



Kielce, dnia 19.07.2024 r.  
WK.60.4.2024

**Pan Piotr Ślęzak**  
Burmistrz Miasta i Gminy Ożarów

## 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 25 stycznia do dnia 10 maja 2024 r. oraz od 2 do 5 lipca 2024 r. w Urzędzie Miejskim w Ożarowie kompleksową kontrolę gospodarki finansowej **Gminy Ożarów** za 2023 rok i inne wybrane okresy. Protokoły kontroli omówiono i podpisano w dniu 24 maja i 9 lipca 2024 r. W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy Ożarów. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

### I. W zakresie ustaleń ogólnooorganizacyjnych:

Nie przeprowadzono oceny zewnętrznej audytu, co narusza Międzynarodowe standardy praktyki zawodowej audytu wewnętrznego - standard 1312 - Oceny zewnętrzne, stanowiące załącznik do komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych<sup>2</sup>.

### II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 82.2022 Burmistrza z dnia 30 grudnia 2022 r. stwierdzono następujące nieprawidłowości:
  - zasady funkcjonowania kont: budżetu 133 „Rachunek budżetu”, 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu” oraz Urzędu 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 800 „Fundusz jednostki” nie zostały dostosowane do faktycznych rozwiązań przyjętych w jednostce, tj. przyjęto zasady, jak w przypadku posiadania w Urzędzie odrębnych rachunków bankowych dla dochodów i wydatków,
  - nie aktualizowano stosowanych w danym czasie wersji wykorzystywanego w jednostce programu do prowadzenia ksiąg rachunkowych – w polityce wskazano wersję

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

<sup>2</sup> Dz. Urz. MRiF poz. 28, dalej komunikat Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych

- obowiązującą na dzień zarządzenia,
- nie przyjęto zasad klasyfikacji zdarzeń w zakresie ewidencji księgowej wpłat dokonywanych przy pomocy terminala płatniczego,
  - nie określono stosowanych w jednostce zasad/metod amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych. Wskazano jedynie, że „wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi umarza się okresowo zgodnie z zasadami określonymi w ww. ustawie według stawek określonych w załączniku do tej ustawy”. Nie wskazano stawki dokonywania odpisów amortyzacyjnych,
  - ustalono nieprawidłowe zasady funkcjonowania kont Urzędu 020 „Wartości niematerialne i prawne” i 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, bowiem dla konta 020 przewidziano, iż na stronie Wn przyjmuje się wartości niematerialne i prawne, w związku z zakończeniem inwestycji w korespondencji z kontem 080. Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>3</sup> oraz zasad funkcjonowania kont określone w załączniku nr 2 i 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 Polskiej<sup>4</sup>.
2. W ewidencji księgowej Urzędu pod datą 31.12.2023 r. wewnętrznymi dokumentami PK ujęto zobowiązania wg stanu na dzień 31.12.2023 r. (były to zobowiązania niewymagalne) w sytuacji posiadania przez jednostkę dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisu w księgach, tj. faktury, rachunki, noty księgowe. Zobowiązania wobec kontrahentów na kwotę ogółem 2.606.600,86 zł wynikały z konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i kont zespołu „4”. Otrzymane od kontrahentów faktury, rachunki posiadały wszystkie cechy dowodu księgowego, w tym stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania oraz posiadały pieczęć z datą wpływu do Urzędu, opis merytoryczny faktury, potwierdzenie na sprawdzenie dokumentu pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzenie do wypłaty. W treści operacji w księdze głównej określano czego dotyczą zobowiązania (nie wskazując konkretnego numeru identyfikującego dany dowód). W zapisie księgowym jako rodzaj księgowanego dokumentu wskazywano PK z nadanym kolejnym numerem i datę sporządzenia PK. Faktury, rachunki nie posiadały nadanego odrębnego numeru dowodu. Sporządzenie dowodu PK jako dokumentu stanowiącego podstawę zapisu w zakresie dotyczącym operacji gospodarczych udokumentowanych już dowodami zewnętrznymi należy uznać za bezpodstawne. Nieprawidłowości naruszają art. 14 ust. 2, art. 20 ust. 2 pkt 1, art. 24 ust. 4 pkt 1 i art. 73 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

---

<sup>3</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

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

3. W zakresie prowadzenia ewidencji analitycznej do kont Urzędu ustalono następujące nieprawidłowości:

a) do konta 141 „Środki pieniężne w drodze” oraz kont: 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne” (z wyjątkiem rozrachunków z tytułu składek na PFRON) oraz 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” nie prowadzono ewidencji szczegółowej wg podziałek klasyfikacji budżetowej w zakresie odpowiednio dochodów i wydatków, tj. w sposób zapewniający możliwość sporządzenia sprawozdania Urzędu odpowiednio Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, co narusza § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 września 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>5</sup>.

b) do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” nie prowadzono ewidencji szczegółowej w sposób zapewniający możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia tych środków, tj.:

- konto 224-024 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich - KGW” służyło do rozliczeń w zakresie dotacji celowych dla różnych podmiotów, tj. Koło Gospodyń Wiejskich w Wyszmontowie, KGW Nowe oraz Ośrodek Promowania Przedsiębiorczości,
- konto 224-023 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich - OSP” służyło do rozliczeń w zakresie dotacji celowych dla różnych jednostek ochotniczych straży pożarnych oraz wg różnych paragrafów wydatków na dotacje.

Pomimo, iż dotację otrzymywały różne podmioty pod datą 31.12.2023 r. dokonano zbiorczego ujęcia rozliczenia ww. dotacji w kwotach ogółem odpowiednio 19.869,42 zł i 730.683,00 zł.

Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta 224 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

4. W zakresie ewidencji środków na rachunkach bankowych ustalono następujące nieprawidłowości:

a) operacje wynikające z wyciągów bankowych do rachunku budżetu (konto 133-000) dotyczące dochodów oraz wydatków Urzędu ujmowano zapisem zbiorczym w jednej kwocie będącej sumą wszystkich wpływów w danym dniu na stronie Wn konta 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji ze stroną Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz w jednej kwocie będącej sumą wszystkich wy wpływów w danym dniu na stronie Ma konta 133 w korespondencji ze stroną Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”. Na koniec miesiąca na podstawie miesięcznych sprawozdań Urzędu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych dokonywano przeksięgowania zrealizowanych wydatków na stronę Wn konta 902 „Wydatki budżetu” oraz zrealizowanych dochodów na stronę Ma konta 901 „Dochody budżetu”.

Również operacje dotyczące wpływu dochodów budżetu, tj. subwencja ogólna, dotacje (m.in. §§2920, 2010, 2030, 6330) oraz inne realizowane bezpośrednio na rachunek

---

<sup>5</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 454, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

budżetu z tytułu wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych, osób prawnych, od spadków i darowizn, od czynności cywilnoprawnych (m.in. §§0010, 0020, 0350, 0360, 0500), dochody przekazywane przez OPS z tytułu funduszu alimentacyjnego (w części należnej budżetowi j.s.t.) ujmowano w ewidencji księgowej budżetu na stronie Wn konta 133 w korespondencji ze stroną Ma konta 222, zamiast z kontem 901.

Do zapisów zbiorczych w zakresie dochodów i wydatków Urzędu nie sporządzano zbiorczego dokumentu księgowego służącego do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, w których operacje winny być pojedynczo wymienione, co skutkuje niemożnością porównania zapisów w ewidencji księgowej z dowodami źródłowymi stanowiącymi podstawę zapisu.

Umieszczona na wyciągach bankowych do rachunku budżetu dekretacja, wskazująca sposób ujęcia dokumentu w ewidencji budżetu i Urzędu zawiera numery kont księgowych budżetu i Urzędu bez wskazania podziałki klasyfikacji budżetowej oraz zbiorcze kwoty, których nie można powiązać z kwotami (operacjami) ujętymi na wyciągach.

Ponadto przy ujmowaniu w ewidencji księgowej budżetu operacji zwrotu przez jednostki budżetowe niewykorzystanych środków pieniężnych bezzasadnie stosowano obustronnie ujemny zapis techniczny na analitycznych kontach 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

- b) wpływ środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg z przeznaczeniem na budowę odcinka drogi gminnej Nr 360041T Sobów - Czachów w kwocie 2.202.454,00 zł ujęto w ewidencji budżetu na stronie Wn konta 133-025 „Rachunek budżetu” i stronie Ma konta 222 oraz w ewidencji Urzędu jako zapis powtórzony na stronie Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” i Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” wg podziałki klasyfikacji budżetowej 60016/§6330. Pod datą 31.12.2023 r. bank dokonał kapitalizacji odsetek w kwocie 4.687,16 zł, co ujęto tylko w ewidencji księgowej Urzędu na stronie Wn konta 139-081 „Inne rachunki bankowe – odsetki droga Sobów-Czachów” w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.
  - c) w ewidencji księgowej konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” (w korespondencji ze stroną Wn konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”) pod datą 5.10.2023 r. dokumentem PK ujęto operację naliczenia odsetek od udzielonej pożyczki z ZFŚS w kwocie 390,00 zł, co spowodowało zawyżenie salda konta 135 na dzień 31.12.2023 r.
  - d) operacja kapitalizacji odsetek z dnia 31.07.2023 r. w kwocie 3,58 zł wynikająca z wyciągu bankowego została ujęta w ewidencji księgowej konta 139-005 „Inne rachunki bankowe – wadia” dokumentem PK pod datą 31.12.2023 r., co miało wpływ na saldo analityczne konta 139-005 oraz saldo konta syntetycznego 139 na koniec poszczególnych miesięcy od lipca do listopada 2023 r.
- Nieprawidłowości naruszają art. 4 ust. 2, art. 24 ust. 1, art. 20 ust. 3 pkt 1, art. 24 ust. 4 pkt 1, art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania kont określone w załączniku nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
5. Operację przekazania w dniu 28.12.2023 r. (otrzymanych z Rządowego Funduszu Rozwoju Mieszkalnictwa tytułu dofinansowania na utworzenie Społecznej Inicjatywy Mieszaniowej) środków w kwocie 3.000.000,00 zł z rachunku budżetu na rzecz spółki SIM KZN Świętokrzyskie sp. z o.o. celem objęcia udziałów ujęto bezpodstawnie jako

zmniejszenie dochodów w ewidencji księgowej budżetu na stronie Wn konta 222-002 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i stronie Ma konta 133-024 „Rachunek budżetu – SIM” wraz z obustronnym zapisem ujemnym -222/-222 oraz w ewidencji księgowej Urzędu na stronie Wn konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” i Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” wg podziałki 70007/§6290 wraz z obustronnym zapisem ujemnym -130/-130, zamiast operację ująć jako wydatek budżetowy wg podziałki 70007/§6010 „Wydatki na zakup i objęcie akcji, wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych”.

W konsekwencji w ewidencji księgowej oraz w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S Urzędu za 2023 r. dochody budżetowe wg podziałki 70007/§6290 wynoszą 0,00 zł (przy planie w kwocie 3.000.000,00 zł) oraz wydatki budżetowe wynoszą 0,00 zł (przy planie w kwocie 3.000.000,00 zł – wg 70007/§6010). W ewidencji oraz sprawozdaniu Rb-27S Urzędu za 2023 r. ujęto tylko dochody z tytułu kapitalizacji odsetek w kwocie ogółem 9.593,32 zł wg 70007/§0920. Zaniżono dochody i wydatki budżetowe o 3.000.000,00 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2, art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz art. 11 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>6</sup>.

6. Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont budżetu i Urzędu przy księgowaniu nw. operacji gospodarczych:
- a) w ewidencji księgowej budżetu zaniechano ujmowania na koncie 140 „Środki pieniężne w drodze” operacji przyjęcia wpłaty za pomocą terminala płatniczego przypisanego do rachunku bankowego budżetu,
  - b) rozrachunki z tytułu składek za przynależność Gminy do Związku Miast i Gmin Regionu Świętokrzyskiego w kwocie 2.500,00 zł ujęto bezpośrednio na koncie 403 „Podatki i opłaty”, zamiast na koncie rozrachunkowym 240 „Pozostałe rozrachunki”,
  - c) rozrachunki z tytułu zwrotu kosztów uczęszczania ucznia z terenu Gminy Ożarów do placówki oświatowej na terenie innej gminy w kwocie ogółem 84.652,22 zł ujmowano bezpośrednio w koszty na koncie 402 „Usługi obce”, zamiast na koncie rozrachunkowym 225 „Rozrachunki z budżetami” wg poszczególnych Gmin.
  - d) rozliczanie z Komendą Powiatową Policji w Opatowie w kwocie 5.000,00 zł (§2300 „Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy”) z tytułu wypłaty rekompensat pieniężnych za czas służby ponadnormatywnej ujmowano bezpośrednio w koszty na koncie 403 „Podatki i opłaty”, zamiast na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
  - e) rozrachunki z towarzystwami ubezpieczeniowymi z tytułu składek na m.in. ubezpieczenie samochodów, w tym samochodów strażackich, mienia ruchomego, imiennego strażaków ujmowano bezpośrednio w koszty na koncie 403 „Podatki i opłaty”, a z tytułu składek za ubezpieczenie mienia Gminy od zdarzeń losowych, sprzętu elektronicznego i odpowiedzialności cywilnej z TU Warta ujmowano na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zamiast 240 „Pozostałe rozrachunki”,
  - f) przy ujmowaniu w ewidencji księgowej faktur zakupu w zakresie zadań inwestycyjnych dokonywano równoległego zapisu na stronie Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

---

<sup>6</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

- i Ma konta 800 „Fundusz jednostki”, zamiast dopiero w momencie zapłaty równowartości środków wydatkowanych z budżetu na sfinansowanie inwestycji,
- g) operację wniesienia przez Gminę środków finansowych w kwocie 3.000.000,00 zł do spółki SIM KZN Świętokrzyskie celem objęcia udziałów bezpodstawnie ujęto na stronie Wn konta 030 Długoterminowe aktywa finansowe” w korespondencji ze stroną Ma konta 800-002-00004 „Fundusz jednostki – nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje”.
- Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2, art. 15 ust. 1, art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
7. Pod datą 31.12.2023 r. w ewidencji księgowej budżetu na stronie Wn konta 222-002 „Rozliczenie dochodów budżetowych” w korespondencji ze stroną Ma konta 224-005 „Rozrachunki budżetu – Rozliczenia z Urzędem Wojewódzkim” na podstawie dowodu PK z dnia 31.12.2023 r. ujęto środki w kwocie ogółem 68,08 zł tytułem „zwroty Ukraina dnia 10.01.2024”, które nie stanowiły dotacji oraz bezpodstawnie dokonano zmniejszenia dochodów, pomimo iż nie nastąpił zwrot tych środków w 2023 r.
- Nieprawidłowość narusza § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz zasady funkcjonowania konta 224 „Rozrachunki budżetu” określone w załączniku nr 2 do ww. rozporządzenia.
8. Przypis podatku VAT wynikającego z faktur sprzedaży z tytułu najmu i dzierżawy wg dowodu PK dokonywano na stronie Wn konta 225-050-04 „Rozrachunki z budżetami – VAT – VAT Naliczony” w korespondencji ze stroną Ma konta 225-020-00 „Rozrachunki z budżetami – podatek VAT – Należny” wg dekretu wskazanego na fakturach sprzedaży VAT. Zapłatę ujmowano pod datą wyciągu bankowego na stronie Wn konta 130 i Ma 221 wg 70005/50750 w kwocie brutto oraz na koniec każdego miesiąca dokonywano przeksięgowania podatku VAT Naliczonego na stronę Ma konta 225-050-04 w korespondencji ze stroną Wn konta 221.
- W przypadku braku zapłaty występujące saldo Wn na koncie 225-050-04 oznaczało podatek VAT, którego dzierżawca nie uregulował, a Gmina podatek VAT należny odprowadziła do US.
- Ujmowanie przypisu podatku VAT na stronie Wn konta 225-050-04 „Rozrachunki z budżetami – VAT – VAT Naliczony” jest bezzasadne, bowiem w przypadku faktur sprzedaży objętych podatkiem VAT, na stronie Wn konta 221 ujmuje się należności wg budżetów, których dotyczą, tj. odrębnie kwotę netto i odrębnie podatek VAT.
- Podatek naliczony jest podatkiem, który Gmina płaci wraz z ceną netto za towary i usługi, które nabywa. Podatek należny zaś to podatek, który Gmina pobiera wraz z ceną netto za sprzedaż swoich towarów i usług – to podatek, który należy się Urzędowi Skarbowemu.
- Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetu” oraz 225 „Rozrachunki z budżetami” określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
9. W zakresie terminowości ujmowania zdarzeń w księgach Urzędu ustalono, iż:
- a) część zdarzeń dotyczących zwiększenia wartości środków trwałych w kwocie 60.320,45 zł nie zostało ujętych na koncie 011 „Środki trwałe” we właściwych okresach sprawozdawczych – opóźnienia wyniosły od 5 do 12 miesięcy,

- b) operacje dotyczące podwyższenia kapitału zakładowego w spółkach: Miejskie Przedsiębiorstwo Komunalne sp. z o.o. poprzez wniesienie aportu o wartości 235.000,00 zł oraz SIM KZN Świętokrzyski sp. z o.o. poprzez wniesienie środków w kwocie 3.000.000,00 zł ujęto na stronie Ma konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” pod datą 25.05.2023 r. i 28.12.2023 r., pomimo że do dnia kontroli nie dokonano wpisów do KRS, a zgodnie z art. 262 § 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych<sup>7</sup> podwyższenie kapitału zakładowego jest skuteczne dopiero z chwilą dokonania wpisu podwyższenia kapitału zakładowego w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego.  
Nieprawidłowości naruszają art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
10. W ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” w zakresie grupy 0 KŚT grunty pod pozycją 1 pod jednym numerem inwentarzowym ujęto działki (pod nazwą „Grunty”) ogółem o wartości 1.766.555,21 zł, jednostka miary: sztuki, ilość: 0,000, numer inwentarzowy 00G. Tak prowadzona ewidencja księgową uniemożliwia identyfikację poszczególnych działek oraz ustalenie ich wartości początkowej.  
Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami zawartymi w części I „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych<sup>8</sup>, jak również zasady funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
11. W 2023 r. na stan konta 013 „Pozostałe środki trwałe” przyjęto garaż blaszany na potrzeby sołectwa Jakubowice o wartości 10.600,00 zł. Zapłaty dokonano z wydatków bieżących wg §4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, zamiast składnik ująć jako środek trwały na stronie Wn konta 011 „Środki trwałe” wg § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”, stosownie do zasad klasyfikacji paragrafów wydatków określonych w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Pod datą 30.08.2023 r. dokonano ujęcia na koncie 013 drzwi blaszanych do ww. garażu o wartości 2.500,00 zł, zamiast zwiększyć wartości środka trwałego po prawidłowym ujęciu garażu na koncie 011.  
Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 i art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych<sup>9</sup>.
12. Koszty dotyczące zakupu wartości niematerialnych i prawnych na kwotę ogółem 6.519,00 zł ujęto w ewidencji księgowej Urzędu na stronie Wn konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” w korespondencji ze stroną Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, co w konsekwencji spowodowało ujęcie zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych zapisem: Wn 020 „Wartości niematerialne i prawne” i Ma 080, pomimo iż te składniki aktywów nie wpisują się w określoną w ustawie o rachunkowości definicję środków trwałych w budowie. Powyższe narusza zasady funkcjonowania konta 020 i 080 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra

<sup>7</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1467 ze zm., dalej Kodeks spółek handlowych

<sup>8</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1864

<sup>9</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm., dalej ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych

Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z art. 3 ust. 1 pkt 14 i 16 ustawy o rachunkowości.

- 13.** W zakresie sporządzania sprawozdań finansowych na dzień 31.12.2023 r. ustalono:
- a)** w bilansie z wykonania budżetu Gminy w kolumnie „Stan na koniec roku”:
- w Aktywach w pozycji II.2 „Należności od budżetów” wykazano kwotę 34.994,46 zł, która stanowi per saldo konta 224 „Rozrachunki budżetu”, zamiast w Pasywach w pozycji I.2 „Zobowiązania wobec budżetów” wykazać kwotę 6.424,54 zł, w Aktywach w pozycji II.2 kwotę 41.419,00 zł.
  - w Pasywach w pozycji I.3 „Pozostałe zobowiązania” wykazano kwotę 25.786,08 zł, która stanowi per saldo konta 271 „Rozliczenie VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi”, zamiast zgodnie z saldem Wn/Ma i treścią ekonomiczną w Aktywach w pozycji II.3 „Pozostałe należności i rozliczenia” wykazać kwotę 142,33 zł, w Pasywach w pozycji I.3 wykazać kwotę 25.880,46 zł.
- b)** w bilansie Urzędu w kolumnie „Stan na koniec roku” w Aktywach:
- w pozycji B.II.4 „Pozostałe należności” wykazano kwotę 429.832,08 zł, zamiast kwoty 479.033,15 zł. Różnica w kwocie 49.201,07 zł stanowi saldo Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, które winno być ujęte w Pasywach w pozycji D.II.5 „Pozostałe zobowiązania”.
  - w pozycji A.II.1.5 „Inne środki trwałe” wykazano 0,00 zł, pomimo iż jednostka posiada środki podlegające wykazaniu w tej pozycji – saldo Wn konta 011-08 „Środki trwałe – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie” na dzień 31.12.2023 r. wynosi 992.887,80 zł, umorzenie 757.241,20 zł, co daje kwotę środków trwałych 235.646,60 zł, która została uwzględniona w pozycji A.II.1.3 „Urządzenia i maszyny”.
- c)** w zestawieniu zmian w funduszu Urzędu w kolumnie „Stan na koniec roku” w pozycji I.1.4 „Środki na inwestycje” wykazano kwotę 15.290.520,08 zł wynikającą z obrotów konta 800-002-00003 „Fundusz jednostki-zwiększenia-środki na inwestycje”, która nie odpowiada sumie wydatków wykonanych w 2023 r. klasyfikowanych w §§605, 606 i 637 (nie wystąpiły operacje wg §610) w wysokości 10.440.364,04 zł wynikających z jednostkowego sprawozdania Rb-28S Urzędu za 2023 rok (kol. 7; brak wydatków niewygasających). Różnica wynosi 4.850.156,04 zł.
- Wykazanie w sprawozdaniu finansowym danych niezgodnych z ich treścią ekonomiczną narusza § 23 ust. 4, ust. 1 pkt 1, ust. 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku ze wzorem ww. sprawozdania określonym załącznikiem nr 7, 5 i 11 do ww. rozporządzenia.
- 14.** W zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych ustalono następujące nieprawidłowości:
- a)** roczne pierwotne sprawozdania Rb-27S, Rb-28S i Rb-27ZZ Urzędu Miejskiego za 2023 r. zostały sporządzone w formie papierowej i podpisane odręcznie przez Skarbnika i Burmistrza, zamiast w formie dokumentu elektronicznego, co narusza § 10 i § 12 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
- b)** w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. (korekta nr 1 z dnia 26.03.2024 r.) dane wykazane w kol. 8 „należności pozostałe do zapłaty ogółem” nie wynikają z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wg



- nw. podziałek klasyfikacji budżetowej, tj. w podziałce 700/70005/§0920 zaniżono, a w podziałce 756/75615/§0910 zawyżono dane o kwotę 17,59 zł.
- c) w sprawozdaniu Rb-27S Urzędu za okres od początku roku do dnia 31 marca 2023 r. (korekta nr 1) w kol. 7 „Dochody wykonane” w podziałce 75618/§041 wykazano kwotę 10.946,37 zł, która wynika z konta 130 „rachunek bieżący jednostki” wg ww. podziałki, zamiast wykazać kwotę 11.023,37 zł wynikającą z konta 130 za ww. okres oraz salda Wn konta 141 „Środki pieniężne w drodze” (77,00 zł) na dzień 31.03.2023 r. Nieprawidłowości w pkt b) i c) naruszają § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz
- d) dochody z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych w kwocie 403,00 zł, które wpływały na rachunek budżetu i były ujmowane jako zapis wtórny w ewidencji Urzędu na stronie Wn konta 130 wg podziałki 75011/§0690 w korespondencji ze stroną Ma konta 221 (5% opłaty) oraz konta 225 „Rozrachunki z budżetami” (95% opłaty) a następnie przekazanie należnej części opłaty do budżetu państwa ujmowano w księgach Urzędu na stronie Wn konta 225 i Ma 130 wg klasyfikacji wraz obustronnie ujemnym zapisem technicznym -130/-130. W rezultacie dane wykazane w kol. 6 „Dochody wykonane” sprawozdania Rb-27ZZ nie wynikają z ewidencji księgowej Urzędu, bowiem na koncie 130 ujęto 5% kwoty wg §0690. Nie wynikają również z ewidencji księgowej budżetu, bowiem wg podziałki do konta 901 wykazano tylko 5% kwoty opłaty. Odprowadzenie w części należnej budżetowi należy ujmować wyłącznie w księgach budżetu, natomiast w księgach jednostki kwotę uzyskanych dochodów za udostępnianie danych w pełnej wysokości należy przeksięgować z konta 130 na konto 800 oraz z konta 720 na 860. W rezultacie zarówno w zestawieniu zmian w funduszu Urzędu, jak i w rachunku zysków i strat Urzędu wykazano tylko 5% uzyskanych dochodów. Należności z tytułu ww. opłaty zarówno w części należnej budżetowi j.s.t., jak i w części należnej budżetowi państwa winny być ujęte w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 221 w korespondencji z kontem 720, natomiast wpływ dochodów na koncie 130 w korespondencji z kontem 221. Ponadto w kolumnie 7 „Dochody wykonane potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” wykazano dane w kwocie 20,15 zł, podczas gdy kolumnę tę wypełniają tylko jednostki samorządu terytorialnego, a nie jednostki budżetowe. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 6 ust. 1 pkt 3 i pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia oraz zasady funkcjonowania konta 221, 225 i 720 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
- e) w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy na koniec 2023 r. (z dnia 20.02.2024 r.):
- w pozycji „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazano kwotę 23.272.345,46 zł, zamiast wykazać kwotę 23.272.434,81 zł stanowiącą sumę wszystkich analitycznych sald (Wn) konta 133 „Rachunek budżetu”. Różnica wynosi 89,35 zł.
  - w wierszu 1 „środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” wykazano kwotę 87.804,35 zł, zamiast kwoty 6.356,46 zł wynikającej z salda Ma konta 224 „Rozrachunki

budżetu” (analityka 224-005 „Rozrachunki budżetu – rozliczenia z Urzędem Wojewódzkim).

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 20 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia.

- f) w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. (korekta nr 2 z dnia 27.03.2024 r.) w poz. D13 „nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych” po stronie wykonania wykazano kwotę 12.414.739,21 zł, pomimo iż z Bilansu z wykonania budżetu Gminy sporządzonego na dzień 31.12.2022 r. wynikała nadwyżka z lat ubiegłych (po pomniejszeniu o niewykorzystane środki pieniężne w wysokości 3.611.188,24 zł) w kwocie 23.335.677,65 zł, co stanowi różnicę w wysokości 10.920.938,44 zł.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 12 pkt 5 lit. c) Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia oraz art. 217 ust. 2 pkt 5 i 8 ustawy o finansach publicznych.

15. W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za okres od początku roku do dnia 31.12.2023 roku (korekta nr 2 z dnia 27.03.2024 r.) a w konsekwencji w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy za 2023 r. skutki:

- obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych zaniżono o 41.882,65 zł, w związku nie uwzględnieniem korekt deklaracji podatkowych za lata wcześniejsze złożonych w 2023 r. przez dwóch podatników,
  - udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości od osób prawnych zaniżono o 1.491.047,96 zł, w związku z pominięciem podmiotów ujętych w ewidencji podatkowej jako zwolnionych z podatku uchwałą Rady Miejskiej, które złożyły w tym zakresie deklaracje podatkowe,
  - decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie rozłożeń na raty podatku od nieruchomości od osób fizycznych zawyżono o kwotę 7.208,00 zł, wyniku ujęcia pozostałych do spłaty rat na koniec 2023 r. wynikających z decyzji z 2020 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej.
- Zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek o 41.882,65 zł oraz udzielonych ulg i zwolnień o 1.491.047,96 zł stanowi w konsekwencji podstawę do znaczącego zawyżenia części wyrównawczej subwencji ogólnej dla Gminy na 2025 rok. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z odpowiednio § 3 ust. 1 pkt 8, 9 i 10 pkt b) Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia. W trakcie kontroli sporządzono i przesłano do RIO skorygowane sprawozdania Rb-27S oraz Rb-PDP uwzględniające ustalenia kontroli.

16. W zakresie sporządzania sprawozdań z operacji finansowych Urzędu ustalono następujące nieprawidłowości:

- a) sprawozdania Rb-Z i Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r. (z dnia 24.01.2024 r.) zostały sporządzone w wersji papierowej i opatrzone pieczęciami wraz z podpisami

Burmistrza i Skarbnika, zamiast w postaci elektronicznej i opatrywane kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 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>10</sup>.

- b) w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r. w pozycji N3.2 „depozyty na żądanie” wykazana została kwota 22.177.851,18 zł, zamiast kwoty 22.182.733,78 zł wynikającej z ewidencji księgowej kont budżetu 133 „Rachunek budżetu”, 224 „Rozrachunki budżetu” i 909 „Rozliczenia międzyokresowe” i kont Urzędu 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Różnica w kwocie 4.882,60 zł stanowi sumę sald na dzień 31.12.2023 r. kont: 133-037 w kwocie 47,95 zł, 133-001 w kwocie 41,40 zł oraz 139-081 w kwocie 4.687,16 zł (kapitalizacja odsetek od środków zgromadzonych z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na rachunku budżetu 133-025).

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

17. W zakresie przeprowadzania inwentaryzacji wg stanu na dzień 31.12.2023 r. ustalono następujące nieprawidłowości:

- a) nie dokonano potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu środków pieniężnych na rachunku bankowym Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, ponieważ stan środków pieniężnych zgromadzonych na dzień 31.12.2023 r. na tym rachunku bankowym wynosił 101.997,50 zł (WB nr 71), natomiast zgodnie z ewidencją księgową konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” saldo wynosi 101.607,50 zł. Nieujawnione w trakcie inwentaryzacji różnice świadczą o niepowiązaniu przeprowadzonej inwentaryzacji środków pieniężnych z zapisami ksiąg rachunkowych.
- b) inwentaryzacja salda konta Urzędu 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (Wn 898,31 zł i Ma 2.606.600,86 zł) nie została należycie i szczegółowo udokumentowana, bowiem nie wskazano dowodów źródłowych (m.in. faktur, rachunków, not, pism) stanowiących podstawę weryfikacji, a w załączniku nr 1 do protokołu inwentaryzacji wskazano tylko symbole kont analitycznych 201 wraz z nazwą kontrahenta oraz saldem Wn lub Ma,
- c) na okoliczność przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów (saldo konta 011 – gr. 0) do protokołu weryfikacji załączono wykaz gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste oraz wykaz wszystkich gruntów wg stanu na dzień 31.12.2023 r. W załączonym zestawieniu pod pozycją 1 wykazano działki ogółem o wartości początkowej 1.766.555,21 zł – numer inwentarzowy OOG oraz datę wejścia do użytku 31.12.2013 r. Nie wskazano ilości działek stanowiących ww. ogół oraz żadnych danych umożliwiających identyfikację działek czy dokumentów, na podstawie których działki zostały przyjęte na stan mienia gminnego. Tak przeprowadzona inwentaryzacja salda konta 011 w zakresie

---

<sup>10</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 652, dalej rozporządzenie w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

gruntów nie spełnia wymogów prawidłowo przeprowadzonej inwentaryzacji drogą weryfikacji, bowiem nie dokonano porównania wszystkich danych rachunkowych z odpowiednimi dokumentami. Inwentaryzacja metodą porównania ma na celu stwierdzenie czy dany składnik istnieje – czy jednostka sprawuje nad nim kontrolę. Jej celem jest stwierdzenie czy rzeczywiście posiadane przez jednostkę dokumenty potwierdzają istnienie określonego salda oraz czy jest ono realne i poprawnie wycenione. Dokumenty muszą gwarantować, że dane w nich zawarte są prawdziwe. Cechy takie noszą wyłącznie dokumenty źródłowe. Wszystkie inne dokumenty wtórne zawierają już informacje przetworzone i mogą zawierać treści zniekształcone lub nieaktualne. Tak przeprowadzona inwentaryzacja nie została powiązana z zapisami ksiąg rachunkowych oraz należycie i wyczerpująco udokumentowana.

- d) w dn. 12.03.2024 r. dokonano weryfikacji salda konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”. Analiza stanów na koncie 080 wykazała, iż pomimo zakończenia bądź zaniechania 5 zadań inwestycyjnych na kwotę ogółem 146.827,50 zł, do dnia kontroli nie dokonano stosownych zapisów rozliczających dane inwestycje w księgach rachunkowych (konto 080), w związku z tym konto to nie wykazywało realnych sald. Powyższe dotyczy zadań: „Prace budowlane przy świetlicy w Czachowie”, kwota 9.983,32 zł (inwestycja zakończona w dn. 18.12.2019 r.), „Prace remontowe przy świetlicy wiejskiej w Maruszowie”, kwota 21.613,25 zł (inwestycja zakończona w dn. 29.10.2019 r.), „Koncepcja zagospodarowania terenów inwestycyjnych”, kwota 72.330,93 zł (zaniechanie inwestycji od 2018 r.), „III etap rewitalizacji miasta Ożarowa”, kwota 20.500,00 zł (zaniechanie inwestycji od 2017 r.), „Budowa przejść dla pieszych przez drogę kolejową w ciągu drogi wojewódzkiej nr 755”, kwota 22.400,00 zł (inwestycja zakończona w dn. 29.04.2020 r.).

Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 i art. 27 ust. 1, w związku z art. 4 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz § 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

**18.** W zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że:

- wydatek z tytułu dotacji celowej przekazanej z budżetu Gminy na rzecz OSP w Lasocinie na dofinansowanie zakupu średniego samochodu ratowniczo gaśniczego w kwocie 692.670,00 zł ujęto do §6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”, zamiast §6230 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”,
- dochody stanowiące środki otrzymane z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w kwocie 2.202.454,00 zł z przeznaczeniem na budowę drogi gminnej ujęto do §6330 „Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)”, zamiast §6290 „Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł”.

Nieprawidłowości naruszają zasady klasyfikacji paragrafów dochodów i wydatków określone w załączniku Nr 3 i 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca

2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów<sup>11</sup>.

19. Wartość umów z dnia: 09.02.2023 r., 13.03.2023 r. oraz 05.06.2023 r. w łącznej wysokości 71.480,20 zł ujęto na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” w dacie wpływu faktury do Urzędu, zamiast w dacie zawarcia umowy. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasady funkcjonowania konta 998 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

### III. W zakresie wykonania budżetu Gminy:

Zawarta w dniu 18.12.2023 r. umowa na obsługę bankową budżetu Gminy Ożarów i jej jednostek organizacyjnych uwzględnia prowadzenie rachunku bankowego dla Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury oraz Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Ożarowie, będącymi samorządowymi instytucjami kultury posiadającymi osobowość prawną, co narusza art. 264 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 17 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej<sup>12</sup>. Również umowa zawarta w dniu 24.11.2022 r. uwzględniała ww. instytucje.

### IV. W zakresie dochodów budżetowych:

1. Uchwała Nr XXV/168/2004 Rady Miejskiej z dnia 7.12.2004 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie Gminy Ożarów, zmieniona uchwałami Rady: XIV/83/2007 z dnia 28.11.2007 r., XXXVIII/262/2009 z dnia 26.08.2009 r. oraz nr XLIV/292/2021 z dnia 17.11.2021 r.,<sup>13</sup> nieprecyzyjnie wskazuje na przedmiot zwolnienia, część zwolnień powiela się zakresowo z innymi, zwolniono mienie komunalne, które podlega zwolnieniu ustawowemu. Nieprawidłowość narusza art. 7 ust. 3, w związku z ust. 7 pkt 15 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych<sup>14</sup> oraz art. 30 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 40 ust. 1 i art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym<sup>15</sup>.
2. W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 10.06.2020 roku znak: WK.60.6.2020 stwierdzono nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem od nieruchomości podatnika o nr konta 58-00000053 będącego jednostką organizacyjną Gminy Ożarów, funkcjonującą w formie zakładu budżetowego, wskazując w zaleceniu nr 26 sposób usunięcia nieprawidłowości. Podatnik w trakcie poprzedniej kontroli, tj. dniu 25.02.2020 roku złożył korekty deklaracji za okres 2017-2020 roku, w których prawidłowo wykazano przedmioty opodatkowania, natomiast w latach kolejnych 2021-2024 ponownie nieprawidłowo zaczął wykazywać w składanych deklaracjach na podatek od nieruchomości budowle stanowiące sieć wodociągową i kanalizacyjną uznając za podlegającą zwolnieniu na podstawie ww. uchwały Rady Miejskiej w Ożarowie: w 2021 roku o wartości w kwocie 50.843.863,97 zł – kwota zwolnienia 1.016.877,28 zł, w 2022 roku o wartości w kwocie 50.843.863,97 zł – kwota zwolnienia 1.016.877,28 zł, w 2023 roku o wartości w kwocie 51.085.338,11 zł

<sup>11</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm., dalej do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów

<sup>12</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 194 ze zm., dalej ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej

<sup>13</sup> Dz. Urz. Woj. Świętokrzyskiego z 2004 r. Nr 234 poz. 3255 ze zm.

<sup>14</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 70 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

<sup>15</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 609 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

- kwota zwolnienia 1.021.706,77 zł, w 2024 roku o wartości w kwocie 51.226.051,19 zł
- kwota zwolnienia 512.260,52 zł.

Ponadto podatnik w składanych deklaracjach na podatek od nieruchomości nienależnie wykazywał do opodatkowania: lokale mieszkalne stanowiące własność Gminy Ożarów będące w administrowaniu podatnika, grunty rolne oraz lokal zajęty na prowadzenie działalności gospodarczej przez osobę fizyczną. Zatem lokale mieszkalne podlegają wykazaniu w deklaracji Gminy jako właścicieli nieruchomości. Grunty rolne podlegają wykazaniu w deklaracji na podatek rolny. Budynek zajęty na prowadzenie działalności gospodarczej podlega wykazaniu przez osobę fizyczną jako posiadacza nieruchomości Gminy.

Podatnik w trakcie kontroli, tj. w dniu 5.07.2024 r. złożył korekty deklaracji na podatek od nieruchomości oraz na podatek rolny za lata 2021-2024, stosownie do ustaleń kontroli.

Powyższe skutkowało w latach 2022-2024 zawyżeniem w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów Gminy Ożarów oraz sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatków skutków udzielonych ulg i zwolnień w łącznej kwocie co najmniej 3.567.721,85 zł, w tym za 2021 r. - 1.016.877,28 zł, za 2022 - 1.016.877,28 zł, za 2023 - 1.021.706,77 zł oraz za I połowę 2024 r. - 512.260,52 zł.

W wyniku nieprzestrzegania ww. zalecenia pokontrolnego w 2023 kontrolowana jednostka w związku z przekroczeniem wskaźników o których mowa w art. 29 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego<sup>16</sup> dokonała comiesięcznych wpłat do budżetu państwa z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin tzw. „Janosikowego” w łącznej kwocie 204.039,96 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa oraz art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3 i pkt 4 tej ustawy, jak również art. 1, art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym<sup>17</sup>.

3. Podatnik o nr konta 58-00000022 - Spółka Akcyjna w latach 2019-2024 złożył deklaracje na podatek od nieruchomości wykazując w nich m.in. grunty i budowle zwolnione z opodatkowania na podstawie § 1 pkt 11 uchwały Rady Miejskiej w Ożarowie w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości określającej, że „zwalnia się z od podatku od nieruchomości drogi wewnętrzne ogólnodostępne dla mieszkańców”. Wykazane w deklaracjach drogi wewnętrzne stanowią budowle w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z przepisami art. 3 pkt 3 i pkt 4 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane<sup>18</sup> oraz art. 4 pkt 2 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych<sup>19</sup>. Podlegają zatem zwolnieniu na podstawie § 1 pkt 11 uchwały Rady Miejskiej.

Powyższe zwolnienie nie dotyczy natomiast gruntów pod drogami wewnętrznymi ogólnodostępnymi dla mieszkańców. Wykazane w deklaracjach grunty jako zwolnione z opodatkowania stanowią pasy drogowe dróg wewnętrznych oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr”. Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach

---

<sup>16</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 356

<sup>17</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 333 ze zm., dalej ustawa o podatku rolnym

<sup>18</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 724 ze zm., dalej ustawa Prawo budowlane

<sup>19</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 320, dalej ustawa o drogach publicznych

lokalnych jako grunty będące w posiadaniu przedsiębiorcy podlegają opodatkowaniu według stawki przewidzianej dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Należy nadto zaznaczyć, że pas drogowy to zgodnie z art. 4 pkt 1 ustawy o drogach publicznych wydzielony liniami rozgraniczającymi grunt wraz z przestrzenią nad i pod jego powierzchnią, w którym jest lub będzie usytuowana droga.

W konsekwencji powyższego zaniżono dochody z tytułu podatku od nieruchomości w latach 2019-2024 o kwotę co najmniej 403.315,09 zł, w tym za 2019 r. – 64.878,33 zł, za 2020 r. – 69.252,15 zł, za 2021 r. – 69.252,15 zł, za 2022 r. – 75.083,91 zł, za 2023 r. – 82.723,09 zł oraz za I połowę 2024 r. – 42.125,46 zł. Należności podatkowe z powyższego tytułu za lata 2009-2018 uległy przedawnieniu stosownie do art. 70 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Nieprawidłowość narusza art. 1a ust. 1 pkt 2 i pkt 3 oraz art. 2 ust. 1, w związku z art. 3 pkt 3 i pkt 4 ustawy Prawo budowlane, art. 4 pkt 1 i pkt 2 ustawy o drogach publicznych, art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa.

4. W deklaracjach na podatek od nieruchomości Gminy na lata 2019-2024 nienależnie wykazywano jako zwolnione na podstawie ww. uchwały Rady Miejskiej grunty oznaczone symbolem „dr” o nieregulowanym stanie prawnym, w stosunku do których Gmina nie była samoistnym posiadaczem, tj.: w 2019 roku 908.481 m<sup>2</sup> – kwota zwolnienia 181.696,20 zł, w 2020 roku 681.009 m<sup>2</sup> – kwota zwolnienia 340.504,50 zł, w 2021 roku 681.009 m<sup>2</sup> – kwota zwolnienia 204.302,70 zł, w 2022 roku 684.296 m<sup>2</sup> – kwota zwolnienia 205.288,80 zł, w 2023 roku 684.296 m<sup>2</sup> – kwota zwolnienia 205.288,80 zł, w 2024 roku 684.296 m<sup>2</sup> – kwota zwolnienia 205.288,80 zł.

Powyższe skutkowało zawyżeniem w latach 2020-2024 w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów Gminy Ożarów oraz sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień w łącznej kwocie co najmniej 1.342.269,80 zł, w tym za 2019 r. – 181.696,00 zł, za 2020 r. – 340.504,50 zł, za 2021 r. – 204.302,70 zł, za 2022 – 205.288,80 zł, za 2023 – 205.288,80 zł oraz za I połowę 2024 r. – 102.644,40 zł. Podatnik w trakcie kontroli złożył korekty deklaracji na podatek od nieruchomości.

Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa<sup>20</sup> oraz art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne<sup>21</sup>.

5. Podatnik o nr konta 58-00000119 funkcjonujący w formie spółdzielni mieszkaniowej w deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2019-2024 wykazał jako zwolnione na podstawie ww. uchwały Rady Miejskiej budowlę w postaci „sieci ciepłowniczej preizolowanej” o wartości 1.075.648,05 zł dla których udzielono zwolnienia w kwocie 21.512,96 zł w każdym roku.

Prowadzona przez podatnika działalność nie miała charakteru zarobkowego, tj. nie wykazuje dążenia do osiągnięcia zysku, lecz prowadzona była w celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb spółdzielców, a tym samym nie jest działalnością gospodarczą,

---

<sup>20</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

<sup>21</sup> Dz. U. 2023 r. 1752 ze zm., dalej ustawa Prawo geodezyjne i kartograficzne

stosownie do art. 1a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych<sup>22</sup> w związku z art. 3 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców.

Podatnik w dniu 5.07.2024 r. złożył korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2019-2024, stosownie do ustaleń kontroli.

Powyższe skutkowało zawyżeniem w latach 2020-2024 w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów Gminy oraz sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatków skutków udzielonych ulg i zwolnień w łącznej kwocie co najmniej 118.321,28 zł, w tym za 2019 r. – 21.512,96 zł, za 2020 r. – 21.512,96 zł, za 2021 r. – 21.512,96 zł, za 2022 – 21.512,96 zł, za 2023 – 21.512,96 zł oraz za I połowę 2024 r. – 10.756,48 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 1a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 3 ustawy Prawo przedsiębiorców oraz art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa.

6. Stowarzyszenia działające w postaci jednostek ochrony przeciwpożarowej, jak również stowarzyszenia o nr kont: 58-00014345, 58-0014357, 58-0000027 i 58-0000028 zostały uznane w latach 2019-2024 za podatników, pomimo iż wykazywane w składanych deklaracjach na podatek od nieruchomości grunty i budynki stanowiące własność Gminy nie były w ich posiadaniu. Na podstawie zapisów umów użyczenia jak również przedstawionego stanu faktycznego wynika, że Stowarzyszenia wyłącznie administrowały lub współadministrowały z innymi podmiotami takimi jak Koła Gospodyń Wiejskich, częściami budynków (były dzierżycielami nieruchomości), co potwierdza że nie są one podatnikami w rozumieniu przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W latach 2019-2024 uznanie ww. podmiotów za podatników podatku od nieruchomości oraz udzielenie zwolnienia w podatku od nieruchomości na podstawie ww. uchwały Rady Miejskiej skutkowało zawyżeniem w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów Gminy oraz sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych skutków udzielonych ulg i zwolnień w łącznej kwocie co najmniej 141.318,44 zł, w tym za 2019 r. – 17.416,40 zł, za 2020 r. – 33.700,00 zł, za 2021 r. – 23.628,00 zł, za 2022 – 29.051,28 zł, za 2023 – 24.314,27 zł oraz za I połowę 2024 r. – 13.208,49 zł. W trakcie kontroli Stowarzyszenia złożyły korekty deklaracji na podatek od nieruchomości.

Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 4, w związku art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa.

7. Nie zakwestionowano błędnie ustalonego przez podatników w informacjach podatkowych powstania obowiązku podatkowego, tj. od miesiąca w którym podatnicy wydzierżawiali od Gminy nieruchomości.

Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 oraz art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa, w związku z art. 6 ust. 1 i ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 6a ust. 1 i ust. 3 ustawy o podatku rolnym.

8. Od nieterminowych wpłat opłaty eksploatacyjnej dokonanych w 2023 r. przez podmiot o nr konta 6 naliczono i pobierano odsetki ustawowe, zamiast odsetki od zaległości podatkowej. Powyższe narusza art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 142 ust. 1 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. Prawo geologiczne i górnicze<sup>23</sup> i art. 56

---

<sup>22</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 236, dalej ustawa Prawo przedsiębiorców

<sup>23</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 633 ze zm., dalej ustawa Prawo geologiczne i górnicze



§ 1 ustawy Ordynacja podatkowa. W trakcie kontroli naliczono i pobrano różnicę pomiędzy odsetkami jak od zaległości podatkowej i odsetkami ustawowymi w kwocie 275,15 zł.

9. Wykazane w ewidencji podatkowej zaległości właścicieli nieruchomości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi o nr kont: 123, 2208, 588, 853, 4261, 1498 oraz 4128 sięgają lat 2013-2018, zatem zgodnie z art. 70 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa mogły ulec przedawnieniu. Do dnia kontroli jednostka nie podjęła czynności ustalających przedawnienie ww. zobowiązań celem udokumentowania i ewentualnego odpisania. Powyższe narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z § 4 ust. 2 pkt 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego<sup>24</sup>.
10. Pomimo występowania przypadków wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości dokonanego na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania lub wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową infrastruktury technicznej, nie przedłożono Radzie Miejskiej projektu uchwały w sprawie ustalenia stawek procentowych opłaty adiacenckiej. Nieprawidłowość narusza art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z art. 98a ust. 1 i art. 146 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami<sup>25</sup>.

**V. W zakresie wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych:**

1. W dniu 16.06.2023 r. Burmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł umowę za wynagrodzeniem 700.000,00 zł. Plan finansowy wydatków w podziale 754/75412/6060 na dzień zawarcia umowy wynosił 712.000,00 zł, zobowiązanie wynikające z wcześniejszej zawartej umowy wynosiło 11.070,00 zł a wykonanie wydatków wynosiło 11.800,00 zł. Zatem zaciągnięte przez Burmistrza zobowiązanie na dzień 16.06.2023 r. przekroczyło upoważnienie do zaciągania zobowiązań o kwotę 10.870,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych.
2. Wysokość odpisu podstawowego na ZFŚŚ w 2023 r. naliczono w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych w ilości 62,62 etatu. Ustalono, że w przypadku przeciętnej liczby zatrudnionych w ilości 60,12 etatu odpis naliczono w prawidłowej wysokości, tj. za okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 30 czerwca 2023 r. w oparciu o przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2019 r., a za okres od dnia 1 lipca 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. w oparciu o przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2021 r., natomiast przypadku przeciętnej liczby zatrudnionych w pozostałej ilości 2,5 etatu, odpis naliczono za cały 2023 r. w oparciu o przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2019 r. W konsekwencji ustalony w jednostce odpis został zaniżony o kwotę 296,33 zł. Powyższe narusza art. 5 ust. 1-2

---

<sup>24</sup> Dz. U. Nr 208, poz. 1375, dalej rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego

<sup>25</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 344 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

i 7, w związku z art. 5l ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych<sup>26</sup>.

3. Do dnia kontroli wprowadzono do budżetu 2024 r. nadwyżkę dochodów Gminy z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w stosunku do wydatków związanych z realizacją programu profilaktyki w kwocie 140.000,00 zł, mimo iż nadwyżka ta stanowiła na koniec 2023 r. kwotę 133.006,97 zł. Nieprawidłowość narusza art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi<sup>27</sup>.
4. W 2023 r. środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 499,00 zł wykorzystano na sfinansowanie szkolenia pracownika Urzędu na temat procedur usuwania drzew z nieruchomości o nieuregulowanym stanie prawnym, tj. na cel niezwiązany z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Powyższe narusza art. 6r ust. 2, 2aa, 2b w związku z ust. 1aa ustawy dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach<sup>28</sup>.
5. W prowadzonym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w 2022 roku pn. „Wymiana pokrycia dachowego w budynku Publicznej Szkoły Podstawowej w Pisarach” Zamawiający kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia zamieścił na stronie internetowej prowadzonego postępowania po otwarciu ofert, zamiast przed ich otwarciem. Nieprawidłowość narusza art. 222 ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień Publicznych<sup>29</sup>.
6. Nie zachowano terminu 30 dni od dnia zakończenia postępowania na zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wyniku postępowania zawierającego informację o udzieleniu zamówienia pn. „Budowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych – szutrowej w miejscowości Tominy, gm. Ożarów”, co narusza art. 309 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
7. Nie zachowano terminu 30 dni od wykonania umowy zamieszczenia ogłoszenia o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych dla zamówienia pn. „Budowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych – szutrowej w miejscowości Tominy, gm. Ożarów” oraz pn. „Wymiana pokrycia dachowego w budynku Publicznej Szkoły Podstawowej w Pisarach”. Nieprawidłowość narusza art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.

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

Kontrola udzielonej w 2023 r. dotacji celowej w kwocie 300.000,00 zł dla MKS Alit wykazała następujące nieprawidłowości:

- przekazywania transz dotacji, tj. II w kwocie 70.000,00 zł, III w kwocie 60.000,00 zł, IV w kwocie 60.000,00 zł oraz V w kwocie 50.000,00 zł dokonywano odpowiednio z 1, 4, 7 oraz 9 dniowym opóźnieniem względem postanowień określonych w § 3 ust. 1 pkt 1 umowy dotacji nr KFST/1/2023 z dnia 31.01.2023 r., co narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
- pomimo niewywiązywania się przez MKS Alit z obowiązku terminowego składania sprawozdań częściowych z wykonania zadania publicznego, zaniechano wzywania

<sup>26</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 288, dalej ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych

<sup>27</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 2151, dalej ustawa o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi

<sup>28</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 399, dalej ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach

<sup>29</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

dotowanego do ich złożenia. Powyższe narusza § 9 ust. 7 umowy dotacji, zgodnie z którym w przypadku niezłożenia sprawozdań w terminie, zleciodawca wzywa do ich złożenia.

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

W 2022 roku w wydanej decyzji ustanawiającej trwałą zarząd na rzecz Zespołu Szkół Ogólnokształcących bezpodstawnie ustalono opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu. Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych<sup>30</sup>.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawa 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. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) 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 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). Burmistrz, jako organ wykonawczy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Miejskiego, 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. Oceny zewnętrzne audytu przeprowadzać co najmniej raz na pięć lat zgodnie z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego – standard 1312 - Oceny zewnętrzne, stanowiącymi załącznik do komunikatu Ministra

---

<sup>30</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1400 ze zm., dalej ustawa o finansowaniu zadań oświatowych

Rozwoju i Finansów w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych.

2. Opracować prawidłowo i w sposób kompletny zasady (politykę) rachunkowości dostosowując dokumentację przyjętych zasad do przepisów prawa i potrzeb jednostki, stosownie do art. 10 ust. 1, w związku z ust. 2 ustawy o rachunkowości.
3. Zapisów w dzienniku dokonywać w sposób umożliwiający ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, zgodnie z art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
4. Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów źródłowych otrzymanych od kontrahentów, zgodnie z art. 20 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
5. Księgi rachunkowe prowadzić w sposób pozwalający 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.
6. Ewidencję szczegółową do kont Urzędu:
  - 141 „Środki pieniężne w drodze” oraz 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne” oraz 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” prowadzić w sposób zapewniający prawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, stosownie do § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
  - 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków, zachowując wymogi prowadzenia tej ewidencji określone dla tego konta w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
7. Księgi rachunkowe prowadzić w sposób umożliwiający stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, w szczególności wynikające z wyciągów bankowych operacje ujmować w księgach rachunkowych pod faktyczną datą ich wystąpienia, stosownie do art. 23 ust. 2 pkt 1 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
8. W księgach rachunkowych budżetu i Urzędu ujmować rzetelnie operacje gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2, art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. i w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, a w szczególności:
  - a) zrealizowane bezpośrednio na rachunek bankowy budżetu dochody objęte planem finansowym Urzędu ujmować w ewidencji księgowej budżetu na stronie Ma 901 „Dochody budżetu” w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”,
  - b) zrealizowane bezpośrednio z rachunku bankowego budżetu wydatki objęte planem finansowym Urzędu ujmować na stronie Wn konta 902 „Wydatki budżetu” w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”.
  - c) operacje gospodarcze dotyczące zapłaty należności podatkowych za pomocą instrumentu płatniczego ujmować w księgach budżetu (w przypadku wspólnego rachunku bankowego dla budżetu i Urzędu) zapisem:

- Wn 140 „Środki pieniężne w drodze” i Ma 901 „Dochody budżetu” – pod datą zapłaty instrumentem płatniczym,
  - Wn 133 „Rachunek budżetu” i Ma 140 – pod datą wyciągu bankowego.
- d) rozrachunki z tytułu zwrotu kosztów uczęszczania ucznia z terenu Gminy Ożarów do placówki oświatowej na terenie innej gminy ujmować na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”,
  - e) rozrachunki z tytułu składek za przynależność Gminy do stowarzyszeń oraz z towarzystwami ubezpieczeniowymi prowadzić na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
  - f) operacje przekazania środków finansowych na fundusze celowe zaliczać do pozostałych kosztów operacyjnych i ujmować na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
  - g) środki trwałe podlegające umorzeniu o wartości powyżej 10.000,00 zł ujmować na koncie 011 „Środki trwałe”, mając na uwadze również art. 16f ust. 3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
  - h) zakup wartości niematerialnych i prawnych ujmować na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” w korespondencji z kontem zespołu „2”,
  - i) na stronie Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji ze stroną Ma konta 800 „Fundusz jednostki” ujmować zapisem równoległym w momencie zapłaty równowartości środków wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji,
  - j) operacje podwyższenia kapitału zakładowego w spółkach ujmować na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki” pod datą wpisu do KRS, stosownie do art. 262 § 4 ustawy Kodeks spółek handlowych,
  - k) należności z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych zarówno w części należnej budżetowi jednostki samorządu terytorialnego jak i w części należnej budżetowi państwa ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, natomiast wpływ zrealizowanych dochodów z ww. tytułu na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wg podziałki klasyfikacji budżetowej 750/75011/§0690.
  - l) należności z tytułu czynszu najmu i dzierżawy objęte podatkiem VAT ujmować w księgach rachunkowych Urzędu następująco:
    - przypis czynszu najmu lub dzierżawy (wg faktury VAT) na kontach: Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (kwota netto) i należny podatek VAT: Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i Ma 225 „Rozrachunki z budżetami” (podatek VAT Należny),
    - wpływ środków pieniężnych z tytułu zapłaty za faktury (kwota brutto): Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” i Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
    - przelew podatku VAT: Wn 225 „Rozrachunki z budżetami” i Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz techniczny zapis ujemny na obu stronach konta 130.
9. W przypadku dokonywania zapisów w księgach rachunkowych zbiorczo, sporządzać zbiorcze dowody księgowe, w których wyszczególniać pojedynczo każdy dowód źródłowy, stosownie do art. 20 ust. 3 pkt 1 ww. ustawy.
  10. Na dowodach bankowych zamieszczać pełną dekretnację zakwalifikowania ich do ujęcia w księgach rachunkowych, poprzez wskazanie symboli kont księgi głównej, klasyfikacji

budżetowej, miesiąca wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania stosownie do art. 21 ust.1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

11. Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, uwzględniając przy tym przestrzeganie zasady kasowej budżetu wyrażonej art. 40 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych i § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz zasady funkcjonowania kont określone w załączniku nr 3 do tegoż rozporządzenia, w szczególności:
  - nie ujmować jako zmniejszenie dochodów danego roku środków, które są zwracane w roku następnym, a nie stanowią dotacji celowych z budżetu państwa zwracanych w roku następnym do 31 stycznia,
  - przekazanie środków finansowych na rzecz współtworzonej przez Gminę spółki celem objęcia udziałów ujmować jak wydatek budżetowy wg właściwej klasyfikacji wydatków.
12. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca) wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
13. Działki, które są ujęte w ewidencji analitycznej środków trwałych łącznie, wprowadzić do tej ewidencji ilościowo i wartościowo jako poszczególne obiekty pod kolejnymi numerami inwentarzowymi, co umożliwi ustalenie ich wartości początkowej. Środki trwałe stanowiące własność Gminy, w tym grunty, ujmować ilościowo i wartościowo w księgach rachunkowych w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami zawartymi w części I „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych<sup>31</sup> oraz zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze zasady tworzenia obiektów inwentarzowych, określone w uchwale z dnia 25 maja 2017 r. Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 11 „Środki trwałe”<sup>32</sup>. W przypadku gruntów (działek), dla których nie określono wartości, wyceny dokonać zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
14. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmować w bilansie z wykonania budżetu Gminy, bilansie jednostki Urząd Miejski oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorze sprawozdania stanowiącym załącznik nr 5, nr 7 i nr 11 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., stosownie do § 23 ust. 3 pkt 1, ust. 4 i ust. 8 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
15. Sprawozdania budżetowe Rb-27S, Rb-28S i Rb-27ZZ Urzędu sporządzać w formie dokumentu elektronicznego a następnie przekazywać je do zarządu jednostki samorządu terytorialnego sprawozdania w formie dokumentu elektronicznego na elektroniczną skrzynkę podawczą jednostki samorządu terytorialnego albo w sposób określony przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 10 i § 12 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

---

<sup>31</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1864

<sup>32</sup> Dz. Urz. MRiF z 2017 r. poz. 105

- 16.** Przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych poprzez wykazywanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, z uwzględnieniem zasad sporządzania sprawozdań w sposób określony w „Instrukcji”, stanowiącej załącznik nr 37 do tego rozporządzenia, a w szczególności:
- a) w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu w kolumnie 7 „Dochody wykonane” oraz kolumnie 8 „należności pozostałe do zapłaty ogółem” wykazywać dane na podstawie ewidencji księgowej,
  - b) w sprawozdaniu Rb-27ZZ Urzędu z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w kol. 6 „Dochody wykonane” wykazywać dane na podstawie ewidencji księgowej oraz zaprzestać wykazywania danych w kol. 7 „Dochody wykonane potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 i 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia,
  - c) w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy na koniec danego roku w pozycji „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać stan środków na wszystkich rachunkach budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych oraz w pozycji 1 „środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” wykazywać faktyczną kwotę dotacji niewykorzystanych w danym roku i podlegających zwrotowi w roku następnym, stosownie do § 20 ust. 1 ww. Instrukcji,
  - d) w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego po stronie wykonania wykazywać prawidłowo ustaloną kwotę niewykorzystanych środków pieniężnych pochodzących z nadwyżek budżetów lat ubiegłych, w tym również kwotę uruchomioną na pokrycie deficytu, pomniejszonych o środki określone w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.
  - e) w sprawozdaniu Rb-27S, a w konsekwencji w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy wykazywać prawidłowe kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie rozłożeń na raty, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 8, 9 i 10 pkt b) Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia.
- 17.** Sprawozdania z operacji finansowych sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a w szczególności:
- sprawozdania jednostkowe sporządzać w postaci elektronicznej i opatrywać kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, z zastrzeżeniem ust. 10, stosownie do § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

- w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” kwartalnego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu wykazywać środki pieniężne znajdujące się na rachunkach bankowych jednostki, za wyjątkiem zgromadzonych na rachunku sum depozytowych i funduszu socjalnego plus ewentualne środki na niewygasające wydatki, powiększone o udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dochodów z urzędów skarbowych uzyskanych w styczniu za grudzień roku poprzedniego, pomniejszone o subwencję otrzymaną w grudniu na styczeń roku następnego oraz zwroty dotacji do dysponentów przekazujących dotacje i dochody pobrane na rzecz budżetu państwa z tytułu usług opiekuńczych, udostępniania danych osobowych oraz funduszu alimentacyjnego podlegających zwrotowi w styczniu roku następnego, stosownie do § 13 ust. 1 pkt 4a, w związku z § 14 pkt 9 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia.
- 18.** Przeprowadzać na ostatni dzień roku rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów, stosownie do art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:
  - w zakresie środków trwałych ujawniać zakończone lub zaniechane inwestycje oraz wyjaśnić i rozliczyć je w księgach tego roku, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
  - inwentaryzację gruntów przeprowadzać w sposób zapewniający porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości w zakresie wszystkich gruntów, stosownie do § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
- 19.** Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować oraz powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- 20.** 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, w szczególności zgodnie z opisem zawartym w części pierwszej niniejszego wystąpienia.
- 21.** Na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmować na bieżąco zaangażowanie wydatków, czyli wartość wszystkich umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasad funkcjonowania konta 998 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
- 22.** 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.
- 23.** Przedłożyć Radzie Miejskiej projekt uchwały w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku od nieruchomości, stosownie do art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
- 24.** Dokonywać rzetelnej kontroli przedkładanych przez podatników deklaracji i informacji podatkowych celem 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 poddania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, stosownie do przepisów art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
25. Budynki, grunty będące w posiadaniu zakładu budżetowego powołanego do wykonywania zadań własnych Gminy, m.in. w zakresie zaopatrzenia w wodę, odprowadzenia ścieków, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości według stawek pozostałych, stosownie do art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. c) oraz pkt 2 lit. e) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
  26. Budynki, grunty i budowle będące w posiadaniu zakładu budżetowego powołanego do wykonywania zadań własnych Gminy, m.in. w zakresie zaopatrzenia w wodę, odprowadzenia ścieków oraz będące w posiadaniu spółdzielni mieszkaniowej opodatkowywać podatkiem od nieruchomości według stawek najwyższych tylko w sytuacji gdy są one związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, stosownie do art. 1a ust. 1 pkt 4, w związku z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
  27. Wydać decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego za lata 2019-2024 w stosunku do osoby fizycznej wynajmującej od Gminy lokal na prowadzenie działalności gospodarczej, stosownie do art. 68 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa. Poinformować Izbę o skutkach finansowych podjętych działań.
  28. Wezwać podatnika o nr konta 58-00000022 do złożenia skorygowanych deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2019-2024 w zakresie gruntów zwolnionych z opodatkowania na podstawie § 1 pkt 11 uchwały Rady Miejskiej w Ożarowie. W przypadku odmowy złożenia korekt przeprowadzić postępowanie podatkowe celem wydania decyzji określających wysokość zobowiązania podatkowego na podstawie przepisów ustawy Ordynacja podatkowa. Poinformować Izbę o skutkach finansowych podjętych działań.
  29. W deklaracji na podatek od nieruchomości Gminy rzetelnie i terminowo wykazywać dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu lub zwolnieniu z tego podatku, stosownie do art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.
  30. W decyzjach wymiarowych prawidłowo ustalać okres powstania zobowiązania w podatku od nieruchomości oraz w podatku rolnym, tj. od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku, stosownie do odpowiednio art. 6 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 6a ust. 1 ustawy o podatku rolnym.
  31. Od nieterminowych wpłat opłaty eksploatacyjnej naliczać odsetki jak od zaległości podatkowej, stosownie do art. 142 ust. 1 ustawy Prawo geologiczne i górnicze i art. 56 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
  32. Ustalać zobowiązania podatkowe, które zgodnie z art. 70 ustawy Ordynacja podatkowa uległy przedawnieniu, a następnie dokonywać ich wygaszania i odpisywać w księgach rachunkowych, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z § 4 ust. 2 pkt 8 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

33. Przedłożyć Radzie Miejskiej projekt uchwały w sprawie ustalenia stawek procentowych opłaty adiacenckiej, stosownie do art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z art. 98a ust. 1 i art. 146 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
34. Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych uchwałą budżetową oraz w zatwierdzonym planie finansowym, stosownie do art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych.
35. Wysokość odpisu podstawowego na ZFŚS naliczać w oparciu o obowiązujące w danym roku przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, stosownie do art. 5 ust. 1-2 i 7 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
36. Prawidłowo ustalać kwotę niewydatkowanych dochodów opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim i ujmować ją w budżecie, stosownie do art. 18<sup>2</sup> ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
37. Środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykorzystywać wyłącznie na cele związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, określone w art. 6r ust. 2, 2aa, 2b, stosownie art. 6r ust. 1aa ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
38. Informację o kwocie jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia udostępniać na stronie prowadzonego postępowania najpóźniej przed otwarciem ofert, stosownie do art. 222 ust. 4 ustawy Prawo zamówień Publicznych.
39. Nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wyniku postępowania zawierające informację o udzieleniu zamówienia, stosownie do art. 309 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
40. 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. 448 tej ustawy.
41. Przestrzegać terminów przekazywania dotacji celowych wynikających z wcześniej zawartych umów, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
42. W przypadku niewywiązywania się przez dotowanego z obowiązku terminowego składania sprawozdań częściowych z wykonania zadania publicznego, korzystać z uprawnienia określonego w umowie dotacji i wzywać go pisemnie do ich złożenia.
43. Ustanawiając trwałe zarząd przestrzegać zasady zwolnienia z opłat z tytułu trwałego zarządu dla podmiotów wskazanych w art. 6 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
44. 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 z dnia 7 października 1992 r. 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.

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.

Damian Grzelka  
Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach  
(dokument podpisany elektronicznie)

Do wiadomości:  
Rada Miejska w Ożarowie