



Kielce, dnia 1 lipca 2021 roku

WK.60.2.2021

**Pan**  
**Henryk Konieczny**  
Wójt Gminy Fałków

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>, przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Fałkowie okresie od dnia 11 stycznia do dnia 11 marca 2021 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Fałków za 2020 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 13 maja 2021 r.

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

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

- 1.** W obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 74/2019 Wójta z dnia 31 grudnia 2019 r. stwierdzono, iż:
  - a)** jednostka przyjęła nieprawidłowe zasady funkcjonowania kont, tj.:
    - w opisie konta 101 „Kasa”, wskazano, iż służy ono do ewidencji wpływów i rozchodów gotówkowych i bezgotówkowych (przy użyciu terminala płatniczego) znajdującej się w kasie Urzędu Gminy,
    - w opisie konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” i 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” przewidziano, iż na stronie Wn konta 020 przyjmuje się wartości niematerialne i prawne, w związku z zakończeniem inwestycji w korespondencji z kontem 080,
    - w opisie konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie wskazano obowiązku prowadzenie ewidencji szczegółowej wg budżetów, których należności dotyczą,
    - w opisie konta 141 „Środki pieniężne w drodze” wskazano, iż nie prowadzi się ewidencji analitycznej, co uniemożliwia prawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-27S (kol. Dochody wykonane) w przypadku wystąpienia salda na tym koncie z tytułu przyjętych wpłat kartą płatniczą na koniec poszczególnych miesięcy,
  - b)** w zasadach funkcjonowania kont budżetu 133 „Rachunek budżetu” i 901 „Dochody budżetu” oraz konta Urzędu 130 wprowadzono zapisy, iż zwroty nadpłat w dochodach własnych i dotacji

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

- w danym roku i w roku następnym do dnia 31.01 oraz zwroty nadpłat w podatkach i opłatach i zwroty wydatków ujmuje się stornem czerwonym,
- c)** nie aktualizowano stosowanych w danym momencie w jednostce wersji programów komputerowych – w polityce wskazano, iż *producenci programów aktualizują je a aktualizacja zostaje wydana przez producenta, zmiany te nie stanowią istotnej zmiany w funkcjonowaniu programów, przez co nie jest wymagana po każdej aktualizacji zmiana opisu wersji oprogramowania,*
- d)** nie określono zasad funkcjonowania kont w zakresie ewidencji podatków i opłat na poszczególnych kontach, tj. nie dostosowano zasad funkcjonowania kont Urzędu do przepisów rozdziału 2 „Księgi rachunkowe i plan kont” rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego<sup>2</sup>.  
Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) i lit. c) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>3</sup>, jak również § 19 ust. 2 i § 20 ust. 1 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>4</sup>, w związku z zasadami funkcjonowania ww. kont określonych w załączniku nr 2 i nr 3 do ww. rozporządzenia.
- 2.** Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont budżetu i Urzędu przy księgowaniu nw. operacji gospodarczych:
- a)** operacje zwrotu wydatków na rachunek bankowy budżetu w kwocie ogółem 96.214,29 zł dokonywano obustronnym zapisem ujemnym” na stronie Wn konta 902 „Wydatki budżetu” w korespondencji ze stroną Ma konta 133 „Rachunek budżetu”,
- b)** na koncie 101 „Kasa” bezpodstawnie ujmowano operacje bezgotówkowe dotyczące wpłat z tytułu podatków oraz opłat lokalnych dokonywanych za pomocą terminala płatniczego: Wn 101 „Kasa” i Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz równolegle: Wn 141-02 „Środki pieniężne w drodze” i Ma 101 – na podstawie dowodu „Raport kasowy – dochody – pozycje specjalne” oraz równocześnie sporządzano „Raport kasowy - dochody”, na którym ujmowano kolejny raz wpłaty dokonane za pomocą terminala zapisem: Wn 101 i Ma 221 oraz Wn 141-02 i Ma 101. Ogółem na koncie 101 „Kasa” ujęto operacje bezgotówkowe na kwotę 14.881,74 zł.
- c)** wpływ na rachunek budżetu przekazanych na koniec każdego miesiąca zrealizowanych przez Urząd dochodów dotyczących opłat za gospodarowanie odpadami, które wpływały na wyodrębniony w tym celu rachunek bankowy Urzędu (konto 130-08) ujmowano pod datą wyciągu bankowego na stronie Wn konta 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji ze stroną Ma konta 901 „Dochody budżetu” wg podziałki 900/90002§/049, tj. z pominięciem konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”. W księgach Urzędu przekazanie środków na rachunek budżetu ujmowano pod datą przekazania na stronie Wn konta 221 „Należności z tytułu

<sup>2</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego

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

<sup>4</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 342 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

dochodów budżetowych” i Ma 130-08, zamiast Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i Ma 130-08. Ogółem dochody z tytułu opłaty za odpady komunalne wyniosły kwotę 598.615,38 zł.

- d) operacje dotyczące dofinansowania ze środków ZFŚS indywidualnego wypoczynku pracowników tzw. „wczasy pod gruszą” w kwocie ogółem 26.460,00 zł ujmowano z pominięciem konta rozrachunkowego 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.
  - e) rozrachunki z towarzystwami ubezpieczeniowymi z tytułu składek na ubezpieczenie pojazdów, członków OSP i budynków w kwocie ogółem 40.961,00 zł ujmowano na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zamiast 240 „Pozostałe rozrachunki”.  
Powyższe narusza art. 4 ust. 2 i art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., jak również w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości.
3. Przepisu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazywanych przez Ministerstwo Finansów za miesiące niekończące kwartałów, za wyjątkiem listopada, dokonywano na stronie Wn konta 224-01 „Rozrachunki budżetu” w korespondencji ze stroną Ma konta 901 „Dochody budżetu” pod datą wpływu udziałów za miesiąc poprzedni, zamiast na koniec miesiąca, za który udziały wpłynęły. W związku z powyższym w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S za okres od początku roku do ostatniego dnia miesiąca: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik 2020 r. w kol. 7 „Dochody wykonane” wg 756/75621/§0010 nie wykazywano faktycznych kwot udziałów należnych za okres, którego sprawozdanie dotyczy, co narusza § 3 ust. 4 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>5</sup> oraz zasady funkcjonowania konta 224 określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., jak również art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
4. W zakresie prowadzonej ręcznie w 2019 r. w latach ubiegłych, a od 2020 r. komputerowo w programie PUMA ewidencji środków trwałych (konto 011 – saldo na dzień 31.12.2020 r. 57.267.856,93 zł) oraz wartości niematerialnych i prawnych (konto 020 – saldo na dzień 31.12.2020 r. 187.608,45 zł) stwierdzono, iż:
- a) w zakresie grupy 0 KŚT „grunty” ewidencja zawiera 3 pozycje: pod poz. 1 wpisano „grunty” ogółem o wartości 3.276.386,35 zł o numerze inwentarzowym 010/2020/1171, pod poz. 2 wpisano „kupno działki nr 257 o pow. 0,10 ha” o wartości 1.660,50 zł, pod poz. 3 „kupno działki nr 1192” o wartości 25.647,00 zł, co uniemożliwia identyfikację poszczególnych działek oraz ustalenie ich wartości początkowej.
  - b) nieprawidłowo ustalano wartości środków trwałych poprzez ujmowanie zwiększenia wartości istniejących środków trwałych jako nowy środek trwały oraz ujmowano w jednej pozycji nieokreślone ilości środków trwałych, zamiast oddzielnie każdy środek trwały, np. w zakresie grupy 2 KŚT wskazano 77 pozycji, m.in. 10 razy wskazano środek trwały pn. „oświetlenie

---

<sup>5</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów i Rozwoju w sprawie sprawozdawczości budżetowej

uliczne” wraz z datą nabycia i wartością, pod poz. 16 wskazano „chodniki” o wartości ogółem początkowej 62.951,17 zł; pod poz. 21 wskazano „Drogi” o wartości początkowej ogółem 421.286,69 zł; pod poz. 27, 29, 30, 31 ujęto środek trwały pn. „przebudowa dróg oraz odbudowa po robotach kanalizacyjnych”, pod poz. 24 wskazano środek trwały pn. „przebudowa dróg wewnętrznych w Gminie Fałków”, pod poz. 76 ujęto „Modernizacja dróg lokalnych i rolniczych”.

- c) w zakresie grupy 6 KŚT pod poz. 1 wskazano środek trwały pn. „maszyny i urządzenia” o wartości ogółem 38.484,14 zł,
- d) przyjmowano na stan środków trwałych wartości remontów i usług niespełniających definicji środka trwałego, np. pod poz. 75 przyjęto „Remont wiaduktu drogowego nad linią kolejową w miejscowości Olszamowice” o wartości początkowej 107.626,00 zł, pod poz. 36 przyjęto „wykonanie Audytu efektywności Energetycznej oświetlenia ulicznego” o wartości początkowej 7.995,00 zł.
- e) na koncie 011 ujęte są grunty - działka nr 1325/2 o pow. 1,24 ha - o wartości księgowej 40.000,00 zł przekazane decyzją Zn.7423/3/2000 z dnia 3.01.2000 r. wraz z decyzją zmieniającą w trwały zarząd dla Publicznej Szkoły Podstawowej w Cermnie.
- f) ewidencja wartości niematerialnych i prawnych nie zawiera wykazu faktycznie posiadanych licencji, np. brak programu Finansowo-Księgowego firmy ProKomp użytkowanego w Urzędzie od 2002 r., programu BDF-Elin użytkowanego od 1997 r. oraz pod jedną pozycją wskazywano nieokreślone konkretnie wartości, np. pod poz. 3 ujęto wartość niematerialną i prawną pn. „Polskie Wydawnictwo Profesja Warszawa” o wartości 6.173,20 zł, pod poz. 6 ujęto „Budowa i wdrożenie Systemu Informacji Przestrzennej etap 2” o wartości 21.400,00 zł, pod poz. 7 ujęto „Oprogramowanie, dostawa baz danych” o wartości 5.041,58 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami zawartymi w części I „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych<sup>6</sup>, art. 3 ust. 1 pkt 14 ww. ustawy, zasady funkcjonowania konta 011 i 020 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., art. 28 ust. 1 pkt 1, ust. 2, art. 31 ust. 1 i art. 33 ustawy o rachunkowości oraz § 2 pkt 5 ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Powyższe skutkowało również wykazaniem nieprawidłowych danych w zakresie składników majątkowych w bilansach Urzędu oraz informacjach o stanie mienia komunalnego, co narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. a) i c) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>7</sup>.

- 5. W zakresie operacji sprzedaży objętych podatkiem od towarów i usług VAT ustalono następujące nieprawidłowości:
  - a) nie dokonywano w ewidencji księgowej Urzędu przypisu faktur sprzedaży VAT z tytułu czynszu najmu i dzierżawy, opłat za wodę i ścieki oraz sprzedaży nieruchomości na kwotę ogółem 59.184,73 zł na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” (strona Ma) w korespondencji ze stroną Wn konta 221, co spowodowało również, iż na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów

<sup>6</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1864, dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)

<sup>7</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

budżetowych” przychody zostały ujęte w kwocie brutto i tak wykazane w Rachunku zysków i strat Urzędu,

- b) w ewidencji księgowej budżetu wpłaty w zakresie dochodów objętych podatkiem VAT ujmowano w kwocie brutto na stronie Wn konta 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji ze stroną Ma konta 901 „Dochody budżetu” z pominięciem odrębnego ujmowania kwoty VAT,
- c) na koniec każdego okresu sprawozdawczego (miesiąca) jednostka nie dokonywała wyksięgowania z konta 130-2 „Rachunek bieżący jednostki-subkonto dochodów” należnego podatku VAT od poszczególnych dochodów budżetowych jako zmniejszenie dochodów wg poszczególnych podziałek klasyfikacji dochodów, za wyjątkiem dochodów z tytułu opłat za ścieki wg podziałki 900/90001/§0830.

Zmniejszenia dochodów dla ww. podziałki dokonywano tylko w przypadku wystąpienia w deklaracji zbiorczej Gminy VAT-7 podatku VAT do zwrotu do US (w 2020 r. 3 razy), a zmniejszenia dokonywano w wysokości różnicy między podatkiem VAT należnym a VAT naliczonym wynikającym ze zbiorczej deklaracji VAT-7 Gminy, a zatem zmniejszenia dochodów z tytułu opłat za ścieki dokonywano o podatek VAT wynikający z rozliczenia podatku VAT od opłat za wodę oraz opłat za najem i dzierżawę, w tym podatek VAT od opłat za najem i dzierżawę dotyczący szkoły. Zmniejszenia dokonywano w następnym miesiącu, po zapłaceniu podatku VAT do US.

Powyższe wskazuje, iż w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planowanych dochodów budżetowych Urzędu za poszczególne okresy sprawozdawcze wykazywano dochody w wartości brutto lub w przypadku opłaty za ścieki w innej kwocie, zamiast ujmować je w wartości netto.

Nieprawidłowość narusza art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług<sup>8</sup>, art. 111 pkt 1 ustawy o finansach publicznych oraz art. 4 ust. 1 i 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ponadto wystawiane za dany miesiąc faktury VAT nie stanowiły jako dowód księgowy podstawy zapisu w ewidencji księgowej. W ewidencji przypisu należności dokonywano w kwocie brutto na podstawie dokumentu PK sporządzanego do każdej faktury. Faktury te są przechowywane w odrębnym segregatorze co narusza art. 20 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

- 6. Ustalono rozbieżności pomiędzy ewidencją księgową wynikającą z konta Urzędu 130-2 „Rachunek bieżący jednostki-dochody” i konta budżetu 901 „Dochody budżetu” na kwotę ogółem 285.359,00 zł, co wskazuje na nierzetelne prowadzenie ewidencji w zakresie dochodów Urzędu, w szczególności:
  - a) część operacji dotyczących dochodów Urzędu wpływających na rachunek budżetu i ujmowanych w ewidencji księgowej na koncie 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 901 wg podziałek:
    - 75616/§0340 i §0910, 85219/§2010 i §2030, 85213/§2010, 85502/§2010, 85513/§2010 została ujęta zapisem wtórnym w ewidencji Urzędu na koncie 130-2 wg innych niż w ewidencji budżetu podziałek klasyfikacji budżetowej,
    - 40002/§092, 90001/§0830 i §0920, 90002/§0490 i §0920, 75621/§0010 została ujęta zapisem wtórnym w ewidencji Urzędu na koncie 130-2 wg innych kwot niż w ewidencji budżetu,

---

<sup>8</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 106 ze zm., dalej ustawa o podatku od towarów i usług

- 85502/§2360, 75616/§0500 i 75621/§0020 nie została powtórzona na koncie 130-2 lub ujęta na niewłaściwej stronie konta 130-2,
  - b)** wykazane na koncie 130-2 dochody wg podziałek 75011/§2010, 80101/§2030, 80106/§2060, 80153/§2010 nie zostały pomniejszone o kwoty dotacji celowych przypisane do zwrotu w styczniu roku następnego i nie zostały ujęte w ewidencji księgowej Urzędu,
  - c)** na koncie 130-2 nie zostały przypisane udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych (75621/§0010) oraz udziały z US (§0020, §0500), które wpłyną na rachunek bankowy w styczniu roku następnego, a dotyczą grudnia roku poprzedniego.
  - d)** kwota 348.100,00 zł została ujęta zapisem wtórnym na koncie 130-2 wg podziałki 85501/§2060 podwójnie - w dniu 8 i 12.11.2019 r.,
  - e)** kwota 1.482,74 zł została bezpodstawnie ujęta na koncie 130-02, bowiem dotyczy ona przekazanych przez GOPS w dniu 27.12.2019 r. dochodów za usługi opiekuńcze, co ujęto w ewidencja budżetu zapisem: Wn 133 i Ma 222,  
Ponadto brak ujęcia przypisu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (§0010), od osób prawnych (§0020) oraz dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe (§0500) pod datą 31.12.2019 r. na koncie 130-2, spowodowało brak zaliczenia tych dochodów do przychodów Urzędu na koncie 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych.  
Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2, art. 24 ust. 2 i ust. 3 ustawy o rachunkowości oraz § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
- 7.** W zakresie sporządzania sprawozdań finansowych Gminy i Urzędu Gminy wg stanu na dzień 31.12.2019 r. w kolumnie „Stan na koniec roku” stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a)** w Bilansie z wykonania budżetu Gminy w pasywach w poz. I.1.2 „Długoterminowe (zobowiązania) powyżej 12 miesięcy” ujęto wszystkie zobowiązania finansowe jako zobowiązania długoterminowe w kwocie 3.303.089,34 zł, pomimo iż jednostka posiadała zobowiązania krótkoterminowe na kwotę 531.089,34 zł (termin spłaty według umowy kredytowej nr 285898/9/K/Ob/18 przypadał na 2020 rok wraz z odsetkami).
  - b)** w Bilansie jednostki budżetowej Urząd Gminy:
    - po stronie Aktywów w poz. B.III.2 „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” wykazano kwotę 358.573,55 zł w skład, której wchodziły również środki pieniężne w kwocie ogółem 131.210,58 zł pozostające na dzień 31.12.2019 r. na wyodrębnionym w budżecie rachunku bankowym dla środków z Funduszu Dróg Samorządowych (konto 133-05), z którego realizowano zadanie pn. „Przebudowa drogi gminnej Zbójno-Kołodziej-Skórnicze-Pląskowice”. Środki te zgodnie z treścią ekonomiczną wykazane zostały w bilansie z wykonania budżetu gminy na dzień 31.12.2019 r.
    - po stronie Pasywów w poz. D.II.7 „Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych” wykazano kwotę 131.210,58 zł wynikającą z konta 223-05 „Rozliczenie wydatków budżetowych – FDS Przebudowa drogi gminnej Zbójno-Kołodziej-Skórnicze-Pląskowice”, zamiast zgodnie z treścią ekonomiczną wykazać 0,00 zł, ponieważ środki te jak wyżej wskazano były ujęte jako środki pieniężne (konto 133) w ewidencji i bilansie budżetu.
  - c)** w Zestawieniu zmian w funduszu Urzędu Gminy za 2019 r. w poz. I.1.2 „Zrealizowane wydatki budżetowe”, I.2.2 „Zrealizowane dochody budżetowe” I.2.4 „Dotacje i środki na inwestycje”

wykazano dane zgodnie z ewidencją analityczną konta 800 „Fundusz jednostki”, natomiast niezgodnie z treścią ekonomiczną, mianowicie:

- w poz. I.1.2 wykazano kwotę 8.566.032,01 zł, która wynika z salda konta 800-02-01.02 „Fundusz jednostki–zwiększenia– zrealizowane wydatki budżetowe”, natomiast nie odpowiada sumie wydatków wykonanych wynikających z jednostkowego sprawozdania Rb-28S Urzędu za 2019 r. Różnica wynosi 115.538,58 zł i stanowi wydatki wykonane z rachunku bankowego w zakresie FDS ujęte w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 130-12 wg podziałki 60016/§6050 pod datą 20.12.2019 r. jako zapłata za fakturę VAT. Kwota zrealizowanych wydatków nie została na podstawie sprawozdania Rb-28S Urzędu przeksięgowana na koniec roku ze strony Wn konta 130-12 na stronę Ma w korespondencji ze stroną Wn konta 800-02-01.02 „Fundusz jednostki–zwiększenia–zrealizowane wydatki budżetowe”.
- w poz. I.2.4 wykazano kwotę 2.343.096,57 zł, która jest zgodna z kontem 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” oraz wynika z salda konta 800-01-01.04 „Fundusz jednostki-zmniejszenia-dotacje i środki na inwestycje”, zamiast wykazać kwotę 2.911.852,62 zł, stanowiącą sumę prawidłowo ujętych na stronie Wn konta 810 dotacji udzielonych z budżetu Gminy w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone oraz środków na inwestycje, które odpowiadają sumie wydatków klasyfikowanych wg §§605 i 606 wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu za 2019 r. i wynika z salda Ma konta 800-02-01.04 „Fundusz jednostki–zwiększenia–środki na inwestycje”. Zaniżono dane o kwotę 568.765,05 zł, która stanowi wydatki na inwestycje realizowane z wyodrębnionych rachunków bankowych dotyczących FDS (130-11) i projektu Rewitalizacji m. Fałków (130-12), które ujęto na koncie 800-02-01.04 w korespondencji ze stroną Ma konta 223 (223-04 i 223-05) jako „*przeksięgowanie zrealizowanych wydatków na inwestycje*”. Powyższe wydatki z konta 130-11 oraz 130-12 nie były w momencie realizacji ujmowane na stronie Wn konta 810, a zostały pod datą 31.12.2019 r. dokumentem PK 05160 przeksięgowane ze strony Ma kont 223-04 (Rewitalizacja) i 223-05 (FDS) na stronę Wn w korespondencji ze stroną Ma konta 800-02-01.04 „Fundusz jednostki – zwiększenia – środki na inwestycje”.
- w poz. I.2.2 wykazano kwotę 23.268.694,35 zł, która wynika z salda konta 800-01-01.02 „Fundusz jednostki–zmniejszenia–zrealizowane dochody budżetowe”, natomiast nie odpowiada kwocie dochodów wykonanych wynikających ze sprawozdania Rb-27S Urzędu za 2019 r. w wysokości 22.530.117,88 zł. Różnica wynosi 738.576,47 zł i wynika z podwójnego ujęcia w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 130-11 „Rachunek bieżący-Rewitalizacja Fałków” i 130-2 „Rachunek bieżący jednostki-dochody” zrealizowanych dochodów w kwocie 453.217,47 zł otrzymanych na realizację zdania pn. „Rewitalizacja m. Fałków”, która to kwota została przeksięgowana z konta 130-2 na stronę Wn konta 800-01-01.02 „Fundusz jednostki – zmniejszenia – zrealizowane dochody budżetowe” oraz wynika z rozbieżności w kwocie 285.359,00 zł pomiędzy danymi ujętymi w ewidencji księgowej budżetu na koncie 133 (901), a danymi ujętymi jako zapis wtórny w ewidencji Urzędu na koncie 130-2.

Wykazanie w ww. sprawozdaniach finansowych danych niezgodnych z ich treścią ekonomiczną narusza § 23 ust. 3 pkt 1, ust. 4 i ust. 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku ze wzorem ww. sprawozdań określonych załącznikiem nr 5, nr 7 i nr 11 do ww. rozporządzenia oraz art. 4 ust. 1 i ust. 2 i art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy

o rachunkowości i zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 2 i 3 do ww. rozporządzenia.

- 8.** W zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych Urzędu za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. ustalono, iż:
- a)** w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych (z dnia 10.01.2020 r.) w kol. 8 „Dochody otrzymane” w podziałkach 801/80103/§2030, 801/80106/§2030, 801/80153/§2010, 750/75011/§2010 wykazano kwoty dotacji, które wpłynęły na rachunek bankowy budżetu w 2019 r., tj. w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonane w styczniu 2020 r. zwroty, czyli w kwocie równej dochodom wykonanym, np. wg podziałki 801/80103/§2030 wykazano kwotę 8.185,02 zł, pomimo iż w 2019 r. na rachunek bankowy budżetu wpłynęła kwota 9.400,00 zł, a zwrot niewykorzystanej części dotacji w kwocie 1.214,98 zł nastąpił w styczniu 2020 r. Różnica ogółem wyniosła 15.971,59 zł.
- b)** w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych (korekta z dn. 30.03.2020 r.) w kol. 7 „Zobowiązania ogółem” w podziale klasyfikacji budżetowej 757/75702/§8110 wykazano 0,00 zł, podczas gdy z ewidencji księgowej konta 240 „Pozostałe rozrachunki” wg ww. podziałki na dzień 31.12.2019 r. wynika kwota 3.089,34 zł, dotycząca odsetek od kredytu płatnych do 15 stycznia 2020 r.  
Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 3 ust. 1 pkt 4, ust. 5 pkt 3 i § 8 ust. 2 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych” stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.
- 9.** W zakresie sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych Urzędu Gminy według stanu na koniec IV kwartału 2019 r. ustalono następujące nieprawidłowości:
- a)** Rb-UZ rocznym sprawozdaniu uzupełniającym o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych (z dn. 21.01.2020 r.) wykazano nieprawidłowe wartości w części C4. „Kredyty i pożyczki według pozostałego terminu zapadalności – stan na koniec okresu sprawozdawczego (wg wartości nominalnej), w wierszu 7 pn. „banki”:
- w kol. 3 pn. „(0; 1>” wykazano kwotę 0,00 zł, a winna być kwota 528.000,00 zł - pozostały termin zapadalności licząc od ostatniego dnia okresu sprawozdawczego, tj. 31.12.2019 r. wynosi do 1 roku (2020), zgodnie z harmonogramem spłaty kredytu - na podstawie umowy nr 285898/K/Ob/18,
  - w kol. 4 pn. „(1;5>” wykazano kwotę 3.300.000,00 zł, a winna być 2.112.000,00 zł - pozostały termin zapadalności licząc od ostatniego dnia okresu sprawozdawczego, tj. 31.12.2019 r. wynosi od 1 roku do 5 lat (2021-2024),
  - w kol. 5 pn. „powyżej 5” wykazano kwotę 0,00 zł, a winna być 660.000,00 zł - pozostały termin zapadalności, licząc od ostatniego dnia okresu sprawozdawczego, tj. 31.12.2019 r. wynosi powyżej 5 lat (2025 r. i więcej).
- Nieprawidłowość narusza § 22 ust. 1, w związku z ust. 3 pkt 2, 3 i 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 9 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>9</sup>.

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



- b)** w kwartalnym jednostkowym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (korekta z dn. 22.04.2020 r.):
- w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” wykazana została kwota 2.055.119,88 zł, zamiast kwoty 1.839.067,89 zł wynikającej z ewidencji księgowej kont budżetu 133 „Rachunek budżetu”, 224 „Rozrachunki budżetu”, 240 „Pozostałe rozrachunki” i 909 „Rozliczenia międzyokresowe” i ewidencji Urzędu 130 „Rachunek bieżący jednostki – opłata za odpady komunalne”. Różnica wynosi 216.051,99 zł,
  - w poz. N5.1 „z tytułu dostaw towarów i usług” nie wykazano należności na kwotę 990,96 zł, która wynika z różnicy między należnościami wykazanymi w kol. 9 a zaległościami w kol. 10 sprawozdania Rb-27S Urzędu za 2019 r. wg klasyfikacji 40002/§0830 i 90001/§0830,
  - w poz. N5.2 „pozostałe należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społ.” nie wykazano należności na kwotę 1.797,00 zł, która wynika z różnicy między należnościami wykazanymi w kol. 9 a zaległościami w kol. 10 sprawozdania Rb-27S Urzędu za 2019 r. wg klasyfikacji 75616/§0310, 75616/§0320, 75616/§0330, 75616/§0630 i 75616/§0500.
- Powyższe narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 i 6 oraz § 14 pkt 9, 14, 16 i 17 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.
- 10.** W zakresie inwentaryzacji wg stanu na dzień 31.12.2019 r. ustalono następujące nieprawidłowości:
- a)** w dniu 13.01.2020 r. dokonano inwentaryzacji drogą weryfikacji salda konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”, na okoliczność czego sporządzono Protokół, w którym wskazano saldo konta wg BO na dzień 1.01.2019 r. i wg BZ na dzień 31.12.2019 r., tj. 187.608,45 zł. Do Protokołu załączono wydruk zestawienia obrotów i sald konta 020 w podziale na konto 020-01 jako „wnip umarzone stopniowo”.
- Inwentaryzacja salda konta 020 nie spełnia wymogów prawidłowo przeprowadzonej inwentaryzacji drogą weryfikacji, bowiem nie dokonano porównania danych rachunkowych z odpowiednimi dokumentami. Ograniczono się tylko do sporządzenia protokołu zawierającego BO i BZ na dzień 1.01 i 31.12.2019 r., które to dane wynikają wprost z ewidencji księgowej. W protokole z inwentaryzacji nie wskazano poszczególnych dowodów księgowych niezbędnych do przeprowadzenia inwentaryzacji metodą weryfikacji, nie wskazano wykorzystywanych w Urzędzie programów i licencji wraz z dokumentem, jakim zostały przyjęte na stan.
- b)** w dniu 13.01.2020 r. dokonano inwentaryzacji gruntów (saldo konta 011 – gr. 0), na okoliczność czego sporządzono Protokół, w którym wskazano saldo konta 011-00 wg BO na dzień 1.01.2019 r. i wg BZ na dzień 31.12.2019 r., tj. 3.303.720,85 zł w treści protokołu zawarto zapis, iż zwiększony stan gruntów wynika z aktualizacji ich wyceny. Do Protokołu załączono zestawienie obrotów i sald konta 011-00 za 2019 r. oraz sporządzony na podstawie ewidencji mienia komunalnego przez Inspektora ds. mienia komunalnego, gospodarki gruntami i działalności gospodarczej arkusz spisu z natury, w którym wpisano posiadane działki ze wskazaniem numeru działki, położenia, powierzchni i wartości księgowej.
- c)** w dniu 13.01.2020 r. dokonano inwentaryzacji drogą weryfikacji salda konta 011 – gr. 1-8, na okoliczność czego sporządzono Protokół, w którym wskazano saldo ogółem konta 011 gr. 1-8 wg BO na dzień 1.01.2019 r. i wg BZ na dzień 31.12.2019 r., tj. 51.361.886,29 zł. Do Protokołu

załączono zestawienie obrotów i sald konta 011 wg analityki za 2019 r. oraz podpisane przez Skarbnika zestawienia zatytułowane „Arkusze spisu z natury - spis na dzień 31.12.2019 r.” wg grup środków trwałych od 1 do 8, w których wskazano środki trwałe objęte inwentaryzacją wraz z ich wartością początkową, umorzeniem i wartością na dzień 31.12.2019 r. Przy części pozycji wymienionych w Arkuszach spisu z natury wskazywano str. księgi inwentarzowej np. środek trwały pn. „maszyny i urządzenia” o wartości ogółem 38.484,14 zł (str. 8 książki inwentarzowej), środek trwały pn. „drukarki poz. 1-15” (str. 13-14).

Tak przeprowadzona inwentaryzacja salda konta 011 nie spełnia wymogów prawidłowo przeprowadzonej inwentaryzacji drogą weryfikacji, bowiem nie dokonano porównania danych rachunkowych z odpowiednimi dokumentami. Nie wskazano dokumentów, na podstawie jakich dokonano weryfikacji - na podstawie którego dana nieruchomość została przyjęta na stan mienia gminnego wraz z datą jego przyjęcia (np. decyzje Wojewody, odpisy aktów notarialnych, umowy, wyciągi z ksiąg wieczystych itp.), nie wskazano żadnych dokumentów potwierdzających posiadanie i przyjęcia na stan środków trwałych trudnodostępnych lub innych środków trwałych objętych inwentaryzacją. Inwentaryzacja metodą porównania ma doprowadzić do ustalenia stanu zgodnego z rzeczywistością. Dokumenty muszą gwarantować, że dane w nich zawarte są prawdziwe. Cechy takie noszą wyłącznie dokumenty źródłowe.

Ponadto prowadzona metodą ręczną w 2019 r. w Referacie Finansowym ewidencja środków trwałych w zakresie gr. 0 „grunty” zawiera tylko 3 pozycje, w tym pod poz. 1 wpisano „grunty” ogółem o wartości 3.276.386,35 zł. W książce nie wskazano żadnych innych danych umożliwiających identyfikację działek. W zakresie pozostałych środków trwałych w ewidencji nieprawidłowo ustalano wartości środków poprzez ujmowanie zwiększenia wartości istniejących środków trwałych jako nowy środek oraz przyjmowanie nieokreślonej ilości środków trwałych w jednej pozycji zamiast oddzielnie dla każdego środka. Tak prowadzona ewidencja środków trwałych uniemożliwia prawidłowe i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji.

Powyższe wskazuje, iż inwentaryzacja gruntów polegała na porównaniu wartości gruntów ogółem z ewidencji księgowej z wartością gruntów ogółem z ewidencji nieruchomości, a inwentaryzacja pozostałych grup środków trwałych na przepisaniu danych z ewidencji środków trwałych.

Ponadto z Protokołu dotyczącego inwentaryzacji sald konta 011 grupy 1-8 wynika, iż weryfikacji poddano całe saldo konta 011 „Środki trwałe” (bez gruntów) w kwocie ogółem 51.361.886,29 zł, a zatem całą wartość składników ujętych na tym koncie, które podlegają inwentaryzacji metodą spisu z natury, równocześnie do Protokołu załączono zestawienia „Arkusze spisu z natury - spis na dzień 31.12.2019 r.” wg grup środków trwałych od 1 do 8, wskazując, iż spis rozpoczął się i zakończył w dniu 7.01.2020 r.

Powyższe narusza art. 26 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz § 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

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

- 1.** Nie sporządzano i nie przechowywano kopii decyzji wymiarowych dotyczących podatków pobieranych od osób fizycznych za 2020 r. Nieprawidłowość narusza art. 210 § 1 pkt 8 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa<sup>10</sup>, w związku z art. 210 § 1a tej ustawy oraz § 4

---

<sup>10</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm., dalej Ordynacja podatkowa

ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego. Nadto brak kopii narusza zasady wynikające z załącznika Nr 2 „Jednolity rzeczowy wykaz akt organów gminy i związków międzygminnych oraz urzędów obsługujących te organy i związki” do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych<sup>11</sup>.

2. W stosunku do podatników podatku od środków transportowych posiadających zaległości podatkowe oraz dłużników, którzy posiadali zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie prowadzono w sposób systematyczny czynności windykacyjnych, tj. nie wystawiano na bieżąco upomnień oraz tytułów wykonawczych. Powyższe stanowi naruszenie art. 6 § 1 oraz art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji<sup>12</sup>.

### III. W zakresie wydatków budżetowych:

1. Kontrola prawidłowości ustalania i wypłacania wynagrodzeń osobowych dla pracowników Urzędu Gminy w Fałkowie wykazała następujące nieprawidłowości:

- a) Wójt Gminy pismem z dnia 01 kwietnia 2019 r. ustalił pracownikowi pełniącemu funkcję Zastępcy Wójta w niepełnym wymiarze czasu pracy ( ½ etatu) od dnia 01 kwietnia 2019 r. wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 2.150,00 zł, tj. w wysokości przewyższającej o 250,00 zł miesięcznie maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego przewidzianego w przypadku zatrudnienia w niepełnym wymiarze czasu pracy. Stosownie do obowiązującego od dnia 19.05.2018 r. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych<sup>13</sup> wynagrodzenie zasadnicze dla Zastępcy Wójta w gminie do 15 tys. mieszkańców wynosi 3.800,00 zł (pełny etat), natomiast w przypadku zatrudnienia w niepełnym wymiarze czasu pracy (½ etatu) wynagrodzenie zasadnicze nie powinno być wyższe niż 1.900,00 zł miesięcznie. Za okres od dnia 01.04.2019 r. do dnia 30.10.2020 r. dla Zastępcy Wójta ustalono i wypłacono wynagrodzenie zasadnicze zawyżone o kwotę 4.750,00 zł, a w konsekwencji zawyżono także wypłacony dodatek za wieloletnią pracę o kwotę 950,00 zł brutto.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z przepisami ww. rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

- b) z dniem 22.01.2019 r. w Urzędzie Gminy zatrudniono na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy pracownika na stanowisku asystent ds. księgowości i pomimo udokumentowania przez pracownika stażu pracy wynoszącego powyżej 5 lat nie ustalono pracownikowi dodatku za wieloletnią pracę w wysokości 5% wynagrodzenia zasadniczego, oraz w późniejszych okresach ustalano i wypłacano w zaniżonej wysokości. W okresie od 22.01.2019 r. do 15.12.2020 r. wynagrodzenie (dodatek stażowy) ww. pracownika zostało zaniżone o kwotę 1.542,81 zł.

---

<sup>11</sup> Dz. U. Nr 14, poz. 67 ze zm., dalej rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych

<sup>12</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1438 ze zm., dalej ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji

<sup>13</sup> Dz. U. poz. 936, dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych<sup>14</sup> oraz § 7 ust. 1 i 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

2. W związku z rozwiązaniem stosunku pracy pracownikowi zaniżono kwotę wypłaconego ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop o 123,40 zł. Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 15 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>15</sup>.
3. Pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku kierowca autobusu, który z dniem 3.09.2019 r. nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 45 lat pracy zawodowej w wysokości 400% wynagrodzenia miesięcznego na dzień nabycia prawa do nagrody zaniżono ustaloną i wypłaconą nagrodę jubileuszową o kwotę 2.120,00 zł brutto, co narusza § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, zgodnie z którym podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej stanowi wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty.
4. W związku z zarządzonymi na dzień 26 maja 2019 r. wyborami do Parlamentu Europejskiego oraz zarządzonymi na dzień 13 października 2019 r. wyborami do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej oraz Senatu Rzeczypospolitej Polskiej Wójt zawarł z pracownikami Urzędu Gminy umowy zlecenia na realizację zadań związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem tych wyborów m.in. na:
  - ustalenie, sporządzenie i aktualizację spisów wyborców,
  - pełnienie zadań operatora informatycznej obsługi Obwodowych Komisji Wyborczych,
  - plakatowanie obwieszczeń wyborczych, transportu obwieszczeń wyborczych i wyposażenia lokali, transportu kart do głosowania,
  - obsługą administracyjną Obwodowych Komisji Wyborczych,
  - przygotowanie lokali wyborczych.

Ww. umowy zawarto na łączną kwotę 8.138,00 zł brutto. Zgodnie z art. 22 § 1<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy nie jest dopuszczalne zastąpienie umowy o pracę umową cywilnoprawną, natomiast stosownie do art. 22 § 1 oraz § 1<sup>1</sup> przez nawiązanie stosunku pracy pracownik zobowiązuje się do wykonywania pracy określonego rodzaju na rzecz pracodawcy i pod jego kierownictwem oraz w miejscu i czasie wyznaczonym przez pracodawcę, a pracodawca do zatrudniania pracownika za wynagrodzeniem. Zatrudnienie w warunkach określonych w § 1 jest zatrudnieniem na podstawie stosunku pracy, bez względu na nazwę zawartej przez strony umowy. Natomiast stosownie do art. 42 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych jeżeli wymagają tego potrzeby jednostki, w której pracownik samorządowy jest zatrudniony, na polecenie przełożonego wykonuje on pracę w godzinach nadliczbowych, w tym w wyjątkowych przypadkach także w porze nocnej oraz w niedziele i święta, natomiast

---

<sup>14</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1282, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

<sup>15</sup> Dz. U. Nr 2 poz. 14, dalej 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

zgodnie z art. 42 ust. 4 ww. ustawy pracownikowi samorządowemu za pracę wykonywaną na polecenie przełożonego w godzinach nadliczbowych przysługuje, według jego wyboru, wynagrodzenie albo czas wolny w tym samym wymiarze, z tym że wolny czas, na wniosek pracownika, może być udzielony w okresie bezpośrednio poprzedzającym urlop wypoczynkowy lub po jego zakończeniu.

5. W 2020 r. udzielono pomocy finansowej w formie dotacji celowej w kwocie 176.701,00 zł dla Powiatu Koneckiego na podstawie umowy Nr ZDP/G/9/2019 zawartej w dniu 20.08.2019 r. na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn.: „Przebudowa drogi powiatowej Nr 0478T Fałków – Płaskowice – Dąbrowa – Rudzisko – w km 0+830 – 1+430 na długości 600mb (odc. I), w km 2+010 – 3+000 na dł. 990 m.b. (odc. II) i w km 5+060 – 6+050na dł. 990 m.b.) odc. III”, pomimo nie podjęcia uprzednio uchwały przez Radę Gminy w sprawie udzielenia w/w pomocy. Nieprawidłowość narusza art. 216 ust. 2 pkt. 5 ustawy o finansach publicznych.

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

1. W 2019 r. nie dokonano aktualizacji stawki czynszu za lokal o powierzchni 15 m<sup>2</sup> będący przedmiotem umowy najmu z dnia 14.05.2018 r. Zgodnie z § 5 ust. 1 i 5 ww. umowy wysokość czynszu miesięcznego ustalono na kwotę 512,00 zł plus VAT i miał być waloryzowany o wskaźnik inflacji rocznej cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszony przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego raz w roku ze skutkiem od dnia 1 marca danego roku. W 2020 r. dokonano waloryzacji czynszu o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych, zgodnie z Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 15 stycznia 2020 r., który wynosił 2,3%. Niedokonanie waloryzacji czynszu o stopień inflacji, który w 2019 r. wyniósł 1,6 % spowodowało zaniżenie należnego czynszu za lata 2019 – 2020 ogółem o kwotę 224,06 zł. Ponadto w 2019 r. dokonano waloryzacji czynszu o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych o 2,3% zamiast o obowiązujący w 2019 r. 1,6% za najem masztu antenowego będącego przedmiotem umowy najmu zawartej w dniu 31.12.2018 r., pomimo zapisu w umowie w § 4, że czynsz będzie waloryzowany od 1 kwietnia następnego roku kalendarzowego, co spowodowało zawyżenie czynszu za lata 2019 – 2020 o kwotę 125,98 zł. Powyższe narusza art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
2. W 2018 r. wystąpiły przypadki, że Wójt zawarł umowy najmu i dzierżawy bez sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę. Stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami<sup>16</sup> właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie.

#### **V. W zakresie rozliczeń Gminy z jej jednostkami organizacyjnymi**

1. Od Kierownika Gminnej Biblioteki Publicznej w Fałkowie (GBP) oraz Dyrektora Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Fałkowie (PZOZ) bez zastrzeżeń przyjęto sporządzone w formie papierowej i elektronicznej sprawozdania finansowe za 2019 r. na formularzach, w których zakres informacji wykazano wg innego wzoru niż określonego w załączniku nr 1 „Zakres

---

<sup>16</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym, o którym mowa w art. 45 ustawy, dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji” do ustawy o rachunkowości. 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. 2 ustawy o rachunkowości, w związku ze wzorem sprawozdania finansowego stanowiącego załącznik nr 1 do ww. ustawy. Sprawozdanie finansowe Gminnej Biblioteki Publicznej sporządzono wg układu obowiązującego jednostki budżetowe mimo, że jest to samorządowa instytucja kultury i nie mają do niej zastosowania przepisy rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2. Przekazane przez GBP w Fałkowie oraz PZOZ w Fałkowie sprawozdania Rb-Z i Rb-N za III i IV kwartał 2020 r. nie zawierają adnotacji o ich sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym, co narusza § 10 ust. 5 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Ponadto sprawozdanie RB-Z za III i IV kwartał 2020 r. przekazane przez PZOZ zostało sporządzone niezgodnie z formularzem wg wzoru określonego w załączniku nr. 1 do ww. rozporządzenia.
3. Nie dokonywano kontroli i oceny działalności zakładu opieki zdrowotnej, w tym w zakresie gospodarki finansowej Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Fałkowie, co narusza art. 121 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej<sup>17</sup>.

#### **VI. W zakresie ustaleń pozostałych ustaleń:**

1. W Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu nie udostępniano informacji publicznych dotyczących wyników przeprowadzanych w jednostce kontroli, co narusza art. 6 ust. 1 pkt 4a, w związku z art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej<sup>18</sup>. W trakcie kontroli dokonano publikacji wyników kontroli na stronie BIP Urzędu.
2. Zawarta w dn. 31.12.2019 r. umowa obsługi bankowej budżetu Gminy Fałków i jej jednostek organizacyjnych oraz umowa zawarta w dniu 31.12.2020 r. uwzględniały prowadzenie rachunku bankowego dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Fałkowie będącą samorządową instytucją kultury, posiadającą osobowość prawną, co narusza art. 264 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku z art. 17 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej<sup>19</sup>.

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

---

<sup>17</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 295 ze zm., dalej ustawa o działalności leczniczej

<sup>18</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1429, dalej ustawa o dostępie do informacji publicznej

<sup>19</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 194 ze zm., dalej ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Wójt oraz Skarbnik ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

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

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

#### **WNIOSKI POKONTROLNE**

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

1. Opracować prawidłowo i w sposób kompletny zasady (politykę) rachunkowości, w tym założowy plan kont, dostosowując dokumentację przyjętych zasad do przepisów prawa i potrzeb jednostki, stosownie do art. 10 ust. 1, w związku z ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 19 ust. 2 i § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., a w szczególności:
  - zapewnić określenia zasad funkcjonowania konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” i konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” zgodne z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,
  - określić sposób prowadzenia ewidencji analitycznej do kont Urzędu 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 141 „Środki pieniężne w drodze” z uwzględnieniem zasad prowadzenia ewidencji określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz w sposób zapewniający prawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
  - określać aktualnie stosowaną wersję oprogramowania komputerowego,

- określić sposób ewidencji podatków i opłat na poszczególnych kontach, z uwzględnieniem przepisów rozdziału 2 „Księgi rachunkowe i plan kont” rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.
  - wyeliminować uregulowania sprzeczne z obowiązującymi przepisami – w zakresie opisu konta 101 „Kasa” oraz dotyczące stosowania ujemnych zapisów.
- 2.** W księgach rachunkowych budżetu i Urzędu ujmować rzetelnie operacje gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2, art. 15 ust. 1 i art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, a w szczególności:
- a)** zwroty środków pieniężnych na rachunek bankowy budżetu, które nie stanowią korekty stwierdzonych błędów ujmować zapisami dodatnimi na koncie 133 „Rachunek budżetu”, zgodnie z wyciągiem bankowym,
  - b)** operacje gospodarcze dotyczące zapłaty należności za pomocą instrumentu płatniczego ujmować zapisem:
    - Wn 141 „Środki pieniężne w drodze” i Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” lub 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” – pod datą zapłaty instrumentem płatniczym,
    - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki-dochody” i Ma 141 „Środki pieniężne w drodze” – pod datą wyciągu bankowego,
  - c)** przekazane przez Urząd na rachunek budżetu dochody z tytułu opłat za odpady komunalne, które wpływają na wyodrębniony w tym celu rachunek bankowy dochodów Urzędu ujmować w ewidencji budżetu i Urzędu za pośrednictwem konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
  - d)** rozrachunki z pracownikami z tytułu dofinansowania ze środków ZFŚS indywidualnego wypoczynku ewidencjonować na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
  - e)** rozrachunki z towarzystwami ubezpieczeniowymi z tytułu składek na ubezpieczenie pojazdów, członków OSP i budynków ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
  - f)** przypisu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazywanych przez Ministerstwo Finansów dokonywać na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” pod datą ostatniego dnia miesiąca, za który udziały są należne,
  - g)** należności z tytułu czynszu najmu i dzierżawy, sprzedaży nieruchomości oraz opłat za wodę i ścieki ujmować na podstawie wystawianych faktur VAT w następujący sposób:
    - przypis należności wg faktury:
      - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (kwota netto),
      - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (kwota netto),
      - i należny podatek VAT:
        - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
        - Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”,



- wpływ środków pieniężnych z tytułu zapłaty za faktury (kwota brutto):  
Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,  
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
  - h)** wydatki dokonywane bezpośrednio ze środków gromadzonych na wyodrębnionych rachunkach budżetu ujmować w ewidencji Urzędu na koncie 130-wydatki (strona Ma), w korespondencji z właściwymi kontami zobowiązań (201, 240), a w tym przypadku saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków przeksięgowywać na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800 „Fundusz jednostki”,
  - i)** 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 wszystkich wydatków budżetowych poniesionych na sfinansowanie inwestycji, w tym realizowanych z rachunku FDS oraz projektów współfinansowanych ze środków UE,
  - j)** dochody Urzędu wpływające bezpośrednio na rachunek bankowy budżetu (konto 133) ujmować zapisem powtórzonym w ewidencji księgowej Urzędu w tych samych podziałkach klasyfikacji budżetowej i w tych samych kwotach, co w ewidencji budżetu, mając również na uwadze, że do przychodów Urzędu należy zaliczać dochody budżetu w zakresie dotacji (m.in. §§2010, 2030, 2060) oraz inne realizowane bezpośrednio z rachunku budżetu (m.in. §§0010, 0020, 0350, 0360, 0500, stosownie do § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
- 3.** Na koncie 011 „Środki trwałe” (i prowadzonej do niego ewidencji analitycznej) ujmować wszystkie składniki majątku stanowiące własność Gminy, spełniające definicję środków trwałych, o wartości określonej w przepisach wewnętrznych, w sposób pozwalający na ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, w szczególności obiekty, które są ujęte w ewidencji analitycznej łącznie, wprowadzić do tej ewidencji ilościowo i wartościowo jako poszczególne obiekty pod kolejnymi numerami inwentarzowymi, co umożliwi ustalenie ich wartości początkowej, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami zawartymi w części I „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych oraz zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze zasady tworzenia obiektów inwentarzowych, określone w uchwale z dnia 25 maja 2017 r. Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 11 „Środki trwałe”<sup>20</sup>. W przypadku środków, dla których nie określono wartości, wyceny dokonać zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
- 4.** Zmniejszyć stan środków trwałych Urzędu (konto 011 „Środki trwałe”) o wartości nieruchomości przekazanych w trwałe zarząd Publicznej Szkole Podstawowej w Cermnie, stosownie do zasad funkcjonowania konta 011 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z § 2 pkt 5 tego rozporządzenia oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

---

<sup>20</sup> Dz. Urz. MRiF z 2017 r. poz. 105

5. Dokonać przyjęcia na stan konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” nabytych i wykorzystywanych w jednostce licencji oraz doprowadzić stan wartości niematerialnych i prawnych w księgach rachunkowych do zgodności ze stanem rzeczywistym stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
6. Przyjąć i stosować w Urzędzie rozwiązania w zakresie ujmowania w ewidencji księgowej Urzędu dochodów budżetowych objętych podatkiem od towarów i usług (VAT) zapewniające rzetelne wykazywanie w sprawozdaniach Rb-27S Urzędu dochodów budżetowych w wartościach netto w miesiącu, w którym faktycznie zostały zrealizowane, mając na uwadze, że do dochodów budżetu Gminy nie zalicza się podatku od towarów i usług stanowiącego dochód budżetu państwa, stosownie do art. 111 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wpływy z tytułu należnego podatku od towarów i usług nie stanowią dochodów jednostek samorządu terytorialnego, w związku z art. 3 i art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego<sup>21</sup>.
7. Należności z tytułu czynszu najmu i dzierżawy udokumentowane fakturami sprzedaży VAT wprowadzać do ksiąg rachunkowych na podstawie dowodów źródłowych stwierdzających dokonanie danej operacji gospodarczej, tj. na podstawie ww. faktur VAT, stosownie do art. 20 ust. 2 pkt 2 i art. 22 ust. 4 ustawy o rachunkowości.
8. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmować w sprawozdaniu finansowym „Bilans z wykonania budżetu Gminy”, „Bilans jednostki Urząd Gminy” oraz „Zestawienie zmian w funduszu”, zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorach tych sprawozdań stanowiących odpowiednio zał. nr 5, nr 7 i nr 11 do rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r., stosownie do § 23 ust. 3 pkt 1, ust. 4 i ust. 8 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.
9. Przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych poprzez wykazywanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, z uwzględnieniem zasad sporządzania sprawozdań w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia, a w szczególności:
  - a) w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu z wykonania planu wydatków budżetowych w kolumnie 8 „Zobowiązania ogółem” wykazywać wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, stosownie do § 8 ust. 2 pkt 4 ww. Instrukcji,
  - b) w sprawozdaniu Rb-27S Urzędu z wykonania planu dochodów budżetowych w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” w zakresie dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa wykazywać faktyczne kwoty dotacji, które wpłynęły na rachunek bankowy Gminy w okresie sprawozdawczym, po pomniejszeniu o dokonane zwroty, stosownie do § 3 ust. 5 pkt 3 ww. Instrukcji.
10. W Rb-UZ rocznym sprawozdaniu uzupełniającym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych za dany rok prawidłowo wykazywać wartości nominalne z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek ze względu na pozostały termin zapadalności (część B4), zgodnie z zasadami

---

<sup>21</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 38 ze zm., dalej ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego

wskazanymi w § 17 ust. 1 i ust. 3 oraz § 21 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 8 do 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>22</sup> - mając na uwadze § 11 tego rozporządzenia.

- 11.** 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 z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych – mając na uwadze § 11 tego rozporządzenia, a w szczególności w poz. N3.2 „Depozyty na żądanie”, poz. N5.1 „z tytułu dostaw towarów i usług” i poz. N5.2 „Pozostałe należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne” wykazywać dane ustalone zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 4 i pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do tego rozporządzenia, w związku z § 14 pkt 9, 15 i 16 ww. Instrukcji.
- 12.** Przeprowadzać na ostatni dzień roku budżetowego rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów Urzędu i budżetu – właściwą metodą, a w szczególności w drodze weryfikacji inwentaryzacją obejmować grunty, środki trwale trudno dostępne oraz wartości niematerialne i prawne, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, a przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy udokumentować oraz powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze w zakresie inwentaryzacji nieruchomości również § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
- 13.** Sporządzać kopie decyzji wymiarowych i przechowywać je przez okres 10 lat kalendarzowych poczynając od 1 stycznia roku następnego od daty zakończenia sprawy, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego oraz art. 210 § 1 pkt 8 i art. 210 § 1a Ordynacji podatkowej jak również postanowień załącznika Nr 2 „Jednolity rzeczowy wykaz akt organów gminy i związków międzygminnych oraz urzędów obsługujących te organy i związki” do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych, zgodnie z którym decyzje wymiarowe posiadają kategorię archiwalną B-10.
- 14.** 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>23</sup>.

---

<sup>22</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 2396, dalej rozporządzenie z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

<sup>23</sup> Dz. U. poz. 2083

15. Rozważyć zwrot do budżetu nieprawidłowo wypłaconej części wynagrodzeń występując do Zastępcy Wójta o dobrowolny zwrot nadpłaconych wynagrodzeń. W przypadku odmowy zwrotu, bezpodstawnie wydatkowaną kwotę wyegzekwować od osób odpowiedzialnych za naliczenie i jej wypłatę na zasadach określonych w obowiązujących przepisach prawa, z uwzględnieniem okresu przedawnienia.
16. Pracownikom, którzy udokumentują staż pracy powyżej 5 lat wypłacać dodatek za wieloletnią pracę na zasadach określonych w art. 38 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych oraz § 7 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
17. Do obliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy przyjmować składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do tego ekwiwalentu, stosownie do § 15 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.
18. Do obliczenia podstawy nagrody jubileuszowej przyjmować wynagrodzenie przysługujące pracownikowi samorządowemu w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika samorządowego jest to korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, stosownie do § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
19. Dokonać wypłaty zaniżonego dodatku stażowego, ekwiwalentu za niewykorzystany urlop oraz nagrody jubileuszowej dla pracowników objętych kontrolą.
20. Nie zawierać z pracownikami Urzędu Gminy umów cywilnoprawnych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, w tym związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów powszechnych, stosownie do art. 22 § 1<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy w związku z art. 22 § 1 oraz § 1<sup>1</sup> tej ustawy.
21. Pomocy finansowej dla innej jednostki samorządu terytorialnego udzielać po podjęciu przez Radę Gminy uchwały w sprawie udzielenia tej pomocy, stosownie do art. 216 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.
22. Przestrzegać zapisów umownych dotyczących waloryzacji czynszu najmu, celem prawidłowego ustalania przypadających Gminie należności, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
23. Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
24. Zobowiązać samorządową instytucję kultury oraz samorządowy zakład opieki zdrowotnej do sporządzania sprawozdań finansowych w zakresie ustalonym w załączniku nr 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
25. Dokonywać sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym otrzymywanych sprawozdań z operacji finansowych, stosownie do § 10 ust. 5 rozporządzenia z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie

operacji finansowych, w tym sprawdzać czy sprawozdania zostały złożone wg właściwych wzorów określonych załącznikami do ww. rozporządzenia.

26. Przeprowadzać kontrole, w tym w zakresie gospodarki finansowej w Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Fałkowie na podstawie art. 121 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej oraz przepisów rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli w podmiotach leczniczych<sup>24</sup>.
27. Nie obejmować samorządowych instytucji kultury umową bankowej obsługi budżetu Gminy, stosownie do art. 264 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w powiązaniu z art. 17 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, mając na uwadze, iż bankowa obsługa budżetu Gminy nie powinna obejmować rachunków odrębnych jednostek posiadających osobowość prawną.

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

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

Zastępca Prezesa  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

**Zbigniew Rękas**

Do wiadomości:

Rada Gminy w Fałkowie

---

<sup>24</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 1331