w § 083 „Wpływy z usług”,
  - wydatki z tytułu zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego dzieci z terenu Gminy Piekoszów uczęszczających do przedszkoli niepublicznych w innej Gminie ujmować w § 433 „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego”,
  - wydatki z tytułu dotacji celowych udzielanych dla OSP ujmować w § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”,
  - wydatki z tytułu dotacji udzielanych na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie klasyfikować do § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”.
- 14.** 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 Zakładowym Planie Kont Urzędu Gminy.
- 15.** Ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Piekoszów i jej jednostkom podległym, udzielać w drodze jednostronnego oświadczenia woli Wójta Gminy Piekoszów, na podstawie aktualnie obowiązującej uchwały Rady Gminy, stosownie do art. 59 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych.



16. Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych uchwałą budżetową oraz planem finansowym, przy uwzględnieniu prawidłowo dokonanych przeniesień, zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
17. Zobowiązać Skarbnika do dokonywania należytej wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, stosownie do art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy o finansach publicznych.
18. Nie lokować środków z rachunku budżetu na dzień 31 grudnia, w przypadku gdy nie zostały zaplanowane rozchody z tego tytułu, stosownie do art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
19. Dokonywać systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych oraz podejmować czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych, stosownie do art. 6 § 1, art. 15 § 1 i art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, z uwzględnieniem § 3 i § 5 rozporządzenia z dnia 18 listopada 2020 r. Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych<sup>28</sup>.
20. Zobligować pracowników zobowiązanych do przestrzegania tajemnicy skarbowej do złożenia pisemnego przyrzeczenia o jej przestrzeganiu, stosownie do art. 294 § 1 pkt 2 i § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
21. Weryfikować przedkładane deklaracje podatkowe w celu stwierdzenia formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa. W razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub do uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, stosownie do art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
22. Wezwać podatnika o nr konta 19/172 na podstawie art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa do złożenia informacji o gruntach oraz ustalić i wyegzekwować podatek za lata 2019-2020.
23. Ustalić zasady tak, aby poszczególne placówki oświatowe prowadzone przez Gminę, zapewniające swym uczniom możliwość skorzystania z wyżywienia, ponosiły z tego tytułu koszty, które będą współmierne do uzyskiwanych przychodów z opłat za wyżywienie, mając na uwadze zasadę współmierności przychodów i kosztów, wynikającą z art. 6 ust. 2 ustawy o rachunkowości, tj. na podstawie dowodów księgowych wystawianych przez Zespół Placówek Oświatowych w Piekoszowie obciążać pozostałe jednostki za dostarczone im posiłki.
24. Zakupów naczyni jednorazowych, w których dostarczane są posiłki do placówek oświatowych, dokonywać ze środków własnych Gminy, uwzględniając przepis art. 106 ust. 4 ustawy Prawo oświatowe.
25. Przy obliczaniu podstawy wymiaru dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie zaliczać 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

---

<sup>28</sup> Dz. U. poz. 2083

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.

- 26.** Odstąpić od zawierania z pracownikami Urzędu umów cywilnoprawnych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, w tym związanych z przygotowaniem i przeprowadzaniem wyborów powszechnych i referendów, stosownie do art. 22 § 1<sup>2</sup> w związku z art. 22 § 1 i § 1<sup>1</sup> ustawy Kodeks pracy, natomiast pracownikom samorządowym wykonującym pracę w godzinach nadliczbowych, w tym także w porze nocnej oraz w niedzielę i święta, przyznawać według ich wyboru wynagrodzenie albo czas wolny w tym samym wymiarze, stosownie do art. 42 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych.
- 27.** W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez gminę wykazywać wyłącznie wydatki poniesione w roku podlegającym analizie z budżetu gminny, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, nie uwzględniając w nich, w przypadku nauczycieli stażystów, jednorazowego świadczenia na start, stosownie do pkt 4 objaśnień zawartych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz art. 30 ust. 1 pkt 4 ustawy Karta Nauczyciela.
- 28.** Przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli uwzględniać liczbę etatów nauczycieli w okresach, w których wypłacono im wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, zgodnie z wymiarem zatrudnienia określonym w umowie o pracę lub w akcie mianowania oraz nie uwzględniać liczby etatów nauczycieli, w okresach nieobecności w pracy, za czas których nie przysługuje wynagrodzenie, proporcjonalnie do okresów, w których nie wypłacono wynagrodzenia ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, stosownie do § 3 ust. 6 i ust. 8 rozporządzenia w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego.
- 29.** Sporządzać roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach i przekazywać go Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie stosownie do art. 82 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>29</sup>.
- 30.** W przypadku postępowań o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości równej lub przekraczającej progi unijne, ogłoszenie o zamówieniu oraz specyfikację warunków zamówienia udostępniać na stronie internetowej prowadzonego postępowania od dnia publikacji ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, stosownie do art. 88 ust. 1 i art. 133 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.
- 31.** Zwrotu wadium dokonywać niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do art. 98 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

---

<sup>29</sup> Dz. U. poz. 2019 ze zm., dalej ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych

32. Ugodę w sprawie spornej należności cywilnoprawnej zawierać w przypadku dokonania oceny, że skutki ugody będą korzystniejsze niż prawdopodobny wynik postępowania sądowego albo arbitrażowego oraz w formie pisemnej dokonywać oceny skutków ugody, z uwzględnieniem okoliczności sprawy, w szczególności zasadności spornych żądań, możliwości ich zaspokojenia i przewidywanego czasu trwania oraz kosztów postępowania sądowego albo arbitrażowego stosownie do art. 54a ustawy o finansach publicznych.
33. W terminach określonych w umowach/porozumieniach lub uchwałach Rady Gminy przekazywać transze udzielanych z budżetu dotacji, stosownie do art. 44 ust. 3. pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
34. Podawać do publicznej wiadomości na stronie BIP Urzędu informację o podstawowej kwocie dotacji dla Przedszkoli prowadzonych przez podmioty inne niż Gmina Piekoszów, stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
35. Przestrzegać postanowień obowiązujących uchwał Państwowej Komisji Wyborczej dotyczących należności pieniężnych przysługujących członkom Komisji wyborczych w zakresie pisemnego potwierdzania udziału członków komisji w czynnościach związanych z przeprowadzeniem głosowania oraz ustaleniem wyników głosowania.
36. Sprawozdania budżetowe, z operacji finansowych oraz finansowe jednostek obsługiwanych sporządzać prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym, mając na uwadze, że za sporządzenie sprawozdań jednostek obsługiwanych odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki obsługującej (Wójt Gminy), który winien podpisywać te sprawozdania, stosownie do art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym w związku z art. 53 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
37. Zobowiązać samorządowe instytucje kultury oraz samorządowe zakłady opieki zdrowotnej do przekazywania sprawozdań finansowych, w postaci elektronicznej opatrzonych 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.

Zastępca Prezesa  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

**Zbigniew Rękas**

Do wiadomości:  
Rada Gminy w Piekoszowie