



Kielce, dnia 15 stycznia 2023 r.

WK.60.26.2023

**Pan Leszek Kopec**

Burmistrz Miasta i Gminy Staszów

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>, przeprowadziła w Urzędzie Miasta i Gminy w Staszowie w okresie od dnia 5 września do 17 października 2023 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej **Gminy Staszów** za 2022 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli podpisano w dniu 17 listopada 2023 roku.

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 ustaleń ogólnooorganizacyjnych:

1. W latach 2022-2023 nie opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy:
  - a) dokumentacji dotyczącej przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpień, stanowisk, wniosków i opinii podmiotów ją przeprowadzających, co narusza art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a) tiret drugi oraz art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej<sup>2</sup>,
  - b) uchwały Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w sprawie możliwości sfinansowania deficytu budżetu planowanego w projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Staszów na rok 2022, co narusza art. 246 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup>.Nadto ustalono, że uchwały Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w sprawie: opinii o projekcie uchwały budżetowej na 2022 rok, opinii o projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022-2035, opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu oraz możliwości sfinansowania deficytu budżetu planowanego w uchwale budżetowej na 2022 rok zostały opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej z naruszeniem terminu określonego w art. 246 ust. 2 i 3, w związku z art. 230 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.
2. W 2021 roku oraz w styczniu 2022 roku prowadzono audyt wewnętrzny przez usługodawcę na podstawie umowy zlecenie, pomimo że kwoty dochodów i przychodów oraz kwoty wydatków i rozchodów ujęte w uchwale budżetowej na 2021 rok oraz na 2022 rok przekraczały 100.000 tys. zł. Nieprawidłowość narusza art. 278 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

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

<sup>2</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 902, dalej ustawa o dostępie do informacji publicznej

<sup>3</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

3. W latach 2022-2023 stwierdzono przypadki braku zamieszczenia adnotacji o dacie wpływu do Urzędu Miasta i Gminy:

- na kartach informacyjnych ze zdarzenia w którym uczestniczyło OSP z terenu Gminy Staszów,  
- na dokumentach będących podstawą do wypłacenia w 2022 roku pożyczki z budżetu dla OSP w Krzczonowicach w kwocie 30.741,44 zł oraz OSP w Wiązownicy Dużej w kwocie 55.545,06 zł, co uniemożliwia ustalenie czy pożyczki zostały wypłacone w terminie określonym w zawartych umowach.

Nieprawidłowość narusza § 42 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych <sup>4</sup>.

## II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W obowiązującej w 2022 roku oraz nadal w Urzędzie Miasta i Gminy w Staszowie polityce rachunkowości wprowadzonej do stosowania zarządzeniem nr 251/2022 Burmistrza z dnia 30 grudnia 2022 r.:

- a) zasady funkcjonowania konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w ewidencji budżetu nie zostały dostosowane do faktycznych rozwiązań przyjętych w jednostce, ponieważ w opisie konta 223 wskazano: *„wydatki Urzędu jako jednostki budżetowej są realizowane bezpośrednio z rachunku budżetu, to na koncie tym ujmuje się jedynie rozliczenia z jednostkami budżetowymi innymi niż Urząd”*. Urząd Miasta i Gminy posiada w banku bieżące rachunki rozliczeniowe służące do realizacji planu finansowego wydatków, na które przekazywane są środki pieniężne z rachunku bankowego budżetu. Tym samym w ewidencji księgowej budżetu wyodrębnione zostało konto analityczne 223-001 „Rozliczenie wydatków budżetowych” służące do rozliczeń z Urzędem Miasta i Gminy. W konsekwencji również w opisie zasad funkcjonowania konta 902 „Wydatki budżetu” nieprawidłowo wskazano, iż *„z rachunku budżetu są realizowane wydatki Urzędu”*,
- b) w opisie zasad funkcjonowania konta 101 „Kasa” wskazano, iż ewidencja szczegółowa do konta 101 jest prowadzona w formie raportów kasowych. Raport kasowy to jeden dowód księgowy służący do ewidencjonowania operacji gospodarczych, natomiast ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 „Kasa” powinna umożliwić ustalenie: stanu gotówki w walucie polskiej; stanu gotówki w walucie zagranicznej, wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce, wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym,
- c) opis konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” nie został dostosowany do faktycznych zasad funkcjonowania tego konta w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy - w Urzędzie funkcjonują odrębne rachunki bankowe dla dochodów i wydatków jednostki, natomiast z opisu zasad funkcjonowania konta 130 zawartego w polityce rachunkowości nie wynika wprost jakie konkretne rozwiązania w zakresie ewidencji wydatków i dochodów zostały przyjęte do stosowania w Urzędzie, ponieważ w dokumentacji opisującej przyjęte zasady klasyfikacji powtórzono wszystkie zapisy dotyczące zasad funkcjonowania konta 130, wynikające z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

---

<sup>4</sup> Dz. U. Nr 14. poz. 67 ze zm., dalej rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych

w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej<sup>5</sup>,

- d) w opisie konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nieprawidłowo określono daty ujmowania na koncie 221 należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy, tj. na koniec każdego kwartału zamiast na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty),
- e) nie określono wysokości indywidualnych stawek amortyzacyjnych dla wartości niematerialnych i prawnych.

Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>6</sup> oraz § 7 ust. 2 i § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2. W miesiącach marzec-listopad 2022 roku nie zachodziła zgodność obrotów dzienników częściowych służących do ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych jednostki Urząd Miasta i Gminy z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej Urzędu sporządzonymi za ten sam okres sprawozdawczy. Nieprawidłowość narusza art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
3. W miesiącach styczeń-listopad 2022 roku zaniechano ewidencjonowania na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze” dochodów budżetowych objętych planem finansowym Urzędu Miasta i Gminy, które nie wpłynęły na rachunek bieżący - subkonto dochodów do końca okresu sprawozdawczego, stanowiących wpłaty z tytułu dochodów dokonanych w poprzednim okresie sprawozdawczym w placówce pocztowej, w biurze usług płatniczych lub w instytucji płatniczej oraz wpłaty przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej. W konsekwencji w sporządzanych w ww. okresie sprawozdaniach miesięcznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu w kolumnie 7 "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" w nieprawidłowym okresie sprawozdawczym wykazano dochody w łącznej kwocie 82.079,93 zł. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 141 „Środki pieniężne w drodze” 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 związku z § 3 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>7</sup>.
4. W okresie 2021-2022 roku w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy zaniechano ewidencjonowania dochodów Urzędu z tytułu czynszu najmu, realizowanych przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Staszowie Spółka Gminy z o.o., na podstawie zawartych z Gminą Staszów umów: nr 48/BZP/52/GNR/2020 z dn. 29.12.2020 r., nr 1/GNR/2022 z dn. 5.01.2022 r. i nr 10/BZP/10/GNR/2022 z dn. 16.03.2022 r. Zrealizowane przez PGKiM Spółka Gminy z o.o. dochody z ww. tytułu ujmowano tylko w księgach rachunkowych budżetu zapisem:

---

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

<sup>6</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

<sup>7</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 144 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

- Wn 133-01 „Rachunek budżetu” i Ma 240-02 „Pozostałe rozrachunki” – kwota netto
- Wn 133-01 „Rachunek budżetu” i Ma 226 „Rozliczenia z jedn. organizacyjnymi z tytułu VAT” – kwota VAT od faktur zapłaconych

Na podstawie sporządzanego za okresy miesięczne przez PGKiM spółka Gminy z o.o. sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, dokonywano przeksięgowania kwoty dochodów zrealizowanych z konta 240-02 „Pozostałe rozrachunki” na stronę Ma konta 901 „Dochody budżetu”.

Przyjęty przez jednostkę sposób ewidencji księgowej operacji gospodarczych dotyczących dochodów z tytułu czynszu najmu realizowanych przez PGKiM spółka Gminy z o.o. na rzecz Urzędu Miasta i Gminy w Staszowie, spowodował iż w 2021 i 2022 roku nie ujęto na kontach 800 „Fundusz jednostki” i 860 „Wynik finansowy” oraz nie wykazano w Zestawieniu zmian w funduszu w poz. 2.2 „Zrealizowane dochody budżetowe” oraz w Rachunku zysków i strat w poz. AVI. „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” sporządzonych według stanu na dzień 31.12.2021 r. i 31.12.2022 r., dochodów z powyższego tytułu w łącznej kwocie 717.734,90 zł, w tym:

- w 2021 roku w kwocie 349.592,62 zł,
- w 2022 roku w kwocie 368.142,28 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

5. W 2022 roku w księgach rachunkowych jednostki Urząd Miasta i Gminy, pod datą przekazania z rachunku dochodów jednostki Urząd na rachunek bankowy budżetu Gminy kwoty zrealizowanych dochodów z tytułu udostępniania danych osobowych, bezpodstawnie dokonywano na koncie 130/750/75011/0690 „Rachunek bieżący jednostki” dwustronnego technicznego zapisu ujemnego. Następnie z rachunku bankowego budżetu Gminy przekazywano na rachunek bankowy dochodów Urzędu 5% opłaty z tytułu udostępniania danych osobowych, którą ewidencjonowano na kontach: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” wg podziałki klasyfikacji budżetowej 750/75011/2360. Przyjęty przez jednostkę sposób ewidencjonowania w księgach rachunkowych Urzędu dochodów z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych spowodował, że:

- na dzień 31.12.2022 r. konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” wg podziałki klasyfikacji 750/75011/0690 nie wykazuje żadnych obrotów po stronie Wn oraz Ma (obroty zerowe), pomimo iż w okresie 2022 roku na rachunek bankowy dochodów Urzędu wpłynęły dochody z ww. tytułu w łącznej kwocie 1.178,00 zł,
- w sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2022 r. Zestawieniu zmian w funduszu w poz. 2.2 „Zrealizowane dochody budżetowe” oraz w Rachunku zysków i strat w poz. AVI. „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” wykazano jedynie 5% dochodów z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych, zamiast wykazać 100% dochodów z ww. tytułu.

Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania ww. kont Urzędu określonych 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 związku z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

6. W miesiącach styczeń – listopad 2022 roku nie dokonywano na koniec każdego okresu sprawozdawczego wyksięgowania należnego podatku VAT z konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” wg podziałki 700/70005/0750 (dochody z tytułu czynszu dzierżawnego). Zmniejszenia wartości zrealizowanych dochodów budżetowych o podatek VAT dokonywano w następnym okresie sprawozdawczym pod datą przekazania podatku VAT do Urzędu Skarbowego zamiast w faktycznym miesiącu ich realizacji. W konsekwencji w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu sporządzanych w okresie styczeń-listopad 2022 roku wykazywano dochody w kwocie brutto zamiast w kwocie netto. Nieprawidłowość narusza art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług<sup>8</sup>, art. 3 i art. 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego<sup>9</sup> oraz art. 111 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
7. W zakresie terminowości ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy stwierdzono:
- a) na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” przypisu odsetek w kwocie 25.473,29 zł za miesiąc wrzesień 2022 roku dokonano pod datą 3.10.2022 r. zamiast w okresie sprawozdawczym, którego faktycznie dotyczą. W konsekwencji w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miasta i Gminy sporządzonym za okres od początku roku do dnia 30.09.2022 r. w kolumnie 8 „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem” w podziałce klasyfikacji budżetowej 757/75702/8110 nie wykazano zobowiązania z ww. tytułu. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z przyjętymi przez jednostkę terminami ujmowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych, określonymi w obowiązującej w Urzędzie polityce rachunkowości,
- b) w 2022 roku dowody OT „Przyjęcie środka trwałego” od nr 93/2022 do nr 120/2022 dotyczące gruntów położonych w msc. Grzybów zostały sporządzone i przekazane do Wydziału Finansowego w dniu 23.06.2022 r., pomimo iż ww. nieruchomości stały się z mocy prawa własnością Gminy na mocy decyzji Nr 7-52.5/2018 Starosty Staszowskiego z dnia 29.10.2018 r. W konsekwencji w objętej kontrolą próbie na koncie 011 „Środki trwałe” nieterminowo ujęto operacje gospodarcze na łączną kwotę 80.674,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z § 8 ust. 2 obowiązującej w jednostce instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu, wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Burmistrza nr 241/2011 z dnia 12 grudnia 2011 r. ze zm.
- c) operacje dotyczące nabycia przez Gminę Staszów udziałów w:
- Staszowskim Centrum Przedsiębiorczości w Staszowie sp. z o.o., w kwocie 70.000,00 zł ujęto na koncie 030-09 „Długoterminowe aktywa finansowe” pod datą 21.12.2022 r., pomimo iż wpisu do KRS dokonano w dniu 7.08.2023 r.,
  - Przedsiębiorstwie Komunikacji Samochodowej w Staszowie sp. z o.o.:
- w kwocie 200.000,00 zł ujęto na koncie 030-08 „Długoterminowe aktywa finansowe” pod datą 27.12.2021 r., pomimo iż wpisu do KRS dokonano w dniu 23.08.2023 r.,
  - w kwocie 100.000,00 zł ujęto na koncie 030-08 „Długoterminowe aktywa finansowe” pod datą 22.03.2022 r., pomimo iż wpisu do KRS dokonano w dniu 29.08.2023 r.,
  - w kwocie 70.000,00 zł, ujęto na koncie 030-08 „Długoterminowe aktywa finansowe” pod datą 27.07.2022 r. – brak wpisu do KRS,

<sup>8</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1570 ze zm., dalej ustawa o podatku od towarów i usług

<sup>9</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 2267 ze zm., dalej ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego

- w kwocie 8.500,00 zł, ujęto na koncie 030-08 „Długoterminowe aktywa finansowe” pod datą 30.08.2022 r. – brak wpisu do KRS,
- Przedsiębiorstwie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Staszowie sp. z o.o. w kwocie 597.000,00 zł ujęto na koncie 030-02 „Długoterminowe aktywa finansowe” pod datą 24.11.2022 r., pomimo iż wpisu do KRS dokonano w dniu 29.03.2023 roku.
- W konsekwencji na dzień 31.12.2021 r. oraz 31.12.2022 r. saldo Wn konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” zostało zawyżone odpowiednio o kwotę 200.000,00 zł oraz 1.045.500,00 zł, która do czasu wpisu do KRS powinna stanowić należności .
- Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 262 § 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych<sup>10</sup>.
- 8.** Na dzień 31.12.2021 r. i 31.12.2022 r. nie ujęto w księgach rachunkowych Urzędu oraz w sprawozdaniu finansowym rezerwy na zobowiązania jak również nie wskazano w informacji dodatkowej danych w zakresie informacji o toczącym się postępowaniu, które może wpłynąć na sytuację majątkową i finansową jednostki, w związku z toczącym się od 2021 roku przeciwko Gminie Staszów postępowaniem sądowym przed Sądem Rejonowym w Kielcach V Wydział Gospodarczy o zapłatę wynagrodzenia w kwocie 45.568,50 zł wynikającego z umowy nr 19/BZP/22/IPP/2020 z dnia 3.06.2020 r. wraz z naliczonymi odsetkami oraz kosztami procesu. Nieprawidłowość narusza art. 7 ust. 1 pkt 5 i art. 35d ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze zasady tworzenia rezerw określonymi w Krajowym Standardzie Rachunkowości Nr 6 „Rezerwy, bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania warunkowe”, stanowiącym załącznik do Komunikatu Nr 2 Ministra Finansów z dnia 21 marca 2014 r. w sprawie ogłoszenia uchwały Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia znowelizowanego Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 6 "Rezerwy, bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania warunkowe"<sup>11</sup>.
- 9.** W zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej stwierdzono:
- a)** zaległości zabezpieczone hipotecznie, dotyczące podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w łącznej kwocie 178.002,85 zł zaklasyfikowano do § 0560 „Wpływy z zaległości z tytułu podatków i opłat zniesionych”, pomimo że podstawą wymiaru ww. podatków są przepisy obowiązujące, w tym przypadku ustawa 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych<sup>12</sup>, ustawa z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym<sup>13</sup> oraz ustawa z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym<sup>14</sup>, w związku z czym ww. zaległości powinny być klasyfikowane w paragrafie właściwym dla danego podatku,
- b)** dochody w kwocie 523.386,41 zł oraz wydatki w kwocie 381.828,57 zł związane ze sprzedażą paliwa stałego w ramach zakupu preferencyjnego, na mocy ustawy z dnia 27 października 2022 r. o zakupie preferencyjnym paliwa stałego dla gospodarstw domowych<sup>15</sup>, zaklasyfikowano w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” oraz rozdziale 90095 „Pozostała działalność” zamiast w dziale 400 „Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę” oraz rozdziale 40095 „Pozostała działalność”,

<sup>10</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1467 ze zm., dalej ustawa Kodeks spółek handlowych

<sup>11</sup> Dz. Urz. MF z 2014 r. poz. 12, dalej Komunikat Nr 2 Ministra Finansów z dnia 21 marca 2014 r.

<sup>12</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 70

<sup>13</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 333

<sup>14</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 888 ze zm.

<sup>15</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 2236 ze zm.

- c) dochody z tytułu odsetek od pożyczek udzielonych przez Gminę Staszów w łącznej kwocie 1.343,90 zł zakwalifikowano w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” i § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek” zamiast w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75814 „Różne rozliczenia finansowe” i § 8120 „Wpłaty odsetek od pożyczek udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego”.
- d) wydatki w łącznej kwocie 11.416,86 zł związane z emisją obligacji zakwalifikowano w dziale 750 „Administracja publiczna” rozdziale 75095 „Pozostała działalność” i § 4300 „Zakup usług pozostałych” oraz w rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” i § 4430 „Różne opłaty i składki” zamiast w dziale 757 „Obsługa długu publicznego” rozdziale 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki” i § 8090 „Koszty emisji samorządowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje”,  
Nieprawidłowość narusza zasady klasyfikacji działów, rozdziałów oraz paragrafów dochodów i wydatków określone w załącznikach nr 1-4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>16</sup>.
10. W zakresie prawidłowego i terminowego ewidencjonowania prawnego zaangażowania wydatków budżetowych stwierdzono:
- a) zaangażowanie wydatków budżetowych zaklasyfikowanych w dziale 750 rozdziale 75023 § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” w łącznej kwocie 46.781,00 zł ujęto na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” pod datą sporządzenia planu finansowego Urzędu Miasta i Gminy oraz w datach jego zmiany w wysokości równej kwocie planu finansowego lub kwocie zmiany planu finansowego zamiast pod datą faktycznego zaangażowania środków na podstawie zawartych umów zlecenia: 2/Or/2022 z dn. 2.01.2022 r., 3/Or/2022 z dn. 3.01.2022 r., 11/Or/2022 z dn. 31.03.2022 r. 13/Or/2022 z dn. 13.05.2022 r., 18/Or/2022 z dn. 12.08.2022 r. oraz 19/Or/2022 z dn. 31.08.2022 r. Nieprawidłowość wynika z faktu, iż w ww. umowach nie określono wartości ogółem, ani maksymalnej wartości granicznej zaciągniętych zobowiązań w zakresie świadczonych usług, co w konsekwencji uniemożliwia ustalenie, czy zobowiązania z nich wynikające mieszczą się w planie finansowym jednostki w okresie ich realizacji. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 w związku z art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zasady funkcjonowania konta 998 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.,
- b) w 2022 roku zaniechano ewidencjonowania na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat w zakresie kosztów obsługi zadłużenia Gminy (odsetek i prowizji), które mają być zrealizowane w latach następnych. Na dzień 30.06.2023 r. na koncie 999 zaewidencjonowano zaangażowanie wydatków jedynie na rok 2024, pomimo, iż z treści zawartych umów wynika, że spłata zobowiązań będzie obowiązywała do 2037 roku. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta 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 r.

---

<sup>16</sup> 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

- 11.** W zakresie sprawozdawczości budżetowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a)** w sporządzonym w dniu 21.07.2022 r. sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Gminy za okres od początku roku do dnia 31 marca 2022 roku (korekta nr 1) po stronie wykonania w wierszu D.22 „udzielone pożyczki” nie wykazano rozchodów w kwocie 199.067,00 zł z tytułu udzielonej w dniu 16.03.2022 r. dla Stowarzyszenia Rozwoju Sołectwa Zagrody z siedzibą w Zagrodach pożyczki krótkoterminowej, które to dane wynikają z ewidencji księgowej konta 250 „Należności finansowe” za ten sam okres sprawozdawczy. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, 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.
- b)** za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. sporządzono 2 sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Miasta i Gminy, tj.:
- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu (korekta nr 5 z dn. 28.03.2023 r.) obejmujące swym zakresem dane w kolumnach: 5-10 w podziałkach klasyfikacji budżetowej 700/70004/0640, 700/70004/0920, 700/70005/0750, 700/70005/0750 oraz dane w kolumnach 11-14 w podziałkach klasyfikacji budżetowej: 756/75615/0310, 756/75615/0320, 756/75615/0330, 756/75615/0340, 756/75615/0910, 756/75616/0310, 756/75616/0320, 756/75616/0330, 756/75616/0340, 756/75616/0910, 900/90002/0490 i 900/90002/0910,
  - sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu (korekta nr 4 z dn. 30.03.2023 r.) obejmujące swym zakresem dane w kolumnach 4-10, dotyczące pozostałych dochodów budżetowych realizowanych przez jednostkę Urząd Miasta i Gminy oraz przychodów Urzędu z tytułu dochodów budżetu Gminy Staszów nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych,  
zamiast sporządzić jedno roczne sprawozdanie Rb-27S jako jednostki budżetowej i jako organu, obejmujące swym zakresem powyższe dane. Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 1 pkt 3, w związku z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
- c)** w 2021 roku oraz w 2022 (do dnia 30.09.2022 r.) w sporządzanych za poszczególne okresy sprawozdaniach zbiorczych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Staszów bezpodstawnie uwzględniano sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, sporządzane przez spółkę prawa handlowego, tj. Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Staszowie Spółka Gminy z o.o.. Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 1 pkt 3, w związku z § 4 i § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
- d)** w sporządzonym w dniu 30.03.2023 r. rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Miasta i Gminy za okres sprawozdawczy od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 roku (korekta nr 4):
- w kolumnie 9 „zaległości netto” w podziałkach klasyfikacji budżetowej 700/70005/0550, 756/75615/0310, 756/75616/0310, 756/75616/0320, 756/75616/0330, 756/75616/0560, 900/90002/0490 w łącznej kwocie zaległości wykazano należności, których termin zapłaty minął, jednakże nie mogą być one egzekwowane, tj. należności w kwocie 1.175.968,91 zł dotyczące podmiotów względem których ogłoszono upadłość,



- w rozdziale 85502 nie ujęto paragrafu 2360 "Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami", pomimo że ze zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ Gminy Staszów za 2022 rok wynikały dane podlegające wykazaniu w ww. rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S, tj.: kol. 7 „potrącone na rzecz j.s.t.” - kwota 104.615,35 zł, część B kol. 5 „Należności” - kwota 4.468.285,51 zł, część B kol. 9 „zaległości - kwota 4.363.670,16 zł, Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 6 ust. 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.
- 12.** W zakresie sprawozdań z operacji finansowych stwierdzono poniższe nieprawidłowości
- a)** w sporządzonym w dniu 18.05.2022 r. kwartalnym sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec i kwartału 2022 r. (korekta nr 3) w wierszu N.2 „pożyczki” w poz. N.2.1 „krótkoterminowe” nie wykazano należności z tytułu pożyczki krótkoterminowej w kwocie 199.067,00 zł udzielonej w dniu 16.03.2022 roku dla Stowarzyszenia Rozwoju Sołectwa Zagrody z siedzibą w Zagrodach, które to dane wynikają z ewidencji księgowej konta 250 „Należności finansowe” za ten sam okres sprawozdawczy. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1, § 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>17</sup>, w związku z § 12 ust. 1, § 13 ust. 1 pkt 2, § 14 pkt 5 z Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik Nr 8 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej.
  - b)** w okresie 2021 i 2022 roku w sporządzanych za poszczególne okresy sprawozdawcze sprawozdaniach jednostkowych Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu Miasta i Gminy w Staszowie w wierszu N4. „należności wymagalne” bezpodstawnie wykazywano dane wynikające z kol. 10 „zaległości netto” sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzanego przez spółkę prawa handlowego, tj. Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Staszowie Spółka Gminy z o.o. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1, § 4 ust. 2 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
  - c)** w sporządzonym w dniu 30.03.2023 r. sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu Miasta i Gminy wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku (korekta nr 4) w części A „Należności oraz wybrane aktywa finansowe”:
    - w wierszu N.2 „pożyczki” w poz. N.2.2 „długoterminowe”, wykazano dane w kwocie 1.558.987,30 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 195.660,00 zł, dotyczące należności z tytułu sprzedaży nieruchomości z ceną płatną w oprocentowanych ratach,
    - w wierszu N.3 „gotówka i depozyty” wykazano dane w kwocie 23.009.754,91 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 22.756.024,60 zł, w tym: w poz. N.3.2 „depozyty na żądanie” wykazano dane w kwocie 22.747.531,47 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 22.756.024,60 zł oraz w poz. N.3.3 „depozyty terminowe” wykazano dane w kwocie 262.223,44 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 0,00 zł.

---

<sup>17</sup> Dz. U. 2023 r. poz. 652, dalej rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1, § 4 ust. 2 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 13 ust. 1 pkt 2 i pkt 4 oraz § 14 pkt 9 i pkt 10 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej.

- 13.** W zakresie przeprowadzenia na dzień 31.12.2022 r. inwentaryzacji aktywów i pasywów ujętych w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy stwierdzono poniższe nieprawidłowości:
- a)** zaniechano przeprowadzenia inwentaryzacji drogą weryfikacji aktywów ujętych w księgach rachunkowych budżetu na kontach: 960 "Skumulowane wyniki budżetu", 961 "Wynik wykonania budżetu" i 962 "Wynik na pozostałych operacjach", co narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
  - b)** przeprowadzona w formie spisu z natury inwentaryzacja środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych powierzonych Urzędowi Miasta i Gminy do używania nie została właściwie udokumentowana, bowiem w arkuszu spisu z natury nie określono daty rozpoczęcia i zakończenia przeprowadzania spisu, co uniemożliwia ustalenie czy został on przeprowadzony w terminie określonym w art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Ponadto ww. arkusz spisu z natury przesłano do Kancelarii Prezesa Rady Ministrów (właściciela) w dniu 3.07.2023 roku, tj. 184 dni po dniu bilansowym.
  - c)** w drodze spisu z natury zamiast w drodze potwierdzenia salda zinwentaryzowano środki trwałe i wyposażenie stanowiące własność Gminy Staszów o łącznej wartości 3.051.295,99 zł przekazane do używania Stowarzyszeniu Staszowski Ośrodek Trzeźwości „Strumyk” oraz Ochotniczym Strażom Pożarnym działającym na terenie Gminy Staszów. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

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

- 1.** W 2022 roku na lokatach OVERNIGHT umieszczano środki dotacji otrzymanych z budżetu państwa. Nieprawidłowość 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.
- 2.** Do czasu rozpoczęcia niniejszej kontroli nie obciążono karami umownymi Audytora wewnętrznego – usługodawcę - na podstawie § 9 umowy zlecenia z dnia 27.01.2021 r., w związku z zaniechaniem sporządzenia i przedłożenia Burmistrzowi sprawozdania rocznego z wykonania planu audytu za 2021 rok, sporządzenia planu audytu wewnętrznego na 2022 rok oraz przedstawienia wyników kontroli z przeprowadzonych zadań audytowych. W trakcie trwania niniejszej kontroli wystawiono notę księgową na kwotę 2.152,50 zł. Nieprawidłowość narusza art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

### **IV W zakresie wydatków budżetowych oraz zamówień publicznych:**

- 1.** W 2022 roku oraz latach ubiegłych nie przedkładano Radzie Miejskiej raportu z wykonania w danym roku Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii i efektów jego realizacji, co narusza art. 4<sup>1</sup> ust 2b ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi<sup>18</sup>.

---

<sup>18</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 2151, dalej ustawa o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi

2. Nieterminowo zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu zadań, tj.: „Renowacja Pałacu w Wiśniowej – IV etap” oraz „Bieżące utrzymanie w roku 2022 terenów zielonych będących własnością gminy Staszów usytuowanych na terenie miasta i gminy Staszów”. Nieprawidłowość narusza art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>19</sup>.
3. Odsetki za miesiąc wrzesień 2022 roku w kwocie 25.473,29 zł od kredytu zaciągniętego na podstawie umowy Nr 10/BZP/4/Fn/2021 z dnia 13.07.2021 r. zostały zapłacone w dniu 3.10.2022 r., zamiast w terminie do dnia 30.09.2022 r., stosownie do § 5 ust. 2 ww. umowy. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

**V. W zakresie rozliczenia udzielonych dotacji:**

Nie dokonano aktualizacji kwoty dotacji podmiotowej na 2022 rok udzielonej dla Niepublicznego Punktu Przedszkolnego „MY I ŚWIAT”, co narusza art. 43 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych<sup>20</sup>, tj.:

- nie później niż do dnia 30 czerwca 2022 r. na podstawie art. 5 ustawy z dnia 24 marca 2022 r. o zmianie ustawy - Karta Nauczyciela<sup>21</sup>,
- nie później niż do dnia 31 sierpnia 2022 r. na podstawie art. 32 ustawy z dnia 12 maja 2022 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw<sup>22</sup>.

W wyniku powyższego zaniżono ww. dotację o kwotę 28.301,86 zł, co narusza art. 21 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

**VI. W zakresie rozliczeń Gminy z jednostkami organizacyjnymi:**

1. Od Dyrektorów dwóch samorządowych instytucji kultury przyjęto bez zastrzeżeń sporządzone w formie papierowej sprawozdania finansowe za 2022 rok zamiast w postaci elektronicznej opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym. Ponadto ustalono, że jedno ze sprawozdań nie zawiera dodatkowych informacji i objaśnień, sporządzonych wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 1 do ustawy o rachunkowości. Nieprawidłowość narusza art. 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.
2. W latach 2020-2023 zaniechano dokonywania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Miejsko-Gminnego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Staszowie na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej tego Zakładu. Nieprawidłowość narusza art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej<sup>23</sup>.  
Nadto ustalono, że w latach 2021-2023 zaniechano przeprowadzania kontroli w Zakładzie, co narusza art. 121 ust. 1 w związku z ust. 3 ustawy o działalności leczniczej.

**VI. W zakresie pozostałych ustaleń:**

Umową na kompleksową obsługę bankową budżetu gminy i jednostek organizacyjnych gminy w okresie 1.01.2022 r. - 31.12.2024 r. objęto 2 samorządowe instytucje kultury posiadające osobowość prawną. Nieprawidłowość narusza art. 264 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach

---

<sup>19</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

<sup>20</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1400, dalej ustawa o finansowaniu zadań oświatowych

<sup>21</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 935

<sup>22</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1116 ze zm.

<sup>23</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 991 ze zm., dalej ustawa o działalności leczniczej

publicznych, w związku z art. 17 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej<sup>24</sup>.

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

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy 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 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 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.** Terminowe udostępniać w BIP informacje publiczne, określone w ustawie o dostępie do informacji publicznej oraz w ustawie o finansach publicznych.
- 2.** W przypadku, gdy ujęta w uchwale budżetowej kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów jest wyższa niż 100.000 tys. zł audyt wewnętrzny prowadzić przy pomocy audytora zatrudnionego na podstawie umowy o pracę, stosownie do art. 278 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
- 3.** Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji umieszczać datę wpływu, stosownie do § 42 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.
- 4.** Dokonać zmian polityki rachunkowości, dostosowując jej uregulowania do faktycznych potrzeb jednostki i obowiązujących przepisów prawa, stosownie do art. 10 ust. 1, w związku

---

<sup>24</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 194 ze zm., dalej ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej

z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

5. Obróty dzienników częściowych stosowanych do ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy, uzgadniać ze sporządzonymi za ten sam okres sprawozdawczy obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, stosownie do art. 14 ust. 1 i art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
6. W księgach rachunkowych jednostki Urząd Miasta i Gminy operacje gospodarcze ujmować zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz w obowiązującej w jednostce dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, a w szczególności:
  - a) na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze” ujmować dochody budżetowe objęte planem finansowym Urzędu Miasta i Gminy, które nie wpłynęły na rachunek bieżący – subkonto dochodów do końca okresu sprawozdawczego, stanowiących wpłaty z tytułu dochodów dokonanych w poprzednim okresie sprawozdawczym, mając na uwadze zasady wykazywania danych w kol. 7 „Dochody wykonane” w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Miasta i Gminy,
  - b) należności i przychody z tytułu czynszu najmu realizowane przez spółkę PGKiM Spółka Gminy sp. z o.o., na podstawie zawartych z Gminą Staszów umów ewidencjonować w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy, tak by zapisy w księgach rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty i umożliwiały prawidłowe wykazanie danych w sprawozdaniach finansowych, budżetowych oraz z operacji finansowych,
  - c) operacje przekazania z rachunku Urzędu na rachunek budżetu Gminy zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych w księgach rachunkowych Urzędu ujmować zapisem Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”, bez stosowania technicznego zapisu ujemnego na koncie 130, stosownie do przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń określonych w polityce rachunkowości,
  - d) operacje nabycia udziałów w spółkach ujmować na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki” pod datą wpisu do KRS, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 262 § 4 ustawy Kodeks spółek handlowych.
7. Dochody budżetowe objęte podatkiem od towarów i usług (VAT) ujmować w księgach rachunkowych Urzędu w sposób zapewniający wykazywanie w sporządzanych sprawozdaniach Rb-27S Urzędu Miasta i Gminy zrealizowanych dochodów budżetowych w wartościach netto we właściwych okresach sprawozdawczych, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości mając na uwadze, że do dochodów budżetu Gminy nie zalicza się podatku od towarów i usług, który stanowi dochód budżetu państwa na podstawie art. 111 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 3 i art. 4 ust. 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.
8. 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 Wydziału Finansowego w terminie umożliwiającym ujęcie zdarzeń w prawidłowym okresie sprawozdawczym.
9. W księgach rachunkowych Urzędu oraz sprawozdaniu finansowym ujmować rezerwy na zobowiązania w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 21 ustawy o rachunkowości, a także wskazywać w informacji dodatkowej dane w zakresie informacji o toczących się postępowaniach, które mogą wpłynąć na sytuację majątkową i finansową jednostki, w związku z toczącymi przeciwko jednostce samorządu terytorialnego postępowaniami sądowymi, stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 1a ustawy o rachunkowości, w związku z art. 7, art. 28 ust. 1 pkt 9 oraz art. 35d ust. 1 pkt 1 tej ustawy oraz wzorem informacji dodatkowej, stanowiącej załącznik nr 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
  10. Prawidłowo stosować klasyfikację określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
  11. 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 r. oraz w obowiązujących w jednostce zasadach (polityce) rachunkowości, mając na uwadze iż dane wynikające z ewidencji konta 998 umożliwiają rzetelną ocenę faktycznych wartości wydatkowanych kwot w ramach planu finansowego jednostki.
  12. W zawieranych umowach określać maksymalną wysokość wynagrodzenia (zobowiązania) za wykonanie przedmiotu umowy w okresie jej realizacji, co umożliwi kontrolę wysokości zaciągniętych zobowiązań z planem finansowym jednostki w okresie realizacji umowy, stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
  13. Przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych poprzez wykazywanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
  14. 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.
  15. Przeprowadzać na ostatni dzień roku budżetowego rzetelną inwentaryzację 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 oraz zapewnić przeprowadzanie inwentaryzacji w terminach umożliwiających potwierdzenie występujących w ewidencji składników aktywów i pasywów z odpowiednimi dokumentami źródłowymi, stosownie do art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
- 16.** Zaniechać tworzenia lokat ze środków pieniężnych pochodzących z otrzymanych z budżetu dotacji, stosownie do art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
  - 17.** Przestrzegać obowiązku do ustalania przypadających jednostce samorządu publicznego należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
  - 18.** Przedkładać Radzie Miejskiej raport z wykonania w danym roku gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii i efektów jego realizacji, w terminie do dnia 30 czerwca, następującego po roku, którego dotyczy raport, stosownie do art. 41 ust. 2b ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
  - 19.** W terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do art. 488 ustawy Prawo zamówień publicznych.
  - 20.** Wydatków publicznych dokonywać w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
  - 21.** Dokonywać aktualizacji kwoty dotacji, o której mowa w art. 21 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, z zachowaniem terminów i zasad tej aktualizacji określonych w art. 43 ww. ustawy.
  - 22.** Zobowiązać dyrektorów samorządowych instytucji kultury do sporządzania sprawozdań finansowych 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.
  - 23.** Przestrzegać obowiązku dokonywania oceny sytuacji ekonomiczno- finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w oparciu o corocznie sporządzany i przedkładany przez Kierownika M-G SPZOZ w Staszowie raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej, stosownie do obowiązku określonego w art. 53a ust. 4 ustawy o działalności leczniczej.
  - 24.** Zapewnić skuteczny nadzór nad M-G SPZOZ w Staszowie pod względem celowości, gospodarności i rzetelności, zgodnie z art. 121 ust. 2 i ust. 3 ustawy o działalności leczniczej, w szczególności poprzez systematyczne prowadzenie kontroli obejmującej swym zakresem zagadnienia, o których mowa w art. 121 ust. 4 ustawy.
  - 25.** Nie obejmować samorządowych instytucji kultury umową bankowej obsługi budżetu Gminy, stosownie do art. 264 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w powiązaniu z art. 17 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej mając na uwadze, iż bankowa obsługa budżetu Gminy nie powinna obejmować rachunków odrębnych jednostek posiadających osobowość prawną.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy 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***

Do wiadomości:

Rada Miejska w Staszowie