



Kielce, dnia 5 stycznia 2024 r.

WK.60.13.2023

**Pan Damian Szpak**  
Wójt Gminy Raków

### 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 okresie od dnia 5 czerwca 2023 r. do dnia 8 września 2023 r. w Urzędzie Gminy Raków kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy **Raków** za 2022 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 7 listopada 2023 r.

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

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

1. W zakresie rzetelności ksiąg rachunkowych jednostki Urząd ustalono, że w 2022 roku nie ujmowano w ewidencji księgowej jednostki operacji na rachunku bankowym o nr 64 8521 1016 2002 7004 7193 0165 - WB od nr 1 do nr 15 (rachunek VAT do rachunku Wydatków Urzędu) oraz do rachunku nr 58 8521 1016 2002 7004 7193 0176 – WB nr od nr 1 do nr 31 (rachunek VAT do rachunku dochodów Urzędu) tzw. *split payment*.

Ewidencja księgowa podzielonej płatności powinna być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie stanu środków pieniężnych na rachunku bankowym, odrębnie dla rachunku rozliczeniowego i odrębnie dla rachunku VAT.

Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości<sup>2</sup>

2. W 2022 roku w księgach rachunkowych budżetu w poszczególnych okresach sprawozdawczych na stronie Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” (analityka wg poszczególnych jednostek) nie ujmowano zrealizowanych wydatków na podstawie miesięcznych sprawozdań Rb-28S poszczególnych jednostek.

Pod datą 31.12.2022 r. dokonano ujęcia w księgach rachunkowych budżetu na stronie Wn konta 902 „Wydatki budżetu” w korespondencji ze stroną Ma analitycznego konta 223 zrealizowane wydatki w wysokości wynikającej ze złożonych rocznych sprawozdań Rb-28S poszczególnych jednostek.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1325, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

<sup>2</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z § 26 ust. 2 rozporządzenia z dnia 13 września 2017 r. Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku<sup>3</sup> oraz zasady funkcjonowania konta 902 i 223 określone w załączniku nr 2 do ww. rozporządzenia.

3. Na koncie 011 „Środki trwałe” nie ujęto mostów oraz innych obiektów inżynierskich pozostających w zarządzie Wójta w ciągach dróg gminnych, co narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
4. W zakresie terminowości ujmowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych Urzędu stwierdzono, że część zdarzeń dotyczących zwiększenia/zmniejszenia wartości środków trwałych, pozostałych środków trwałych w kwocie ogółem 1.393.475,36 zł nie została ujęta odpowiednio na kontach 011 „Środki trwałe” oraz 013 „Pozostałe środki trwałe” we właściwych okresach sprawozdawczych na skutek nieterminowego sporządzania przez wydziały merytoryczne dowodów OT i innych dokumentów. Opóźnienia wyniosły od 1 do 14 miesięcy. Powyższe narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
5. W 2022 roku dochody w kwocie co najmniej 10.422,12 zł z tytułu refakturowania najemcom opłat za centralne ogrzewanie i wywóz nieczystości zaklasyfikowano do § 0750 zamiast do § 0830 „Wpływy z usług”, co narusza zasady klasyfikacji paragrafów dochodów określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>4</sup>.
6. W zakresie sporządzania sprawozdań finansowych Gminy i Urzędu Gminy sporządzonych według stanu na dzień 31.12.2022 r. stwierdzono następujące nieprawidłowości:
  - a) w Bilansie Urzędu Gminy 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 w kwocie 287.390,00 zł zamiast w kwocie 287.665,00 zł wynikającej z salda konta 011-10-01 „Środki trwałe-grunty-wieczyste użytkowanie”,
    - w pasywach w poz. D.II.6 „Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)” wykazano 0,00 zł zamiast kwotę 48.534,10 zł ujętą w ewidencji konta 240 „Pozostałe rozrachunki” dotyczącej depozytów i zabezpieczenia wykonania umów, która została bezzasadnie ujęta w poz. D.II.5 „Pozostałe zobowiązania”.
  - b) w Zestawieniu zmian w funduszu w kolumnie „Stan na koniec roku”:
    - w poz. I.2.4. „Dotacje i środki na inwestycje” wykazano 0,00 zł zamiast kwoty 10.683.278,77 zł wynikającej z salda strony Ma konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”;
    - w poz. I.2.6. „Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych” wykazano kwoty 96.638,00 zł zamiast kwoty 98.638,00 zł wynikającej z zapisów strony Wn analitycznego konta 800-2-12. W związku z tym nie zachodzi zgodność rachunkowa sprawozdania, tj. w poz. II „Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)” wykazano saldo Ma konta 800 w kwocie 47.121.394,84 zł,

---

<sup>3</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 342, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych

mimo że przyjmując dane wykazane w części I sprawozdania „Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)” wynosi 57.806.664,11 zł (suma pozycji I i I.1 pomniejszona o wartość pozycji I.2). Nieprawidłowości naruszają art. 4 ust 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z § 23 ust. 3 pkt 1 i ust. 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.

- 7.** W zakresie prawidłowości sporządzenia sprawozdań budżetowych stwierdzono:
- a)** w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego na koniec 2022 roku w pozycji „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazano kwotę 8.510.790,93 zł, która jest niezgodna z saldem konta 133 (strona Wn) „Rachunek bieżący budżetu” i bankowymi potwierdzeniami sald na dzień 31.12.2022 r., które wyniosło 7.631.452,28 zł. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>5</sup>, w związku z § 20 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia.
- b)** w zakresie prawidłowości sporządzenia sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za 2022 rok w wierszu N3 „gotówka i depozyty” poz. N3.2 „depozyty na żądanie” wykazana została kwota 8.068.189,36 zł, zamiast kwoty 8.066.943,40 zł ustalonej w następujący sposób:

saldo konta 133	Rachunek bieżący budżetu	+ 7.631.452,28 zł
saldo konta 130....	Rachunek – bieżący jednostki	+ 905.470,57 zł
saldo konta 224-05	Rozrachunki budżetu - ŚUW - Dotacje	- 55.758,45 zł
saldo konta 224-40	Rozrachunki budżetu - US	+ 1.390,00 zł
saldo konta 909-03	Rozliczenia międzyokresowe - subwencja oświatowa	- 415.611,00 zł
Razem		8.066.943,40 zł

Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 w związku z § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>6</sup> oraz § 13 ust. 1 pkt 4 lit. a) oraz § 14 pkt 7 i 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia.

- 8.** W zakresie prawidłowości przeprowadzenia inwentaryzacji wg stanu na dzień 31.12.2022 r. ustalono następujące nieprawidłowości:
- a)** nie przeprowadzono inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald rachunku sum depozytowych o nr 66 8521 1016 2001 0004 7193 0020 o symbolu konta 139-08 oraz 38 rachunków bankowych VAT - rachunków podzielonej płatności utworzonych do każdego prowadzonego rachunku bankowego,
- b)** nie przeprowadzono inwentaryzacji środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony. Nieprawidłowość narusza odpowiednio art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 144 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

<sup>6</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 652, dalej rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

## **II. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:**

1. Umowy na bankową obsługę budżetu Gminy zawarte z Bankiem Spółdzielczym w Szydłowie w dniu 28.05.2021 r. oraz w dniu 24.05.2023 r. obejmowały Gminną Bibliotekę Publiczną w Rakowie będącą samorządową instytucją kultury, posiadającą osobowość prawną. Nieprawidłowość narusza art. 264 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych<sup>7</sup>, w związku z art. 17 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej<sup>8</sup>.
2. W 2021 roku Gmina udzieliła pożyczki krótkoterminowej dla Gminnego Towarzystwa Sportowego w kwocie 110.000,00 zł na realizację projektu z pn. „Promocja zasobów Gminy Raków i obszaru LGD Białe Ługi”. Warunki udzielenia pożyczki określała umowa pożyczki nr 1/2021 z dnia 13.08.2021 r. stanowiąca załącznik do Zarządzenia Wójta Nr 63/2021 z dnia 13 sierpnia 2021 roku. Umowa została zawarta przez Wójta przy kontrasygnacie Skarbnika. Pożyczkobiorca zobowiązał się do spłaty pożyczki w terminie 7 dni od dnia otrzymania refundacji, nie później niż do dnia 15 grudnia 2021 roku.  
Zgodnie z uchwałą Nr XLVIII/324/2021 z dnia 3 sierpnia 2021 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2021 rok Rada Gminy upoważniła Wójta do udzielania pożyczek na okres nie przekraczający roku budżetowego 2021 do kwoty 120.000,00 zł.  
W dniu 15.12.2021 r. Wójt przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł z przedstawicielami Gminnego Towarzystwa Sportowego aneks Nr 1/2021, którym zmieniono termin zwrotu pożyczki krótkoterminowej z dnia 15.12.2021 r. na dzień 1.05.2022 r. Zawarcie powyższego aneksu spowodowało, że spłata pożyczki przekroczyła rok budżetowy, pomimo że w budżecie na 2021 rok nie zostały zaplanowane rozchody z tytułu udzielonych pożyczek.  
Powyższe narusza art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

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

1. W 2021 i 2022 roku oraz w I półroczu 2023 roku były przyznawane i wypłacane dodatki specjalne z tytułu okresowego zwiększania obowiązków służbowych bez wskazania zakresu ich zwiększenia. Ponadto ustalono, że Wójt objętym kontrolą pracownikom przyznawał dodatki specjalne w sposób stały, regularny i długookresowy, wskazując w uzasadnieniu ich przyznania zawsze tą samą okoliczność. W konsekwencji dodatek specjalny stał się stałym elementem wynagrodzenia pracowników. Nieprawidłowość narusza art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych<sup>9</sup>.
2. Nie dokonano potrącenia części diety dla radnego w łącznej kwocie 100 zł, który był nieobecny na sesjach Rady Gminy i na posiedzeniach Komisji w 2022 roku. Nieprawidłowość narusza § 3 uchwały Rady Gminy Nr LI/347/2021 z dnia 26 listopada 2021 r., zgodnie z którym w przypadku nieobecności radnego na sesji lub posiedzeniu komisji do której został powołany dokonuje się potrącenia 2% wartości diety ryczałtowej za każdą nieobecność.
3. Cztery umowy stanowiące podstawę do zaciągnięcia zobowiązania finansowego nie zawierały kontrasygnaty Skarbnika Gminy, co narusza art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.

---

<sup>7</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

<sup>8</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 194 ze zm. dalej ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej

<sup>9</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm. dalej ustawa o pracownikach samorządowych

4. Korekta odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2022 rok dokonana w dniu 15.12.2022 r. została zawyżona o kwotę 3.325,94 zł, co narusza art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych<sup>10</sup>.
5. W 2022 roku na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” nieterminowo ujęto umowę za usługę w kwocie 30.750,00 zł, tj. w następnym miesiącu po jej zawarciu, co narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
6. W 2022 roku dopuszczono do przekroczenia limitu wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki Urząd Gminy, tj.:
  - według stanu na 26 listopada 2022 r.:
    - w dziale 400, rozdziale 40002, § 4260 o kwotę 5.102,99 zł,
    - w dziale 852, rozdziale 85295, § 4117 o kwotę 380,01 zł,
    - w dziale 921, rozdziale 92109, § 430 o kwotę 845,33 zł,
  - według stanu na 27 grudnia 2022 r.:
    - w dziale 400, rozdziale 40002, § 4210 o kwotę 198,42 zł,
    - w dziale 400, rozdziale 40002, § 4260 o kwotę 15.700,32 zł,
    - w dziale 750, rozdziale 75023, § 4100 o kwotę 4.355,00 zł,
    - w dziale 750, rozdziale 75023, § 4440 o kwotę 2.693,55 zł,
    - w dziale 750, rozdziale 75075, § 4300 o kwotę 4.442,21 zł,
    - w dziale 754, rozdziale 75412, § 4110 o kwotę 204,31 zł.Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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.

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 Prezydencie (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

---

<sup>10</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 998 ze zm., dalej ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych

## 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. Celem rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz zapewnienia sprawdzalności ksiąg rachunkowych operacje gospodarcze w księgach rachunkowych budżetu oraz Urzędu, ujmować zgodnie z faktycznym ich przebiegiem oraz treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a ponadto prowadzić konta ksiąg pomocniczych do kont księgi głównej tak, aby udokumentowanie zapisów pozwalało na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości a także z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w obowiązującej w jednostce dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz w załącznikach nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
2. W ewidencji księgowej organu na stronie Ma konta 223 w korespondencji ze stroną Wn konta 902 ujmować wydatki dokonane przez jednostki budżetowe, w wysokości wynikającej z okresowych (miesięcznych) sprawozdań tych jednostek, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z § 26 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku oraz z zasadami funkcjonowania kont 223 i 902.
3. Ująć w ewidencji księgowej Urzędu w ewidencji środków trwałych (konto 011) pozostające w zarządzie Wójta w ciągu dróg gminnych mosty i inne obiekty inżynierskie, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 15 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
4. Zapewnić bieżące sporządzanie i przekazywanie pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Urzędu sporządzonych dowodów OT i innych dokumentów o zmianie składników majątkowych, celem umożliwienia ujmowania zdarzeń zmniejszenia lub zwiększenia stanu środków trwałych w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca), w którym zdarzenia wystąpiły stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
5. Prawidłowo stosować w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości klasyfikację dochodów i wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
6. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmować Bilansie jednostki oraz Zestawieniu zmian w funduszu jednostki zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorach tych sprawozdań stanowiących odpowiednio załączniki nr 5 i 11 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, stosownie do § 23 ust. 3 pkt 1 i ust. 8 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

7. Przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych, poprzez wykazywanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 4 ust. 1 pkt 1 w związku z § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w tym:
  - a) w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego w poz. „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać stan środków na rachunku budżetu na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z zapisami w księgowości banku, stosownie do § 20 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości.
  - b) w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych w wierszu N3.2 „depozyty na żądanie” wykazywać dane ustalone zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 4 i § 14 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
8. Przeprowadzać na ostatni dzień roku budżetowego rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, a przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy udokumentować oraz powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 26 ust. 1 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
9. 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.
10. Pożyczek, których termin spłaty przekracza rok budżetowy udzielać do wysokości rozchodów ujętych z tego tytułu w uchwale budżetowej, stosownie do art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
11. Dodatki specjalne przyznawać pracownikom z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, stosownie do art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.
12. Dokonywać potrącania diet radnym za nieobecność na sesji lub posiedzeniu komisji, zgodnie z zasadami ustalonymi przez Radę Gminy w stosownej uchwale.
13. Umowy powodujące powstanie zobowiązań pieniężnych przedkładać do kontrasygnaty Skarbnikowi, zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.
14. Korekty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dokonywać na podstawie prawidłowo ustalonej przeciętnej liczby zatrudnionych oraz prawidłowej wysokości odpisu podstawowego na ZFŚS na jednego zatrudnionego zgodnie z art. 5 ust. 1-2 ustawy.

15. Zaangażowanie wydatków ujmować w ewidencji księgowej na bieżąco, na podstawie zawartych umów, tj. pod faktyczną datą powstania zaangażowania środków, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z zasadami funkcjonowania konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
16. Wydatków budżetowych dokonywać zgodnie art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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

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***<sup>11</sup>

Do wiadomości:

Rada Gminy w Rakowie

---

<sup>11</sup> podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym.