



Kielce, dnia 16 grudnia 2022 r.

WK.60.22.2022

Pan Paweł Marwicki
Burmistrz Miasta i Gminy Łągów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w Urzędzie Miasta i Gminy w Łągowie w okresie od dnia 6 czerwca do dnia 31 sierpnia 2022 roku, kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Łągów za 2021 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli podpisano w dniu 18 października 2022 roku.

Kontrola wykazała, że wnioski pokontrolne nr: 3, 6, 7, 8, 10, 11, 12, 13 oraz 14 sformułowane w wystąpieniu pokontrolnym WK.60.33.2019 z dnia 27.03.2019 roku na podstawie wyników poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2018 roku nie zostały wykonane. W dalszym ciągu występują nieprawidłowości w zakresie dotyczącym: niedozwolonego finansowania przejściowego deficytu budżetu Gminy, dokonywania wydatków z przekroczeniem limitu określonego w zatwierdzonym planie finansowym Urzędu Miasta i Gminy, nieprawidłowego wykazania danych w sprawozdaniach, wykazania danych w WPF Gminy Łągów niezgodnie ze stanem rzeczywistym, nieterminowego ujmowania prawnego zaangażowania wydatków.

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

I. W zakresie budżetu Gminy:

- 1.** W zakresie realizacji założeń programu naprawczego Gminy Łągów na lata 2021-2023, określonego w uchwale Nr XLI/328/21 Rady Miejskiej z dnia 9 września 2021 roku stwierdzono, że do dnia 30.06.2022 roku Burmistrz nie wydał zarządzenia w sprawie aktualizacji stawek czynszu za najem lokali mieszkalnych.
- 2.** W okresie 2021 roku oraz do dnia 30.06.2022 roku stwierdzono niedozwolone finansowanie przejściowego deficytu budżetu Gminy Łągów, tj.:
 - a)** w 2021 roku środkami pieniężnymi w łącznej kwocie 2.158.491,66 zł, w tym otrzymanymi z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych – kwota 1.827.735,00 zł, obcymi środkami pieniężnymi (sum depozytowych) – kwota 107.656,66 zł oraz środkami otrzymanymi na realizację zadania pn. „Przebudowa, rozbudowa istniejącego budynku szkoły podstawowej w Czyżowie wraz ze zmianą sposobu użytkowania części obiektu na oddział żłobka w ramach

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

zadania „Bajkowy Żłobek w Gminie Łagów” zadanie 1 – Adaptacja pomieszczeń na żłobek, współfinansowanego przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Oś priorytetowa RPSW.08.00.00 – kwota 223.100,00 zł,

- b)** w okresie od 1.01.2022 r. do 30.06.2022 roku środkami w łącznej kwocie 780.000,00 zł, w tym: środkami pochodzącymi z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 – kwota 200.000,00 zł oraz środkami otrzymanymi na uzupełnienie subwencji ogólnej z przeznaczeniem na wsparcie finansowe inwestycji w zakresie wodociągów i zaopatrzenia w wodę oraz w zakresie kanalizacji – kwota 580.000,00 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², w związku z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego³ oraz art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych⁴ a także § 10 ust. 18 umowy Nr RPSW.08.01.01-26-0025/19-00 o dofinansowanie projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 z dnia 29.11.2019 roku wraz z późniejszymi aneksami.

- 3.** W związku ze spłatą w dniach 1.01.2021 r. oraz 4.01.2021 r. przez Gminę Łagów zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 6.999.536,53 zł, stanowiących rozchody budżetowe w rozumieniu art. 6 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, zaniechano zwiększenia w budżecie Gminy Łagów na 2021 rok, kwoty rozchodów na pokrycie ww. zobowiązań, co skutkowało przekroczeniem przez Burmistrza dopuszczalnego limitu rozchodów o kwotę 6.290.428,53 zł. Na dzień spłaty ww. zobowiązań łączna kwota rozchodów określona w uchwale Nr XXXII/252/2020 Rady Miejskiej w Łagowie z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Łagów na 2021 rok⁵ wynosiła 709.108,00 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 6 ust. 2 pkt 1 tej ustawy.

- 4.** Z przekroczeniem zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów oraz pożyczek określonych przez Radę Miejską w uchwale Nr XXXII/252/2020 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Łagów na 2021 rok, Burmistrz w dniu 4.01.2021 roku zawarł w formie elektronicznej (w rozumieniu art. 781 k.c.) z BFF Polska S.A. umowę pożyczki nr 211237181001220, na podstawie której Spółka udzieliła Gminie Łagów pożyczki w kwocie 2.000.000,00 zł. Na dzień zawarcia ww. umowy limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu określony przez Radę Miejską w ww. uchwale wynosił 5.000.000,00 zł i stanowił podstawę zawarcia w dniu 31.12.2020 roku przez Burmistrza z Bankiem Spółdzielczym w Ostrowcu Świętokrzyskim umowy o kredyt krótkoterminowy w rachunku bieżącym Nr 1/JST/21 w kwocie 5.000.000,00 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 91 ust 1 i art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

² Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 2267, dalej ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego

⁴ Dz. U. z 2021 r. poz. 2095 ze zm., dalej ustawa o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych

⁵ Dz. Urz. Woj. Święt. z 2021 r. poz. 397, dalej uchwała Nr XXXII/252/2020 Rady Miejskiej w Łagowie w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Łagów na 2021 rok

5. W zakresie realności danych wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Łągów ustalono:
- a) w WPF Gminy Łągów na lata 2021-2039 przyjętej uchwałą Nr XXXII/251/20 Rady Miejskiej z dnia 29 grudnia 2020 roku z uwzględnieniem ostatniej zmiany wprowadzonej w 2021 roku przez Radę uchwałą Nr XLVII/366/21 z dnia 30 grudnia 2021 roku:
- dane wykazane w kol. 10.6 „Spłaty, o których mowa w poz. 5.1 wynikające z wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ” dotyczące lat 2025-2039 nie są zgodne z danymi wynikającymi z harmonogramów spłaty kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji wyemitowanych przez Gminę Łągów,
 - w kol. 2.1.2 „kwota wydatków bieżących z tytułu poręczeń i gwarancji” wykazano w roku 2021 dane w kwocie 50.400,00 zł, zamiast w kwocie 103.300,00 zł,
- b) w WPF Gminy Łągów na lata 2022-2039 przyjętej uchwałą Nr XLVII/368/21 Rady Miejskiej z dnia 30 grudnia 2021 roku z uwzględnieniem zmian wprowadzonych przez Radę Miejską uchwałą Nr LII/412/22 z dnia 24 maja 2022 roku w kol. 2.1.2 „kwota wydatków bieżących z tytułu poręczeń i gwarancji” wykazano w roku 2022 dane w kwocie 0,00 zł, zamiast w kwocie 113.000,00 zł,
- c) do dnia 3.08.2022 r. nie zaktualizowano w WPF Gminy Łągów na lata 2022-2039 planowanych kosztów obsługi długu na lata objęte wieloletnią prognozą finansową pomimo, iż stawki WIBOR 3M oraz 6M stanowiące podstawę naliczenia odsetek z tytułu posiadanych przez Gminę Łągów zobowiązań finansowych wzrosły trzykrotnie w stosunku do dnia 30 grudnia 2021 roku, w którym to Rada Miejska uchwałą Nr XLVII/368/21 przyjęła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Łągów na lata 2022-2039.
Nieprawidłowość narusza art. 226 ust. 1 pkt 1 i pkt 5 ustawy o finansach publicznych.
6. Na dzień 30.09.2021 roku dopuszczono do powstania w jednostce Urząd Miasta i Gminy zobowiązań wymagalnych w kwocie 60.629,66 zł, ponadto w 2021 roku stwierdzono liczne przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań jednostki Urząd Miasta i Gminy, o czym świadczy:
- a) przekazania na rachunki bankowe Beneficjentów dotacji na dofinansowanie kosztów inwestycji z zakresu ochrony środowiska, polegającej na wymianie urządzenia grzewczego w budynkach mieszkalnych położonych na terenie Gminy Łągów, dokonano z naruszeniem 21 dniowego terminu określonego w § 3 ust. 1 umowy w sprawie udzielenia dotacji, pomimo iż zatwierdzenia listy wypłat dotacji dokonano w terminie umożliwiającym prawidłowe przekazanie środków. Nieterminowe przekazanie dotacji stwierdzono w 11 przypadkach na łączną kwotę 22.000,00 zł,
- b) zobowiązania wobec kontrahentów na łączną kwotę 282.091,68 zł wynikające z przedłożonych w Urzędzie Miasta i Gminy faktur uregulowano z naruszeniem terminów w nich określonych, pomimo iż wpłynęły one do Urzędu a także zostały zatwierdzone do wypłaty w terminie umożliwiającym prawidłowe (terminowe) uregulowanie zobowiązań.
Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
7. W dniu 18.08.2021 roku Zastępca Burmistrza po uprzednim dokonaniu przez Skarbnika wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej i finansowej z planem finansowym Urzędu Miasta i Gminy, dokonał zatwierdzenia do wypłaty kwoty 31.286,80 zł dotyczącej przekazania transzy dotacji na uczniów Publicznego Przedszkola Nr 1 „Tęczą” w Łagowie za miesiąc sierpień 2021 r., pomimo iż na dzień dokonania wydatku plan finansowy w podziałce 801/80104/2590 wynosił 307.200,00 zł, natomiast kwota wydatków wykonanych z tytułu dotacji przekazana do dnia

18.08.2021 roku wynosiła 292.860,80 zł. Zwiększenia planu finansowego w podziałce 801/80104/2590 dokonano uchwałą Nr XL/322/21 Rady Miejskiej w Łagowie z dnia 31 sierpnia 2021 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Łagów na 2021 rok⁶.

Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, a także art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a) powyższej ustawy.

8. Lokowane w 2022 roku na lokatach OVERNIGHT środki pieniężne budżetu obejmowały środki dotacji otrzymanych z budżetu Państwa, co narusza art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym jednostki samorządu terytorialnego mogą dokonywać lokat wolnych środków, z wyjątkiem dotacji z budżetu.

9. Na koncie 980 "Plan finansowy wydatków budżetowych" w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków 400/40002/4260, 600/60016/4210, 600/60016/4270, 600/60016/6050, 600/60017/6050, 700/70005/4270, 754/75412/4270, 801/80104/2590, 851/85195/4210, 851/85195/4300, 852/85295/2820, 900/9001/4300, 900/90005/4010, 900/90005/4110, 900/9005/4120, 900/90005/4210, 900/90005/4300, 900/90005/4390, 900/90015/6050, 900/90095/4300 nie ujęto zmian (zwiększenia/zmniejszenia) planu finansowego wynikających z uchwały Nr XL/322/21 Rady Miejskiej w Łagowie w sprawie zmian w budżecie Gminy Łagów na 2021 rok.

Nieprawidłowość narusza art. § 12 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych⁷, w związku z art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, a także zasadami funkcjonowania konta 980 określone w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości oraz w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁸.

II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. Kontrola obowiązującej od 2020 roku do nadal dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzona zarządzeniem Nr 137/19 Burmistrza Miasta i Gminy Łagów z dnia 31 grudnia 2019 roku wykazała następujące nieprawidłowości:
- a) nie określono wykazu faktycznie prowadzonych ksiąg rachunkowych (dzienników częściowych),
 - b) nie wskazano programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
 - c) nie zaktualizowano wersji stosowanego oprogramowania INFO-SYSTEM a także nie wskazano daty rozpoczęcia jego eksploatacji. Ponadto w polityce rachunkowości nie wskazano programu PUMA stosowanego do prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont 011, 013 i 020,
 - d) w zakładowym planie kont dla jednostki Urząd Miasta i Gminy nie uwzględniono konta 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”, pomimo zaistnienia przesłanek do

⁶ Dz. Urz. Woj. Świąt. z 2021 r. poz. 2921, dalej uchwała Nr XL/322/21 Rady Miejskiej w Łagowie w sprawie zmian w budżecie Gminy Łagów na 2021 rok

⁷ Dz. U. z 2019 r. poz. 1718, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych

⁸ Dz. U. z 2020 r. poz. 342, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- dokonania odpisów w związku z upadłością likwidacją spółki „Chłódnie Kieleckie”, w której Gmina Łągów posiada udziały,
- e)** zasady ewidencji w księgach rachunkowych Urzędu rozliczeń z tytułu centralizacji podatku VAT, nie zostały dostosowane do faktycznych rozwiązań przyjętych przez jednostkę, tj. w polityce rachunkowości wskazano iż rozliczenie podatku VAT dokonuje się w ramach analityki konta 222 (dla VAT należnego) i 223 (dla VAT naliczonego w podziale na odliczany , nieodliczany). W rzeczywistości rozliczenia z tytułu podatku VAT w zakresie zarówno jednostki Urząd Miasta i Gminy jak i rozliczeń z tytułu centralizacji dokonywane są na kontach 225 „Rozrachunki z budżetami” i 240 „Pozostałe rozrachunki”
- f)** nie określono stawek umorzeniowych dla wartości niematerialnych i prawnych.
Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 i pkt 4 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁹ a także § 7 ust. 1 i § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku oraz art. 16m ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹⁰.
- 2.** W zakresie ewidencji księgowej środków pieniężnych na rachunkach bankowych budżetu Gminy Łągów oraz jednostki Urząd Miasta i Gminy, stwierdzono poniższe nieprawidłowości:
- a)** na dzień 31.12.2021 roku konto 141 „Środki pieniężne w drodze” wykazywało saldo Ma w kwocie 23,00 zł, pomimo iż powyższe środki pieniężne znajdowały się na rachunku bankowym Urzędu Miasta i Gminy, oznaczonym w ewidencji księgowej jednostki jako konto analityczne 130-33 „Rachunek bieżący jednostki”, służącym do operacji gospodarczych objętych mechanizmem podzielonej płatności w zakresie dochodów. W konsekwencji saldo Ma konta 141 „Środki pieniężne w drodze” w kwocie 23,00 zł wykazano niezgodnie z treścią ekonomiczną w sporządzonym w dniu 29.03.2022 roku bilansie jednostki Urząd Miasta i Gminy na dzień 31.12.2021 roku, w Pasywach w poz. D.II.5 „Pozostałe zobowiązania”,
- b)** w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” dwustronnego ujemnego zapisu technicznego korygującego obroty wpływów i zwrotów dokonanych z/na rachunków bankowych Urzędu do faktycznie wykonanych dochodów i wydatków jednostki, dokonywano bez stosowania podziałki klasyfikacji budżetowej, w konsekwencji czego:
- obroty strony Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto wydatki) za okres od 1.01.2021 roku do 31.12.2021 roku, w podziałkach klasyfikacji budżetowej: 700/70005/4210, 750/75022/3030, 750/75023/4210, 750/75023/4260, nie są zgodne z danymi wykazanymi w kolumnie 7 „Wydatki wykonane” sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miasta i Gminy Łągów sporządzonego za ten sam okres sprawozdawczy (korekta nr 2 z dnia 25.02.2022 r.),
 - obroty strony Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” za okres od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 roku w podziałkach klasyfikacji budżetowej: 010/01095/0750, 756/75615/0310, 756/75615/0320, 756/75615/0330, 756/75616/0310, 756/75616/0320, 756/75616/0330, 756/75616/0340, 756/75616/0910, 756/75618/0410, 756/75618/0490, 756/75618/0640, 756/75619/0970 i 900/90026/0970, nie są zgodne z danymi wykazanymi w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Miasta i Gminy Łągów sporządzonego za ten sam okres sprawozdawczy (korekta nr 2 z dnia 17.02.2022 roku),

⁹ Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

¹⁰ Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm., dalej ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych

- c) zrealizowane bezpośrednio z rachunku bankowego budżetu wydatki dotyczące zapłaty odsetek od przyznanego Gminie Łągów kredytu krótkoterminowego w rachunku bieżącym budżetu w ewidencji księgowej budżetu (Organu) ujmowano zapisem Wn 240 „Pozostałe rozrachunki” oraz Ma 133 „Rachunek budżetu”. W ewidencji księgowej jednostki Urząd Miasta i Gminy pod datą ostatniego dnia miesiąca na podstawie dowodu PK „Polecenie księgowania” dokonywano ujęcia na stronie Wn konta 751-1 „Koszty finansowe” w korespondencji ze stroną Ma 240-1 „Pozostałe rozrachunki” zobowiązania z tytułu odsetek od kredytu krótkoterminowego, naliczonych przez Bank za dany miesiąc. W następnym okresie sprawozdawczym z rachunku wydatków Urzędu dokonywano zwrotu na rachunek bankowy budżetu kwoty zapłaconych odsetek, ujmując operację na stronie Ma konta 130-1 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji ze stroną Wn konta 240-1 „Pozostałe rozrachunki”. Stosowany przez jednostkę sposób ewidencji wydatków w tytułu odsetek, powoduje iż zapisy na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz 240 „Pozostałe rozrachunki” w okresach sprawozdawczych od stycznia do listopada 2021 roku nie odzwierciedlają faktycznie poniesionych przez jednostkę wydatków oraz posiadanych zobowiązań z ww. tytułu. W konsekwencji w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miasta i Gminy sporządzanych za okres od początku roku do odpowiednio: 31.03.2021 r., 30.06.2021 r. oraz 30.09.2021 roku, w kolumnie 7 „Wydatki wykonane” oraz kol. 8 „Zobowiązania ogółem” wykazano dane zgodne z ewidencją księgową kont 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 240 „Pozostałe rozrachunki”, lecz nie odzwierciedlające stanu faktycznego,
- d) odsetki za miesiąc grudzień 2020 roku w łącznej kwocie 10.097,33 zł od udzielonego Gminie kredytu krótkoterminowego na podstawie umowy o kredyt w rachunku bieżącym Nr 1/JST/20 z dnia 31.12.2019 roku, zostały pobrane z rachunku budżetu w nw. terminach: w dniu 31.12.2020 r. - kwota 200,33 zł (WB nr 256), w dniu 1.01.2021 r. - kwota 463,47 zł (WB nr 1) oraz w dniu 4.01.2021 r. - kwota 9.433,53 zł (WB nr 2). W ewidencji księgowej budżetu, zapłatę w 2020 roku odsetek w kwocie 200,33 zł ujęto zapisem Wn 240-1 „Pozostałe rozrachunki” i Ma 133 „Rachunek budżetu”, zamiast Wn 902 „Wydatki budżetu” i Ma 133, natomiast w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” wydatek z tytułu odsetek za miesiąc grudzień w łącznej kwocie 10.097,33 zł ujęto pod datą 12.01.2021 r. (WB nr 5), tj. datą zwrotu kwoty odsetek z rachunku wydatków Urzędu na rachunek bankowy budżetu, zamiast pod faktyczną datą dokonania wydatku, tj. w grudniu 2020 r. kwoty 200,33 zł i w styczniu 2021 roku kwoty 9.897,00 zł. Powyższy sposób ewidencji poniesionych przez jednostkę wydatków z tytułu zapłaty odsetek narusza kasową zasadę wykonania budżetu określoną w § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, § 5 i § 21 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., a także zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach 240 „Pozostałe rozrachunki”, 902 „Wydatki budżetu”, 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz 141 „Środki pieniężne w drodze” określone w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, w związku z § 19 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.
3. W ewidencji księgowej jednostki Urząd Miasta i Gminy, na kontach 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” oraz 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, wydatek

w kwocie 31.286,80 zł z tytułu transzy dotacji na uczniów Publicznego Przedszkola Nr 1 „Tęcza” w Łagowie za miesiąc sierpień ujęto w § 4300 „Zakup usług pozostałych”, pomimo iż na dowodzie źródłowym stanowiącym podstawę zapisu w księgach rachunkowych wskazano § 2590 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną”.

Nieprawidłowość narusza art. art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 20 ust. 2 tej ustawy.

4. W zakresie prawidłowego i terminowego ewidencjonowania prawnego zaangażowania wydatków budżetowych, stwierdzono:
 - a) w 2021 roku na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” nie ewidencjonowano na bieżąco wartości zaangażowania na podstawie zawartych czyli faktycznego zaangażowania środków, lecz ujmowano je w następnych okresach sprawozdawczych na podstawie m.in. wystawianych faktur lub pod datą płatności. W objętej kontrolą próbie nieterminowo ujęto zaangażowanie wydatków budżetowych na kwotę ogółem 574.803,12 zł,
 - b) w latach 2019-2021 oraz do dnia 30.08.2022 roku na kontach pozabilansowych 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” nieprawidłowo zaewidencjonowano prawne zaangażowanie wydatków budżetowych powstałych w oparciu o umowy wieloletnie: Nr 01/2020/CCTV z dnia 24.01.2020 r. za łącznym wynagrodzeniem 43.050,00 zł, Nr Or.2151.1.2021 z dnia 4.01.2021 r. za łącznym wynagrodzeniem 146.124,00 zł oraz umowy o współpracy z Krajowym Rejestrem Długów Biurem Informacji Gospodarczej S.A z dnia 1.09.2021 r. za łącznym wynagrodzeniem 4.428,00 zł. Zaangażowanie wydatków wynikające z ww. umów, ujmowano na stronie Ma konta 998 na podstawie wystawionych faktur lub pod datą płatności, zamiast w dacie zawarcia umowy ująć na koncie 998 wartość umowy, której wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, natomiast na koncie 999 ująć pozostałą kwotę wydatków budżetowych dotyczących przyszłych lat,
 - c) w 2021 roku oraz do dnia 3.08.2022 roku zaniechano ewidencjonowania na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat w zakresie kosztów obsługi zadłużenia Gminy Łagów (odsetek i prowizji), które mają być zrealizowane w latach następnych.
Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasady funkcjonowania kont 998 i 999 określone w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości oraz w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
5. W 2021 roku oraz do dnia 22.08.2022 roku na wystawianych przez Gminę Łagów miesięcznych fakturach VAT stanowiących podstawę przypisu w ewidencji księgowej należności z tytułu najmu i dzierżawy, nie zamieszczano wskazania sposobu zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
Nieprawidłowość narusza art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
6. W 2021 roku stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego przy księgowaniu n.w. operacji gospodarczych oraz naruszenia zasad funkcjonowania kont jednostki Urząd Miasta i Gminy określonych w dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady

(politykę) rachunkowości, a także w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku:

- a) w 2021 roku oraz do dnia 10.08.2022 roku, w księgach rachunkowych jednostki Urząd Miasta i Gminy na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie ujmowano należności oraz nadpłat z tytułu podatków pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz Gminy Łągów,
 - b) wpłatę w kwocie 11.004,75 zł na rzecz Związku Gmin Gór świętokrzyskich tytułem udziału własnego w kosztach promocji i zarządzania projektem pn. „Renowacja obiektów zabytkowych wraz z przebudową i wyposażeniem obiektów publicznej infrastruktury kulturalnej na obszarze gmin Gór Świętokrzyskich” zgodnie z zawartym w dniu 4.01.20216 roku porozumieniem, ujęto zapisem Wn 080-31 „Środki trwałe w budowie” i Ma 130-1 wg podziałki 921/92105/6659, pomimo iż przedmiotowy wydatek nie spełnia definicji środka trwałego w budowie w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 16 ustawy o rachunkowości.
7. W zakresie terminowości ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych Urzędu Gminy stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a) dowody zmian w stanie środków trwałych OT „Przyjęcie środka trwałego”: nr 9/2021, nr 71/2021, nr 32/2021, nr 104/2021, nr 133/2021, nr 105/2021, nr 174/2021 dotyczące środków trwałych powstałych w wyniku zakończonych inwestycji, zostały sporządzone i przekazane do Referatu Finansowego z opóźnieniem od 6 do 41 miesięcy od dnia końcowego odbioru zadania inwestycyjnego. W konsekwencji w objętej kontrolą próbie na koncie 011 „Środki trwałe” nieterminowo ujęto operacje gospodarcze na łączną kwotę 5.905.480,49 zł,
 - b) w ewidencji księgowej jednostki Urząd na kontach 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” i 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, rozliczenia udzielonych z budżetu Gminy dotacji na dofinansowanie kosztów inwestycji z zakresu ochrony środowiska, polegającej na wymianie urządzenia grzewczego w budynkach mieszkalnych położonych na terenie Gminy Łągów w łącznej kwocie 66.000,00 zł dokonano pod datą 31.12.2021 roku, zamiast w okresie sprawozdawczym, w którym Dotujący zaakceptował przedłożone przez osoby fizyczne rozliczenie dotacji.
Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z § 15 obowiązującej w jednostce instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy Łągów, wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Wójta Nr 17/2003 z dnia 31.03.2003 roku.
8. W zakresie stosowania w 2021 roku klasyfikacji budżetowej:
- a) wydatki z tytułu wypłaty dotacji celowej na dofinansowanie kosztów inwestycji z zakresu ochrony środowiska polegającej na wymianie urządzenia grzewczego opalanego węglem lub koksem, na ekologiczne urządzenie grzewcze, zaklasyfikowano w § 2830 zamiast w § 6230 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”,
 - b) w podziałce klasyfikacji 400/40002/4260 ujęto wydatek poniesiony na podstawie faktury nr 7/UDW/21 z dn. 30.09.2021 r. na kwotę 137.530,22 zł za odprowadzanie ścieków, zamiast w podziałce klasyfikacji 900/90001/4300,
 - c) w podziałce klasyfikacji 900/90001/4300 ujęto wydatek poniesiony na podstawie faktury nr 7/UDŚ/21 z dnia 30.09.2021 r. na kwotę 90.065,24 zł, zamiast w podziałce klasyfikacji 400/40002/4260.

Nieprawidłowość narusza zasady klasyfikacji działów, rozdziałów i paragrafów wydatków określone w załącznikach Nr 1, 2 i 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹¹.

- 9.** W zakresie sporządzenia na dzień 31.12.2021 roku sprawozdań finansowych Gminy Łągów oraz jednostki Urząd Miasta i Gminy, w kolumnie „Stan na koniec roku” stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a)** w sporządzonym w dniu 11.04.2022 roku bilansie z wykonania budżetu Gminy Łągów na dzień 31.12.2021 roku w Pasywach w kolumnie „Stan na koniec roku”:
- całość zobowiązań finansowych w kwocie 36.441.636,31 zł wykazano w poz. I.1.2 „Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy), pomimo iż Gmina Łągów na dzień 31.12.2021 roku posiadała zobowiązania z tytułu pożyczek, kredytów oraz wyemitowanych papierów wartościowych w kwocie 449.695,55 zł, z których termin spłaty był krótszy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego (przypadał na 2022 rok),
 - w Pasywach w poz. III „Rozliczenia międzyokresowe” wykazano dane w kwocie 620.580,45 zł, tj. „per saldo” konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, zamiast saldo Wn konta 909 w kwocie 587,55 zł wykazać w Aktywach w poz. III „Rozliczenia międzyokresowe”, natomiast saldo Ma w kwocie 621.168,00 zł wykazać w Pasywach w poz. III „Rozliczenia międzyokresowe”
- b)** w sporządzonym w dniu 29.03.2022 roku bilansie jednostki budżetowej Urząd Miasta i Gminy na dzień 31.12.2021 roku w kolumnie „Stan na koniec roku” :
- 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 bilansowy Gmina Łągów posiadała grunty stanowiące jej własność, które zostały przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom o łącznej wartości 2.188,00 zł,
 - w Pasywach w poz. D.II.1 „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług” wykazano dane w kwocie 534.763,76 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 534.176,21 zł, wynikające z ewidencji księgowej konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (saldo Ma) na dzień 31.12.2021 roku.
- c)** w sporządzonym w dniu 5.04.2022 roku (korekta nr 1) Zestawieniu zmian w funduszu jednostki Urząd Miasta i Gminy na dzień 31.12.2021 roku w kolumnie „Stan na koniec roku bieżącego”:
- w poz. I.1.4 „Środki na inwestycje” wykazano dane w kwocie 5.235.746,96 zł, zgodne z danymi ujętymi na koncie analitycznym 800-1-3 Fundusz jednostki – środki na inwestycje, które to dane nie są zgodne z sumą wydatków ujętych w ewidencji księgowej na koncie 130 wg §§ 605 i 606 w kwocie 5.406.142,38 zł, a także kwotą wydatków ujętych na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” wg §§ 605 i 606 w kwocie 5.192.015,13 zł,
 - w poz. I.2.2 „Zrealizowane dochody budżetowe” wykazano dane w kwocie 49.687.020,86 zł, zgodne z danymi ujętymi na koncie analitycznym 800-2-2 „Fundusz jednostki” – zrealizowane dochody budżetowe, które to dane nie są zgodne z sumą dochodów wykazanych w kol. 7 „Dochody wykonane” sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Miasta i Gminy za ten sam okres sprawozdawczy oraz danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” (analitika 130-28, 130-30 i 130-40) w kwocie 49.686.953,36 zł,

¹¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych

- w poz. 1.2.4 „Dotacje i środki na inwestycje” wykazano dane w kwocie 6.750.897,20 zł, zgodnie z danymi ujętymi na koncie analitycznym 800-2-4 „Fundusz jednostki” – dotacje i środki na inwestycje, które to dane nie są zgodne z sumą wydatków ujętych w ewidencji księgowej na koncie 130 wg §§ 605, 606, 259, 231, 236, 282, 283, 248 w kwocie 6.929.843,20 zł a także kwotą wydatków ujętych na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” wg §§ 605 i 606 w kwocie 6.748.897,20 zł,
 - w poz. I.1.6 „Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne” wykazano dane w kwocie 1.127.199,45 zł, pomimo iż w okresie sprawozdawczym na koncie analitycznym 800-1-5 „Fundusz jednostki” – nieodpłatnie otrzymane środki trwałe, ujęto operacje gospodarcze w łącznej kwocie 439.316,16 zł.
Ponadto nie zachodzi zgodność rachunkowa sprawozdania Zestawienie zmian w funduszu jednostki Urząd Miasta i Gminy na dzień 31.12.2021 roku, tj. w poz. II Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) wykazano saldo Ma konta 800 „Fundusz jednostki” w kwocie 31.969.592,22 zł, pomimo iż dokonując zsumowania danych w poz. I „Fundusz jednostki na początek okresu (BO)” z danymi wykazanymi w poz. I.1 „Zwiększenia funduszu” minus dane wykazane w poz. I.2 „Zmniejszenia funduszu” otrzymujemy kwotę 32.666.421,77 zł.
Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 23 ust. 3 pkt 1, ust. 4 i ust. 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości.
- 10.** W zakresie sprawozdawczości budżetowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a)** w sporządzonym w dniu 17.02.2022 roku sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2021 roku w wierszu „środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” wykazano dane w kwocie 89.964,88 zł, pomimo iż z ewidencji księgowej konta 224 „Rozrachunki budżetu” wynika iż kwota dotacji niewykorzystanych do dnia 31.12.2021 roku zwróconych na rachunek Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w styczniu 2022 roku wynosiła 86.964,88 zł,
 - b)** w sporządzonym w dniu 31.01.2022 roku sprawozdaniu Rb-27ZZ Urzędu z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami jednostkom samorządu terytorialnego za okres od początku roku do końca IV kwartału 2021 roku w kol. 5 „Należności salda początkowe plus przypisy minus odpisy”, kolumnie 6 „Dochody wykonane ogółem”, kol. 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem”, kol. 10 „zaległości netto” w podziałce klasyfikacji budżetowej 852/85228/0830, 855/85502/0920, 855/85502/0970, 855/85502/0980, 855/85502/2350 oraz 855/85503/0690 wykazano dane, które wynikają ze sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ sporządzonego przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łagowie. Dochody ujęte w ww. podziałkach klasyfikacji budżetowej realizowane są bezpośrednio przez jednostkę organizacyjną Gminy Łagów – MGOPS w Łagowie i wykazywane przez nią w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ. W konsekwencji sprawozdanie zbiorcze Rb-27ZZ Gminy Łagów za ten sam okres sprawozdawczy nie wynika ze sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ sporządzonych przez MGOPS oraz Urząd Miasta i Gminy,
 - c)** w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miasta i Gminy sporządzonych odpowiednio za okres od początku roku do dnia: 31.08.2021 r., 30.09.2021 r., 31.10.2021 r., 30.11.2021 r. oraz 31.12.2021 r. w kolumnie 5 „Plan po zmianach” oraz 7 „Wydatki wykonane” wykazano dane, które nie wynikają z ewidencji księgowej konta 980

oraz 130 wg podziałki klasyfikacji budżetowej wydatków 801/80104/2590 za ten sam okres sprawozdawczy,

- d)** w sporządzonym w dniu 25.02.2022 roku (korekta nr 2) rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miasta i Gminy za okres sprawozdawczy od 1.01.2021 roku do 31.12.2021 roku w kolumnie 7 "Wydatki wykonane":
- w podziale klasyfikacji budżetowej 010/01041/6059 wykazano dane w kwocie 6.802,79 zł, pomimo iż z ewidencji księgowej konta 130/010/01041/6059 wynikają dane w kwocie 118.762,55 zł,
 - nie wykazano danych w podziale klasyfikacji budżetowej 926/92695/6057, pomimo iż z ewidencji księgowej konta 130/926/92695/6057 wynikają dane w kwocie 46.932,82 zł,
- e)** w sporządzonym w dniu 17.02.2022 roku rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za okres sprawozdawczy od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 roku
- w kolumnie 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” w podziale klasyfikacji budżetowej 756/75601/0350, 756/75616/0360, 756/75616/0500 wykazano dane w łącznej kwocie 15.890,90 zł, które nie wynikają z ewidencji księgowej konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” za ten sam okres sprawozdawczy,
 - w kolumnie 10 „zaległości netto”:
 - w podziałkach klasyfikacji budżetowej: 010/01010/0970, 010/01095/0970, 700/70005/0970 oraz 756/75619/0970 nie wykazano danych w łącznej kwocie 16.429,90 zł dotyczących należności, których termin płatności już minął i mogą być egzekwowane,
 - w podziale klasyfikacji budżetowej 756/75618/0460 oraz 756/75615/0310 wykazano dane w łącznej kwocie 49.689,35, dotyczące podmiotów względem których Sąd ogłosił upadłość, w związku z czym nie mogą być one egzekwowane,
- f)** w sporządzonym w dniu 17.02.2022 roku sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 roku po stronie wykonania nie wykazano rozchodów i przychodów w kwocie 103.300,00 zł, dotyczących utworzonej w dniu 8.01.2021 roku w Banku Gospodarstwa Krajowego lokaty standardowej w wysokości rat kapitałowo-odsetkowych za okres pełnego roku kalendarzowego, stanowiącej zabezpieczenie udzielonego przez Gminę Łągów poręczenia spłaty kredytu zaciągniętego w BGK w Warszawie przez Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Łągów sp. z o.o., której zwrot na rachunek bankowy budżetu Gminy Łągów nastąpił w dniu 13.12.2021 roku. Dane te wynikają z ewidencji księgowej konta 133-5 „Rachunek bieżący jednostki” – lokata BGK za ten sam okres sprawozdawczy.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2, § 6 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹², w związku z § 3 ust. 1 pkt 7, § 6 ust. 1 pkt 3, pkt 4 i pkt 6, § 8 ust. 2 pkt 3, § 12 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów, w związku z art. 5 ust. 1 pkt 4 lit. e) oraz art. 6 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych a także art. 146 ust. 1-3 ustawy z dnia 28 lutego 2003 roku Prawo upadłościowe¹³.

¹² Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

¹³ Dz. U. z 2022 r. poz. 1520 ze zm., dalej ustawa Prawo upadłościowe

- g)** w sporządzonym w dniu 20.07.2022 roku sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30.06.2021 roku po stronie wykonania nie wykazano rozchodów w kwocie 113.000,00 zł, dotyczących utworzonej w dniu 11.01.2022 roku w Banku Gospodarstwa Krajowego lokaty standardowej w wysokości rat kapitałowo-odsetkowych za okres pełnego roku kalendarzowego, stanowiącej zabezpieczenie udzielonego przez Gminę Łągów poręczenia spłaty kredytu zaciągniętego w BGK w Warszawie przez Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Łągów sp. z o.o. Dane te wynikają z ewidencji księgowej konta 133-5 „Rachunek bieżący jednostki” – lokata BGK za ten sam okres sprawozdawczy.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁴, w związku z § 12 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 37 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów, w związku z art. 6 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

- 11.** W zakresie wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Łągów za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2021 roku oraz w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Miasta i Gminy za ten sam okres sprawozdawczy skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa stwierdzono poniższe nieprawidłowości:

- zawyżono o kwotę 7.732,02 zł skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych,
- zawyżono o kwotę 58,80 zł skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru w podatku rolnym od osób fizycznych, Ponadto w ww. sprawozdaniu Rb-27S w podziale klasyfikacji budżetowej 900/90002/049 (wpływy z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi):
- zniżono skutki o kwotę 58.276,50 zł udzielonych ulg i zwolnień,
- zniżono skutki o kwotę 206,00 zł skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa - umorzenie zaległości podatkowych,
- zaniżono o kwotę 1.572,50 zł skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa - rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 1 pkt 9-11 Instrukcji sporządzania sprawozdań finansowych stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia.

- 12.** W zakresie wykazania danych w sprawozdaniach z operacji finansowych:

- a)** w sporządzonym w dniu 17.02.2022 roku sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu Miasta i Gminy wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku w części A „Należności oraz wybrane aktywa finansowe”:

¹⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 144, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

- w wierszu N.2 „pożyczki” w pozycji N.2.2 „długoterminowe” wykazano dane w kwocie 0,00 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 15.774,00 zł, wynikające z ewidencji księgowej konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” za ten sam okres sprawozdawczy,
- w wierszu N3 „gotówka i depozyty”, w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” wykazano dane w kwocie 5.174.021,69 zł, pomimo iż z ewidencji księgowej budżetu (Organu) oraz jednostki Urząd Miasta I Gminy wynika kwota 4.469.961,33 zł,
- w wierszu N.4 „należności wymagalne” wykazano dane w kwocie 870.953,83 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 883.562,73 zł, w tym: w poz. N.4.1 „z tytułu dostaw towarów i usług” wykazano dane w kwocie 212.465,78 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 115.210,94 zł oraz w poz. 4.2 „pozostałe” wykazano dane w kwocie 658.488,05 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 768.351,79 zł,
- w wierszu N5 „pozostałe należności” wykazano dane w kwocie 38.788,34 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 42.070,34 zł, w tym: w poz. N.5.1 „z tytułu dostaw towarów i usług” wykazano dane w kwocie 27.973,76 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 1.455,96 zł, w poz. N.5.2 „z tytułu podatków składek na ubezpieczenia społeczne” wykazano dane w kwocie 0,00 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 5.546,00 zł, w poz. N.5.3 „z tytułu innych niż wymienione” wykazano dane w kwocie 27.973,76 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 35.068,38 zł.

Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1, § 4 ust. 2 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁵, w związku z § 12 ust. 1, § 13 ust. 1 pkt 2, pkt 4-6, § 14 pkt 6, pkt 9, pkt 15-17 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik Nr 8 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej oraz art. 4 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego¹⁶.

b) w sporządzonym w dniu 31.01.2022 roku sprawozdaniu Rb-Z Urzędu według stanu na koniec IV kwartału 2021 roku:

- w części A. „Zobowiązania według tytułów dłużnych” zobowiązanie w kwocie 8.050.000,00 zł, z tytułu umowy w sprawie przygotowania i przeprowadzenia emisji obligacji zawartej w dniu 10.12.2020 roku pomiędzy Gminą Łągów reprezentowaną przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika a Domem Maklerskim Banku BPS S.A. z siedzibą w Warszawie wykazano w kolumnie 10 „banki” zamiast w kolumnie 11 „pozostałe krajowe instytucje finansowe”,
- w części C „Uzupełniające dane o niektórych zobowiązaniach jednostki samorządu terytorialnego” w tabeli C3 „Zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki” zobowiązanie w kwocie 89.048,76 zł, z tytułu umowy pożyczki nr 289/15 zawartej w dniu 4.12.2015 roku pomiędzy Gminą Łągów reprezentowaną wówczas przez Wójta przy kontrasygnacie Skarbnika a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach wykazano w wierszu 6 „umowy nienazwane o charakterze kredytu lub pożyczki”, zamiast w wierszu 1. „umowy kredytu i pożyczki”.

Nieprawidłowość narusza § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 2 ust. 3 i ust. 4 oraz § 8 ust. 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań,

¹⁵ Dz. U. poz. 2396 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

¹⁶ Dz. U. z 2021 r. poz. 1672 ze zm., dalej ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego

stanowiącej załącznik Nr 8 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej.

13. W zakresie przeprowadzenia na dzień 31.12.2021 roku inwentaryzacji aktywów i pasywów stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) w sporządzonym w dniu 21.02.2022 roku protokole weryfikacji salda Wn konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” w kwocie 11.158.700,00 zł, wskazano iż saldo konta 030 według ewidencji księgowej jest realne, prawidłowo ustalone i zgodne oraz wynika z dokumentów źródłowych prawidłowo udokumentowanych. Do protokołu załączono wydruk z ewidencji analitycznej konta 030 za okres 2021 roku. Sporządzony protokół weryfikacji nie potwierdza iż dokonano porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji tych wartości, gdyż nie wskazuje jakie dokumenty były przedmiotem tej inwentaryzacji. W konsekwencji na dzień 31.12.2021 roku:

– saldo Wn konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” w kwocie 11.158.700,00 zł uznano za realne, pomimo iż spółka „Chłodnie Kieleckie” w której Gmina Łągów posiada udziały o wartości 30.000,00 zł, w dniu 30.01.2016 roku została wykreślona z KRS w związku z zakończeniem procesu upadłości likwidacyjnej a Gmina Łągów nie zgłosiła swoich należności z tytułu posiadanych udziałów do masy upadłości. Ponadto nierealne saldo Wn konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” w kwocie 11.158.700,00 zł wykazano w bilansie jednostki Urząd Miasta i Gminy w Aktywach w poz. A.IV „Długoterminowe aktywa finansowe”,

– w księgach rachunkowych jednostki Urząd, nie dokonano odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości posiadanych przez Gminę Łągów udziałów w spółce „Chłodnie Kieleckie”.

b) w sporządzonym w dniu 21.02.2022 roku protokole weryfikacji salda Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki” w kwocie 27.411,27 zł uznano za realne, pomimo iż zobowiązania ujęte na koncie analitycznym 240-2 „Pozostałe rozrachunki” w kwocie 7.565,57 zł nie znajdują odzwierciedlenia w żadnych dokumentach źródłowych. Ponadto nierealne saldo Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki” w kwocie 27.411,27 zł, wykazano w bilansie z wykonania budżetu Gminy Łągów w Pasywach w poz. I.3 „Pozostałe zobowiązania”.

c) w sporządzonym w dniu 18.02.2022 roku protokole weryfikacji salda Wn konta 080 „Środki trwałe w budowie (Inwestycje)” nie ujawniono, że zadanie inwestycyjne o łącznych nakładach 13.899,00 zł ujęte na koncie analitycznym 080-56 „Doposażenie świetlicy w budynku remizy OSP w Łągowie oraz zagospodarowanie terenu przyległego w Rudzie” zostało w 2015 roku ukończone. W konsekwencji nierealne saldo Wn konta 080 „Środki trwałe w budowie (Inwestycje)” wykazano w bilansie jednostki Urząd Miasta i Gminy w Aktywach w poz. A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje).

Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 3, art. 4 ust. 1 i ust. 2, art. 24 ust. 2, art. 28 ust. 1 pkt 3 oraz art. 28 ust. 7 ustawy o rachunkowości, w związku z pkt 1.3 załącznika do Komunikatu Nr 2 Ministra Finansów z dnia 29 marca 2012 r. w sprawie ogłoszenia uchwały Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia znowelizowanego Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 4 "Utrata wartości aktywów"¹⁷, a także przyjętymi przez jednostkami metodami wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, określonymi w załączniku Nr 2 do zarządzenia nr 137/19 Burmistrza z dnia 31 grudnia 2019 roku.

¹⁷ Dz. Urz. MF z 2012 r. poz. 150, dalej Komunikat Nr 2 Ministra Finansów w sprawie ogłoszenia uchwały Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia znowelizowanego Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 4 "Utrata wartości aktywów"

- d) wg stanu na dzień 31.12.2021 roku Burmistrz zaniechał przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury obcych środków trwałych powierzonych jednostce Urząd Miasta i Gminy do użytkowania w ramach programu „Pl.ID – Polska ID karta”, w konsekwencji czego nie powiadomiono właściciela powierzonych jednostce do używania składników aktywów, o wynikach spisu z natury.

Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

III. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1. W 2021 roku oraz do dnia 27.06.2022 r. zaniechano zamieszczania w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Łagów, informacji, o których stanowi art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych¹⁸, pomimo iż Gmina Łagów jest podmiotem udzielającym dotacji, o których mowa w art. 16 ww. ustawy, dla Publicznego Przedszkola Nr 1 „Tęcza” w Łagowie, dla którego organem prowadzącym jest osoba fizyczna niebędąca jednostką samorządu terytorialnego.
2. Dwie umowy o dzieło zawarte w 2018 roku oraz 2021 roku przez Burmistrza z usługodawcą - Audytorem Wewnętrznym nie zawierają 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 o finansach publicznych.

IV. W zakresie dochodów budżetowych:

1. W deklaracji Gminy w Łagowie na podatek od nieruchomości na 2021 rok nie wykazano do opodatkowania lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, będących w posiadaniu osób fizycznych na podstawie zawartych umów najmu o łącznej powierzchni 286,50 m². W 2021 roku oraz latach poprzednich Organ podatkowy w drodze decyzji wymiarowych bezpodstawnie opodatkowywał podatkiem od nieruchomości najemców tychże lokali mieszkalnych. W konsekwencji w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2021 rok zaniżono kwotę podatku o 244,00 zł.
Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 1 i pkt 4 lit. a) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych¹⁹, w związku z art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa²⁰.
2. W 2021 roku oraz latach poprzednich zaniechano podjęcia czynności wyjaśniających na podstawie art. 274a § 2 w związku z art. 155 ustawy Ordynacja podatkowa, mających na celu ustalenie faktycznego sposobu wykorzystywania gruntów przez nw. podatników:
 - a) gruntów rolnych o łącznej pow. 6,2254 ha oraz gruntów oznaczonych symbolem „N” nieużytki będących własnością podatnika o nr karty podatkowej 90010065 - spółki z o. o. Pomimo niezbrania dowodów potwierdzających, że ww. grunty nie są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, grunty o pow. 4,0448 ha objęto podatkiem rolnym, grunty o pow. 2,1006 ha zwolniono z podatku na podstawie art. 12 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym²¹ oraz grunty o pow. 0,12 ha zwolniono z podatku od nieruchomości

¹⁸ Dz. U. z 2022 r. poz. 2082 ze zm., dalej ustawa o finansowaniu zadań oświatowych

¹⁹ Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

²⁰ Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

²¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 333, dalej ustawa o podatku rolnym

- na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Nie skorzystano także na podstawie art. 281 § 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa z prawa do przeprowadzenia kontroli u podatnika w celu sprawdzenia faktycznego wykorzystywania gruntów rolnych będących własnością ww. przedsiębiorcy,
- b)** gruntów rolnych będących własnością podatnika o nr konta podatkowego 8000059 prowadzącego działalność gospodarczą oraz posiadającego koncesję na wydobywanie kopalini. Pomimo niezbrania dowodów potwierdzających, że grunty te nie są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, organ podatkowy w latach 2020 - 2021 grunty o pow. 86.314 m² objął podatkiem rolnym oraz zwolnił z opodatkowania grunty zakwalifikowane do nieużytków o pow. 5.217 m². Na ogólną powierzchnię 180.684 m² gruntów objętych podatkiem od nieruchomości, 107.347 m² stanowią użytki rolne. Na podstawie informacji o 14 działkach ewidencyjnych stwierdzono, że każdorazowo grunty orne o najniższych klasach objęto podatkiem rolnym, zaś o wyższych klasach objęto podatkiem od nieruchomości. Dokonywano również rozgraniczenia w ramach jednej działki ewidencyjnej w jednej klasie bonitacyjnej gleby częściowego objęcia podatkiem rolnym i podatkiem od nieruchomości. Organ podatkowy nie ustalił na jakiej podstawie dokonano takich rozgraniczeń w zakresie wykazania gruntów rolnych do opodatkowania. Nie dokonano również ustalenia, dlaczego podatnik nie dokonał zmiany informacji podatkowych sporządzonych 31.01.2019 roku, pomimo że podatnik prowadzi ruch górniczy i dokonuje wydobywania kopaliny w obszarze górniczym o powierzchni 331.858 m², określonym w decyzji koncesyjnej z 2007 roku z późn. zm. Organ podatkowy nie skorzystał także na podstawie art. 281 § 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa z prawa do przeprowadzenia kontroli u podatnika w celu sprawdzenia faktycznego wykorzystywania gruntów będących własnością ww. przedsiębiorcy. Nieprawidłowość narusza art. 274a § 2 w związku z art. 155 i art. 281 § 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa oraz art. 1 i art. 2 ust. 2 ustawy o podatku rolnym i art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 3 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
- 3.** W 2021 roku od podatników o nr kont podatkowych 900020012, 90020010, 90020011 funkcjonujących jako jednostki ochotniczych straży pożarnych pobrano podatek rolny w łącznej kwocie 160,00 zł, pomimo iż Rada Gminy uchwałą Nr LI/289/09 z dnia 15 grudnia 2009 w sprawie zwolnień od podatku rolnego²², w § 1 zwolniła z tego podatku grunty wykorzystywane na cele ochrony przeciwpożarowej. Nieprawidłowość narusza art. 13e ustawy o podatku rolnym, w związku z § 1 ww. uchwały Rady Gminy.
- 4.** W 2021 roku nie dokonywano rzetelnej kontroli składanych przez podatników deklaracji na podatek od nieruchomości oraz informacji celem stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa, a mianowicie:
- a)** podatników o nr kont podatkowych 90010096, 90010030, posiadających grunty rolne niezajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, objęto podatkiem od nieruchomości według stawki pozostałe grunty, zamiast podatkiem rolnym,
- b)** od podatnika o nr konta podatkowego 90020011 przyjęto deklarację na podatek rolny na 2021 rok, w której wykazano do opodatkowania grunty o łącznej pow. 0,31 ha, tj. działki nr 632 i 594, pomimo iż z ewidencji gruntów wynika iż powierzchnia łączna ww. działek wynosi 0,86 ha,

²² Dz. Urz. Woj. Świąt. z 2009 r. Nr 551 poz.4200

- c) podatnikowi - przedsiębiorcy o nr konta podatkowego 15000186 nie wymierzono podatku od wartości budowli wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej na 2021 rok. W trakcie kontroli, tj. w dniu 7.07.2022 roku podatnik złożył korektę informacji podatkowej wykazując do opodatkowania budowlę o wartości 50.000,00 zł. Wobec powyższego wydano decyzje zmieniające w sprawie ustalenia wymiaru podatku od nieruchomości, opodatkowując budowlę na łączną kwotę 5.000,00 zł, za lata 2018 – 2022,
- d) podatnikowi - przedsiębiorcy o nr konta podatkowego 9041009 wymierzono podatek rolny od gruntów stanowiących użytki rolne zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej na 2021 rok. Podatnik w trakcie kontroli, tj., w dniu 15.07.2022 roku złożył korektę Informacji podatkowej wykazując do opodatkowania od stycznia 2018 roku grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Wobec powyższego wydano decyzje zmieniające w sprawie ustalenia łącznego zobowiązania pieniężnego na łączną kwotę 9.917,00 zł, za lata 2018 – 2022.
- Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 oraz art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa, w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 2 pkt 2, pkt 3 i art. 4 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 1 ustawy o podatku rolnym, a także art. 21 ust. 1 ustawy z dnia Prawo geodezyjne i kartograficzne²³.
5. W dniu 21.10.2021 roku przyjęto bez zastrzeżeń deklarację na podatek od środków transportowych na 2021, w której podatnik o nr karty podatkowej 100110 wskazał należy podatek w kwocie 261,00 zł, zamiast 1.065,00 zł. Podatnik w dniu 12.07.2022 roku podatnik złożył korektę deklaracji, wykazując prawidłową stawkę podatku i wpłacił należny podatek. Nadto zaniechano wezwania podatnika do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych na lata 2021 – 2022, pomimo otrzymania w dniu 15.10.2021 roku ze Starostwa Powiatowego w Kielcach informacji o nabyciu przez podatnika ciągnika siodłowego. Podatnik w dniu 1.07.2022 roku złożył deklarację na podatek od środków transportowych za lata 2021 – 2022 oraz wpłacił należny podatek w łącznej kwocie 2.268,00 zł.
- Nieprawidłowość narusza art. 9 ust. 4 i ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 272 pkt 2 i pkt 3 w związku z art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
6. W latach 2020-2021 oraz do dnia 6.06.2022 roku, zaniechano wezwania Starosty Kieleckiego reprezentującego:
- a) Skarb Państwa do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości oraz podatek leśny za lata 2020-2022 lub złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn jej niezłożenia, pomimo iż z ewidencji gruntów i stanowiącej podstawę do wymiaru podatku wynika iż Skarb Państwa posiada na terenie Gminy Łągów nieruchomości, oznaczone w ewidencji geodezyjnej m.in. symbolami „Ls” – lasy, dr „drogi”, Tp „grunty przeznaczone pod budowę dróg publicznych lub linii kolejowych”, dla których nie wskazano podmiotu innego na rzecz którego przekazano nieruchomości,
- b) Powiat Kielecki do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2020-2022 rok lub złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn jej niezłożenia, pomimo iż z ewidencji gruntów i budynków stanowiącej podstawę do wymiaru podatku wynika, iż Powiat Kielecki posiada na terenie Gminy Łągów nieruchomości z prawem własności oznaczone w ewidencji geodezyjnej m.in. symbolami Bi „Inne tereny zabudowane” oraz dr „drogi” dla których nie wskazano podmiotu innego na rzecz którego przekazano nieruchomości.
- Nieprawidłowość narusza art. 11 ust. 1 i art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku

²³ Dz. U. z 2021 r. poz. 1990 ze zm., dalej ustawa Prawo geodezyjne i kartograficzne

o gospodarce nieruchomościami²⁴ oraz art. 3 ust. 1 i art. 6 ust. 9 i ust 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne oraz art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

V. W zakresie wydatków budżetowych oraz zamówień publicznych:

1. W latach 2021-2022 ustalono i wypłacono w zaniżonej wysokości dodatek stażowy dla pracownika Urzędu Miasta i Gminy łącznie o kwotę 1.071,00 zł. W dniu 24.08.2022 roku dokonano prawidłowego ustalenia i wypłaty tego dodatku.
Nieprawidłowość narusza art. 38 ust. 1 i ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych²⁵ oraz § 7 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych²⁶, jak również rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych²⁷.
2. W dniu 5.04.2022 roku zawarto umowę zlecenie z pracownikiem Urzędu na wykonywanie czynności polegających na pomocy mieszkańcom w wypełnianiu wniosków o rolnicze płatności bezpośrednio w dniach od 5.04.2022 roku do 31.05.2022 roku, za wynagrodzeniem w wysokości brutto w kwocie 34,50 zł za każdy wypełniony wniosek. Z tytułu zawartej umowy wypłacono wynagrodzenie w kwocie brutto 10.384,50 zł. Umowa nie zawierała kontrasygnaty Skarbnika Gminy. Zlecone czynności nie stanowią realizacji zadań własnych gminy wskazanych w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym²⁸. Nieprawidłowość narusza art. 46 ust. 3 ww. ustawy oraz art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
3. W latach 2021–2022 wystąpiły przypadki zaniechania obniżenia diet dla 3 radnych z tytułu nieobecności na sesjach i posiedzeniach komisji w łącznej kwocie 1.512,00 zł. W dniach 10-11.08.2022 roku radni zwrócili na rachunek Urzędu nienależnie pobrane w części diety.
Nieprawidłowość narusza art. 25 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym oraz § 3 uchwały Nr XXXVI/288/21 Rady Miejskiej z dnia 28.05.2021 r. w sprawie ustalenia wysokości diet oraz zwrotów kosztów podróży służbowych przysługujących radnym i sołtysom, w myśl której dieta zryczałtowania podlega obniżeniu o 20% za każdą nieobecność na sesji Rady Miejskiej i posiedzeniu Komisji Rady Miejskiej bez względu na przyczynę nieobecności.
4. W zakresie prawidłowości udzielenia zamówienia publicznego w trybie podstawowym pn. „Sukcesywna dostawa oleju opałowego lekkiego do budynków stanowiących własność Gminy Łągów oraz jej jednostek organizacyjnych w roku 2022” stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:
 - a) zaniechano terminowej publikacji na stronie internetowej prowadzonego postępowania informacji o kwocie jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. otwarcia ofert dokonano w dniu 6.12.2021 r. o godz. 11⁰⁰, natomiast ww. informacja została opublikowana na stronie internetowej prowadzonego postępowania o godz. 11²⁵,
 - b) sporządzony protokół postępowania w trybie podstawowym znak: IZP.271.31.2021, nie zawierał informacji określonych w art. 72 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz dodatkowych informacji określonych w § 3 pkt 1-23 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii

²⁴ Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

²⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 530, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

²⁶ Dz. U. z 2018 r. poz. 936 ze zm.

²⁷ Dz. U. z 2021 r. poz. 1960, dalej rozporządzenie w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

²⁸ Dz. U. z 2022 r. poz. 559 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego²⁹,

- c) w dniu 11.04.2022 roku na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo Zamówień Publicznych dokonano zmian zawartych umów nie zamieszczając ogłoszenia o zmianie umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych. Dopiero w dniu 28.06.2022 r. zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o zmianie umowy.

Nieprawidłowość narusza art. 222 ust. 4, art. 72 ust. 1, art. 455 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych³⁰, oraz § 3 pkt 1-23 ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii.

VI. W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi Gminy:

Od Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Łagowie oraz Kierownika Gminnej Biblioteki Publicznej w Łagowie przyjęto bez zastrzeżeń sporządzone w formie papierowej sprawozdania finansowe za 2021 rok, składające się z bilansu oraz rachunku zysków i strat a także wprowadzenia do sprawozdania finansowego, zamiast w postaci elektronicznej opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym. Ponadto do sprawozdania nie załączono dodatkowych informacji i objaśnień, sporządzonych wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 1 do ustawy o rachunkowości, natomiast w załączniku do sprawozdania finansowego pn. „Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2021”, nie wskazano przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Nieprawidłowość narusza 45 ust 2 oraz art. 45 ust. 1f ustawy o rachunkowości, w związku ze wzorem sprawozdania finansowego określonego w załączniku Nr 1 do ww. ustawy.

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

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały na Skarbniku/Głównym księgowym. Prawa i obowiązki Skarbnika/Głównego księgowego określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym Gminy Łagów jest Burmistrz, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Miejskiej, 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). Burmistrz jako organ

²⁹ Dz. U. z 2020 r. poz. 2434, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

³⁰ Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm. dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

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 Burmistrzu (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.** Przestrzegać założeń programu naprawczego Gminy Łągów na lata 2021-2023, określonego w uchwale Nr XLI/328/21 Rady Miejskiej z dnia 9 września 2021 roku.
- 2.** Zaprzestać angażowania w wykonanie budżetu środków zgromadzonych na rachunku bankowym sum depozytowych (obcych środków pieniężnych), środków otrzymanej subwencji uzupełniającej, środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz środków otrzymanych na realizację projektów, mając na uwadze iż finansowanie deficytu budżetowego możliwe jest wyłącznie przy wykorzystaniu środków wymienionych w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 7 ust. 3 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz art. 2 ust. 2 ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.
- 3.** Rozchodów budżetowych dokonywać z zachowaniem limitu określonego przez Radę Miejską w uchwale budżetowej na dany rok, stosownie do art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
- 4.** Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu zaciągać w granicach limitu zobowiązań określonego na dany rok budżetowy przez Radę Miejską w uchwale budżetowej, stosownie do art. 91 ust. 1 oraz art. 212 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.
- 5.** W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Łągów:
 - a)** spłaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych wykazywać za poszczególne lata w kol. 10.6 załącznika do Wieloletniej Prognozy Finansowej w kwotach zgodnych z harmonogramami spłat kredytów, pożyczek, wykupu obligacji określonych w umowach (aneksach) celem zachowania realistyczności WPF, stosownie do art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych,
 - b)** wydatki z tytułu udzielonych przez Gminę Łągów poręczeń i gwarancji wykazywać za poszczególne lata w kol. 2.1.2 załącznika do Wieloletniej Prognozy Finansowej, w kwotach zgodnych z zawartymi poręczeniami i gwarancjami celem zachowania realistyczności WPF, stosownie do art. 226 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,

- c) dokonywać okresowej aktualizacji planowanych kosztów obsługi długu na lata objęte wieloletnią prognozą finansową, mając na uwadze wysokość stawek WIBOR lub innych wskaźników referencyjnych stopy procentowej, stanowiących podstawę naliczenia odsetek od posiadanych przez Gminę zobowiązań finansowych celem zachowania realistyczności WPF, stosownie do art. 226 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
6. Wydatków publicznych dokonywać w terminach i kwotach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, w szczególności nie dopuszczać do powstania zobowiązań wymagalnych, mając na uwadze, że podstawową zasadą gospodarki finansowej określoną w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, jest terminowe dokonywanie wydatków.
7. Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych uchwałą budżetową oraz planem finansowym przy uwzględnieniu prawidłowo dokonanych przeniesień, zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
8. Zobowiązać osoby upoważnione, do dokonywania należytej wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, stosownie do art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a) i art. 54 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
9. Nie obejmować tworzonymi przez Gminę Łągów lokatami, środków pieniężnych pochodzących z otrzymanych z budżetu dotacji, stosownie do art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
10. Na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” ujmować wszystkie zmiany planu finansowego Urzędu Miasta i Gminy wynikające z uchwał Rady Miejskiej lub/oraz zarządzeń Burmistrza, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, w związku z § 12 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych oraz art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
11. Dokonać zmian polityki rachunkowości, dostosowując jej uregulowania do faktycznych potrzeb jednostki i obowiązujących przepisów prawa, stosownie do art. 10 ust. 1 w związku z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
12. Operacje gospodarcze dokonywane na bankowych rachunkach budżetu Gminy oraz jednostki Urząd Miasta i Gminy, w księgach rachunkowych ujmować zgodnie z przyjętymi przez jednostkę zasadami klasyfikacji zdarzeń oraz ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze zasady funkcjonowania kont określone 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 (polityki) rachunkowości, a w szczególności:
- a) przestrzegać obowiązku zachowania na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” zasady czystości obrotów, celem zapewnienia prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędnych danych do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach, stosownie do § 21 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku,

- b)** w ewidencji księgowej budżetu (Organu) na koncie 902 „Wydatki budżetu” oraz w ewidencji księgowej Urzędu Miasta i Gminy na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” ujmować w terminach zapłaty rzeczywiste kwoty poniesionych w danym roku budżetowym wydatków, stosownie do 40 ust. 2 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze § 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,
- c)** wydatki jednostki Urząd Miasta i Gminy zrealizowane bezpośrednio z rachunku bankowego budżetu Gminy, ujmować powtórzonym zapisem na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” według właściwej podziałki klasyfikacji budżetowej wydatków.
- 13.** Do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego wprowadzić kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, w sposób zapewniający ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania stosowanych procedur obliczeniowych, stosownie do art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 20 ust. 2, ww. ustawy.
- 14.** W księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy prawne zaangażowanie wydatków budżetowych ujmować na podstawie zawartych umów, tj. pod faktyczną datą powstania zaangażowania środków, w tym wartość umowy, której wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym ujmować na koncie 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego", natomiast kwotę wydatków budżetowych dotyczących przyszłych lat ujmować na koncie 999 "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat", stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku oraz w obowiązujących w jednostce zasadach (polityce) rachunkowości.
- 15.** Zapisów w ewidencji księgowej dokonywać tylko na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, spełniających wymogi formalne określone w art. 21 ust. 1 w związku z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- 16.** W księgach rachunkowych Urzędu operacje gospodarcze ujmować zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załącznikach Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku oraz w obowiązującej w jednostce dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, a w szczególności:
- a)** w księgach rachunkowych jednostki na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujmować rozrachunki z tytułu podatków pobieranych przez Urzędy Skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego,
- b)** na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” ujmować tylko koszty środków trwałych w budowie w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 16 ustawy o rachunkowości.

17. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zapewnić właściwy obieg dowodów księgowych mając na uwadze, aby dowody zmian w stanie środków trwałych oraz inne dokumenty, z których wynikają zobowiązania i należności jednostki były przekazywane do Referatu Finansów w terminie umożliwiającym ujęcie zdarzeń w prawidłowym okresie sprawozdawczym.
18. Prawidłowo stosować klasyfikację działów, rozdziałów, dochodów i wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
19. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze wykazywać 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 pkt 1, ust. 4, ust. 7 i ust. 8 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a w szczególności:
 - a) w sprawozdaniu bilans z wykonania budżetu Gminy w Pasywach w poz. I.1.1 „Krótkoterminowe” oraz w poz. I.1.2 „Długoterminowe” wykazywać dane zgodne z harmonogramami spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu wyemitowanych przez jednostkę instrumentów finansowych, mając na uwadze art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym przez zobowiązania krótkoterminowe rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego;
 - b) w sprawozdaniu zestawienie zmian w funduszu dane wykazywać zgodnie z treścią ekonomiczną operacji gospodarczych ujętych w ewidencji księgowej oraz w sposób umożliwiający ich powiązanie z zapisami księgowymi, mając na uwadze obowiązek zgodności rachunkowej przedmiotowego sprawozdania z saldem końcowym konta 800 „Fundusz jednostki” za ten sam okres sprawozdawczy.
20. Przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych, w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
21. Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2021 rok wraz z uzasadnieniem oraz roczne sprawozdanie Rb-27S, wyłącznie w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb-PDP i przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, zgodnie z przepisami § 22 ust. 6 i 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
22. 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 w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

23. Rzetelnie przeprowadzać i rozliczać inwentaryzację drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników w terminie umożliwiającym prawidłowe ustalenie sald kont do celów bilansowych, stosownie art.26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 24 ust.5 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości. Dokonać wyjaśnienia i rozliczenia sald kont 030, 080, i 240 tak by zapisy w księgach rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości
24. Aktywa i pasywa wyceniać nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób określony w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości, z uwzględnieniem art. 28 ust. 1 pkt 3 oraz art. 28 ust. 7 ustawy o rachunkowości, w związku z pkt 1.3 załącznika do Komunikatu Nr 2 Ministra Finansów z dnia 29 marca 2012 r. w sprawie ogłoszenia uchwały Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia znowelizowanego Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 4 "Utrata wartości aktywów".
25. Inwentaryzacją drogą spisu z natury obejmować znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu, stosownie do art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
26. W Biuletynie Informacji Publicznej Gminy zamieszczać dane o których mowa w art. 46 ust. 1 ustawy o finansowaniu zdań oświatowych.
27. W umowach zawartych 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.
28. W deklaracjach na podatek od nieruchomości Gminy za okres który nie uległ przedawnieniu wykazać do opodatkowania lokale mieszkalne niestanowiące odrębnych nieruchomości wynajęte osobom fizycznym, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1 i pkt 4 lit a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Dokonać zmiany decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego w stosunku do osób fizycznych wynajmujących od Gminy lokale mieszkalne niestanowiące odrębnych nieruchomości. Poinformować Izbę o skutkach finansowych podjętych działań.
29. Dokonywać rzetelnej kontroli przedkładanych przez podatników deklaracji i informacji, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i pkt 3, w związku z art. 3 ust. 5 ustawy Ordynacja podatkowa. W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej. W sytuacji, gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, podejmować czynności określone w art. 274 § 1 i 2 tejże ustawy.

- 30.** Przy opodatkowywaniu gruntów, uwzględniać treść art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, zgodnie z którym podstawą wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów.
- 31.** Przeprowadzić postępowanie wyjaśniające w stosunku do podatników o nr karty podatkowej 90010065 oraz 8000059 za okres który nie uległ przedawnieniu w celu ustalenia, jaka powierzchnia gruntów rolnych została zajęta na prowadzenie działalności gospodarczej, stosownie do art. 2 ust. 2 w związku z art. 5 ust. 1 pkt. 1 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Poinformować Izbę o skutkach finansowych podjętych działań.
- 32.** Wystąpić do podatników o nr kont podatkowych 900020012, 90020010, 90020011 o korektę deklaracji na podatek rolny za okres który nie uległ przedawnieniu. Poinformować Izbę o skutkach finansowych podjętych działań.
- 33.** Prawidłowo ustalać powstanie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od środków transportowych, mając na uwadze że obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego - od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty, stosownie do art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
- 34.** W przypadku niedopełnienia przez podatnika obowiązku złożenia właściwemu organowi podatkowemu deklaracji lub informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego, zażądać od podatnika złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wzywać do ich złożenia, stosownie do art. 274 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Poinformować Izbę o skutkach finansowych podjętych działań w zakresie opodatkowania gruntów Skarbu Państwa oraz Powiatu Kieleckiego.
- 35.** Dodatek za wieloletnią pracę wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do dodatku lub wyższej stawki dodatku, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, za dany miesiąc, jeżeli nabycie prawa do dodatku lub wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, stosownie do § 7 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
- 36.** Umowy skutkujące powstaniem zobowiązań pieniężnych przedkładać do kontrasygnaty Skarbnikowi lub osobie przez niego upoważnionej, stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.
- 37.** Zaprzestać zawierania umów zlecenia na czynności nie stanowiące zadań własnych gminy wskazanych w art. 7 ust. 1, w szczególności na wykonywanie czynności polegających na pomocy mieszkańcom w wypełnianiu wniosków o rolnicze płatności bezpośrednie. Wystąpić do pracownika o zwrot nienależnie wypłaconego wynagrodzenia. W przypadku odmowy wynagrodzenie wyegzekwować od osoby odpowiedzialnej za jej wypłacenie.
- 38.** Przestrzegać uchwał Rady Miejskiej w zakresie ustalenia wysokości diet oraz zwrotów kosztów podróży służbowych przysługujących radnym, podjętych na podstawie art. 25 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym.

39. Informację o kwocie jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia udostępnić na stronie internetowej prowadzonego postępowania najpóźniej przed otwarciem ofert, stosownie do art. 222 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.
40. W protokole postępowania o udzielenie zamówienia zawierać informacje określone w art. 72 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz z wymogami określonymi w § 3 pkt 1 -23 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.
41. Po dokonaniu zmiany umowy w przypadkach określonych w art. 455 ust. 1 pkt 3 i 4 zamieszczać ogłoszenie o zmianie umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych lub przekazywać je Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej, stosownie do art. 455 ust. 3 pkt 2 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.
42. Zobowiązać samorządową instytucję kultury do sporządzania sprawozdań finansowych w zakresie ustalonym w załączniku nr 1 ustawy o rachunkowości oraz ich przekazywania w postaci elektronicznej opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, stosownie do art. 45 ust. 1f i ust. 2 oraz art. 46 ust. 5 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
43. Konsekwentnie realizować wnioski pokontrolne wydane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach, mając na celu usunięcie w sposób trwały nieprawidłowości stwierdzonych w wyniku czynności kontrolnych przeprowadzonych w jednostce.

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

W zawiadomieniu o wykonaniu wniosków pokontrolnych proszę poinformować o rezultatach finansowych podjętych działań (np. kwotach odpisów, przypisów, skutków dokonanych korekt).

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

PREZES

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

Damian Grzelka

(podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym)

Do wiadomości:

Rada Miejska w Łagowie