



Kielce, dnia 29.10.2024 r.

WK.60.13.2024

Pan Włodzimierz Badurak
Burmistrz Miasta i Gminy Pińczów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w Urzędzie Miejskim w Pińczowie w okresie od dnia 9 kwietnia 2024 r. do 6 sierpnia 2024 roku (z uzasadnionymi przerwami) kompleksową kontrolę gospodarki finansowej **Gminy Pińczów** za 2023 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli podpisano w dniu 30 sierpnia 2024 roku.

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

I. W zakresie ustaleń ogólnooorganizacyjnych:

1. W 2023 roku do dnia kontroli w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu nie opublikowano dokumentacji dotyczącej przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpień, stanowisk, wniosków i opinii podmiotów ją przeprowadzających, pomimo że w tym okresie zostały przeprowadzone kontrole przez podmioty zewnętrzne. Nieprawidłowość 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 publicznej².
2. Na projektach planów finansowych jednostek budżetowych nie zamieszczono adnotacji o dacie ich wpływu do Urzędu, co uniemożliwia ustalenie zachowania terminu określonego w art. 248 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2007 r. o finansach publicznych³, w związku z § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych⁴. 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 zakładowych⁵.

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

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

³ Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, dalej ustawa o finansach publicznych

⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 1718, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych

⁵ 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

II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- 1.** W zarządzeniu nr 36/2022 Burmistrza z dnia 7 kwietnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Pińczów i Urzędu Miejskiego w Pińczowie wraz ze zm.:
 - a)** wskazano, iż ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki Urząd powinno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego, zamiast w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy,
 - b)** nie określono indywidualnych stawek amortyzacyjnych dla wartości niematerialnych i prawnych,
 - c)** nie określono zasad funkcjonowania kont w zakresie ewidencji podatków i opłat na poszczególnych kontach, tj. nie dostosowano zasad funkcjonowania kont Urzędu do przepisów rozdziału 2 „Księgi rachunkowe i plan kont” rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego⁶,
 - d)** nie określono zarówno w księgach rachunkowych Urzędu oraz ewidencji budżetu sposobu ewidencji środków pieniężnych w drodze,
 - e)** w ZPK dla Urzędu nie określono zasad ewidencji wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego w celu wyodrębnienia danych do wypełnienia kolumny 11 „Wydatki, zrealizowane w ramach funduszu sołectkiego” sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu, pomimo iż w 2023 roku zrealizowano wydatki w ramach ww. funduszu w kwocie 882.162,77 zł,
 - f)** nie określono wymogu prowadzenia:
 - do konta 101 „Kasa” ewidencji szczegółowej umożliwiającej 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,
 - do konta 231 "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń" ewidencji szczegółowej zapewniającej możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń,
 - g)** w opisie zasad funkcjonowania konta:
 - 140 „Środki pieniężne w drodze” powtórzono wszystkie zapisy wynikające z załącznika nr 2 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 Polskiej⁷, w tym wskazano iż ww. konto służy do ewidencji kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym oraz przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie

⁶ Dz. U. Nr 208 poz. 1375, dalej rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego

⁷ Dz. U. z 2020 r. poz. 342, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

sprawozdawczym. Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych, które mają być wpłacone na rachunek budżetu, więc wymienione wyżej przypadki kwot wpłaconych przez inkasentów i przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika dotyczyć mogą tylko przypadku dochodów budżetowych realizowanych przez jednostkę Urząd bezpośrednio na rachunek budżetu, gdy Urząd nie posiada odrębnego rachunku bieżącego. W związku z faktem, iż Urząd posiada wyodrębnione rachunki bankowe służące do ewidencji dochodów budżetowych, ww. operacje nie wystąpią w ewidencji budżetu,

- konta 250 „Należności finansowe” bezpodstawnie wskazano, iż w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe” ujmuje się należności z tytułu spłat za dłużników w związku z udzielonymi poręczeniami, przeksięgowanie kwot wierzytelności odzyskanych od dłużników z tytułu poręczeń i gwarancji oraz odpisanie należności z tytułu spłat za dłużników w związku z udzielonymi poręczeniami i gwarancjami,
- 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek” wskazano iż przyjęcie przez organ założycielski lub nadzorujący mienia zwróconego przez spółkę ujmuje się w korespondencji ze stroną Ma konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, natomiast przekazanie mienia (pozostałego po zlikwidowanej jednostce) sprzedanego lub oddanego do odpłatnego korzystania ewidencjonuje się zapisem Wn 226 i Ma 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek”,
- 020 „Wartości niematerialne i prawne” bezpodstawnie wskazano, że do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się nabyte spółdzielcze prawo do lokalu, które stanowi środek trwały i tym samym podlega ujęciu na koncie 011 „Środki trwałe”,
- 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” bezpodstawnie wskazano, że umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki” (strona Wn) jeśli jest pierwszym wyposażeniem obiektów finansowanych ze środków na inwestycje. Powyższa operacja winna być ujmowana zapisem Wn 401 i Ma 072 celem prawidłowego wykazania danych w sprawozdaniu finansowym,
- 226 „Długoterminowe należności budżetowe” nieprawidłowo określono, iż ww. konto służy do ewidencji należności objętych hipoteką.

h) w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości jako podstawę ustalania wysokości odpisów aktualizujących należności wskazano okres zalegania z zapłatą, pomimo iż ustawa o rachunkowości nie przewiduje możliwości dokonywania odpisów z pominięciem przesłanek określonych w art. 35b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁸. W Urzędzie odpisów aktualizujących należności dokonywano z zastosowaniem wyłącznie kryterium okresu zalegania z zapłatą, bez uwzględnienia przesłanki dokonania oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika a także prawdopodobieństwa uzyskania należności w wyniku prowadzonego postępowania, stosownie do art. 35b ww. ustawy.

Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 7 ust. 1 i § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

⁸ Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

2. Niezachowana została zasada ciągłości bilansowej, skutkująca niezgodnością bilansu otwarcia (BO) na dzień 1.01.2024 r. z bilansem zamknięcia (BZ) na dzień 31.12.2023 r., w zakresie sald Wn i Ma kont jednostki Urząd 139 „Inne rachunki bankowe” i 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”. Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej Urzędu na dzień 31.12.2023 r. (BZ) stany bilansowe po stronie Wn i Ma wynoszą 256.308.493,09 zł, natomiast na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych 1.01.2024 r. stany bilansowe po stronie Wn i Ma wynoszą 256.508.681,74 zł. Nieprawidłowość narusza art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 13 ust. 5 tej ustawy.
3. Zamknięcia ksiąg rachunkowych na koniec 2022 roku nie poprzedzono weryfikacją ujęcia w księgach rachunkowych Urzędu wszystkich obciążających jednostkę kosztów, w konsekwencji czego w kosztach miesiąca stycznia 2023 roku bezpodstawnie ujęto co najmniej kwotę 552.013,78 zł dotyczącą kosztów 2022 roku. Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
4. Na dzień 31.12.2023 r. w ewidencji księgowej Urzędu:
 - a) nie zachodzi zgodność sald Wn i Ma kont analitycznych prowadzonych do konta 139 „Inne rachunki bankowe” z ewidencją syntetyczną. Ewidencja analityczna konta 139 wykazuje saldo dwustronne Wn 673.996,00 zł oraz Ma 7.613,65 zł, natomiast z ewidencji syntetycznej wynika saldo jednostronne Wn 666.382,35 zł.
 - b) nie zachodzi zgodność sald Wn i Ma ujętych w ewidencji księgowej konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” prowadzonego wg podziałek klasyfikacji budżetowej z ewidencją analityczną prowadzoną wg kontrahentów oraz ewidencją syntetyczną konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, tj.:
 - z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 201 wg podziałek klasyfikacji budżetowej wynika saldo Wn 10.051,66 zł oraz saldo Ma 7.509.558,46 zł,
 - z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 201 wg kontrahentów oraz z ewidencji syntetycznej wynika saldo jednostronne Ma 7.499.506,83 zł.W bilansie Urzędu po stronie Pasywów w poz. D.II.1 „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług” wykazano „per saldo” zobowiązań ujętych na koncie 201 w kwocie 7.499.506,83 zł, zamiast w prawidłowych kwotach należności (nadpłat) i zobowiązań, tj. w aktywach należności (nadpłaty) 17.918,24 zł oraz w pasywach zobowiązania 7.517.425,04 zł. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2, art. 7 ust. 3 oraz art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania kont 139 oraz 201 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 latach 2022-2024 w księgach rachunkowych Urzędu nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według dłużników (najemców) w zakresie należności i dochodów Gminy z tytułu najmu lokali mieszkalnych i socjalnych, realizowanych przez Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej sp. z o.o. w Pińczowie. Ewidencja szczegółowa do konta 221 w zakresie ww. należności prowadzona jest przez PEC. Nieprawidłowość narusza art. 11 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 40 ust. 1 ustawy o finansach publicznych a także art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym księgi rachunkowe obejmują m.in. księgi pomocnicze.

6. W zakresie prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont księgi głównej Urzędu stwierdzono, że:
- a) do konta 141 „Środki pieniężne w drodze” nie prowadzono ewidencji szczegółowej wg podziałek klasyfikacji budżetowej w zakresie odpowiednio dochodów i wydatków, tj. w sposób zapewniający możliwość sporządzenia sprawozdań Urzędu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych. Nieprawidłowość 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,
 - b) do konta 225-01 „Rozrachunki z budżetami Podatek VAT” nie prowadzono ewidencji szczegółowej wg podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków, co uniemożliwia ustalenie stanu rozliczeń z tytułu VAT wg poszczególnych tytułów dochodów oraz wydatków,
 - c) do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie dochodów z tytułu zwrotu kosztów uczęszczania dzieci z terenu innych gmin do przedszkoli na terenie Gminy Pińczów nie prowadzono ewidencji analitycznej w podziale na poszczególne gminy, co uniemożliwia ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi gminami.
- Nieprawidłowości w ppkt b) i c) naruszają zasady funkcjonowania kont 225 i 221 określone w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości oraz w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.
7. Na dowodach źródłowych stanowiących podstawę wypłaty gotówki z kasy nie wskazywano sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych. Dekretacja ujmowana była zbiorczo na raporcie kasowym bez wskazania osoby odpowiedzialnej, która dokonała dekretacji. Nieprawidłowość narusza art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
8. W 2023 roku nie dokonywano pomniejszenia na koncie 131-D „Rachunek bieżący jednostki” zrealizowanych dochodów o kwotę należnego podatku VAT od niezapłaconych przez dłużników faktur, pomimo iż zgodnie z zasadami ewidencjonowania podatku od towarów i usług (VAT) określonymi w przyjętej przez jednostkę polityce rachunkowości, należny podatek VAT przelewany jest z konta dochodów, pomniejszając wartość paragrafu należności głównej, niezależnie od tego czy należność ta została zapłacona, czy też nie, nawet gdyby wystąpiła wartość ujemna. W miesiącach styczeń – listopad 2023 roku jednostka nie ponosiła wydatków z tytułu zapłaty podatku VAT. W dniach 28 i 29 grudnia 2023 r. przekazano z rachunku wydatków na rachunek dochodów Urzędu 6.518,91 zł tytułem pokrycia VAT należnego od faktur nieuregulowanych przez kontrahentów, pomimo iż faktyczna kwota wydatków z ww. tytułu za 2023 rok wyniosła 7.904,67 zł. Nieprawidłowość narusza § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz art. 24 ust.2 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług⁹, art. 3 i art. 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego¹⁰ oraz art. 111 pkt 1 ustawy o finansach publicznych a także obowiązujące w Urzędzie zasady klasyfikacji zdarzeń dotyczące podatku VAT.

⁹ Dz. U. z 2024 r. poz. 361, dalej ustawa o podatku od towarów i usług

¹⁰ Dz. U. z 2024 r. poz. 356, dalej ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego

9. W zakresie ewidencji w 2023 roku operacji gospodarczych na bankowych rachunkach Urzędu stwierdzono, że:
- a) zdarzenia gospodarcze wynikające z wyciągów bankowych do rachunku *split payment* Urzędu ujmowano na koncie tzw. „technicznym” 130-V-1 „Rachunek bieżący jednostki”, na którym ewidencjonowano także inne operacje objęte podatkiem VAT w zakresie wydatków budżetowych. W okresie 2023 roku zarówno salda końcowe jak i obroty wynikające z wyciągów bankowych do ww. rachunku bankowego są niezgodne z saldami i obrotami wynikającymi z ewidencji księgowej konta analitycznego 130-V-1 „Rachunek bieżący jednostki”. Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 130 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 ewidencji księgowej Urzędu niestosowano dwustronnego ujemnego zapisu technicznego na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz 131-D „Rachunek bieżący jednostki” korygującego obroty wpływów i zwrotów dokonanych w 2023 roku z/na wyodrębnione rachunki bankowe dochodów oraz wydatków Urzędu do faktycznie wykonanych wydatków/dochodów jednostki, stosownie do przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń określonych w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, w konsekwencji czego:
 - obroty strony Wn konta 131-D „Rachunek bieżący jednostki” za 2023 rok w zakresie zrealizowanych dochodów budżetowych są niezgodne z sumą dochodów wykonanych wykazaną w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu,
 - obroty strony Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” za 2023 rok w zakresie zrealizowanych wydatków budżetowych są niezgodne z sumą wydatków wykonanych okresie sprawozdawczym, wykazaną w kolumnie 7 rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu.Nieprawidłowość narusza zasady klasyfikacji zdarzeń na koncie 130 i 131-D określone w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości w związku z § 21 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
10. W zakresie rzetelności ksiąg rachunkowych Urzędu stwierdzono, że:
- a) na dzień 31.12.2023 r. konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” wykazuje saldo Ma 8.934,32 zł, nie znajdujące odzwierciedlenia w saldzie Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ewidencji budżetu, tj. w kwocie 0,02 zł oraz w sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu. Saldo Ma konta 222 dotyczy należności 6.470,32 zł z tytułu dochodów zrealizowanych w styczniu 2024 roku przez I US w Bydgoszczy za grudzień 2023 r., zaś 2.464,00 zł nie posiada odzwierciedlenia w dokumentach źródłowych. Nierealne saldo Ma konta 222 wykazano bilansie Urzędu w Aktywach w poz. II. „Należności krótkoterminowe” w wierszu 5. „Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych”.
 - b) w miesiącach październik i grudzień 2023 r. zaniechano ujęcia na kontach 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” przypisu należności w kwocie 22.050,00 zł tytułem opłaty za zezwolenia na sprzedaż napoi alkoholowych za 2024 rok, wynikających z wydanych w ww. miesiącach zezwoleń. Dokonane w 2023 roku wpłaty opłat w kwocie 14.016,20 zł dotyczące

przedmiotowych zezwoleń ujęto w księgach rachunkowych Urzędu zapisem Wn 131-D „Rachunek bieżący jednostki” i Ma 221 wg podziałki 756/75618/0480. Na dzień 31.12.2023 r. konto 221/756/75618/0480 wykazywało nierealne saldo po stronie Ma w kwocie 14.016,20 zł, które wykazano w kolumnie 10 „Nadpłaty” sprawozdania rocznego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2023 r. oraz w bilansie Urzędu w Pasywach w kol. „Stan na koniec roku” w poz. D.II.5 „Pozostałe zobowiązania”.

- c) w 2023 roku oraz do dnia 27.05.2024 r. w ewidencji księgowej Urzędu na kontach 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (ewidencja szczegółowa) rozdział 75615 i 75616 § 0310, 0320, 0330) oraz 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” nie ujęto należności wynikających z decyzji podatkowych nieostatecznych na kwotę 351.591,00 zł, co do których podatnicy wnieśli w ustawowym terminie odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Kielcach. Danych tych nie wykazano w kolumnie 8 „Należności ogółem do zapłaty” w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz w bilansie Urzędu.
- d) w ewidencji księgowej Urzędu zaniechano ujęcia na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” zobowiązań w wynikających z 2 faktur z dn. 20.04.2022 r. na kwotę 901,98 zł każda, których płatność została rozłożona na 31 rat, tj. od 27.04.2022 r. do 5.10.2024 r. Dane te nie były wykazane w bilansie Urzędu na dzień 31.12.2022 r. i 31.12.2023 roku.
- e) na dzień 31.12.2023 r. konto 224 "Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich" wykazuje nierealne saldo dwustronne Wn i Ma w kwocie 20.000,00 zł. Nieprawidłowość wynika z błędnego ujęcia na nw. kontach analitycznych kwoty 20.000,00 zł dotyczącej wpłaty na Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej, tj. wpłatę na Fundusz ujęto na stronie Wn konta 224-228-00202, natomiast jej rozliczenie na stronie Ma konta 224-227-00130.
- f) zgodnie z wykazem obiektów mostowych znajdującym się w Wydziale Inwestycji i Infrastruktury Drogowej Gmina jest właścicielem/zarządcą 8 mostów, natomiast w ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 011 „Środki trwałe” KŚT 2 pod nr inw. 848 ujęty jest tylko jeden most kolejowy. Do dnia 19.07.2024 r. nie przekazano z Wydziału Inwestycji i Infrastruktury Drogowej do Wydziału Finansowo-Budżetowego informacji o mostach w stosunku do których Gmina jest właścicielem/zarządcą, celem wyjaśnienia ww. rozbieżności. Powyższych różnic nie ujawniła także przeprowadzana w latach 2020-2022 inwentaryzacja drogą weryfikacji salda Wn konta 011 „Środki trwałe” KŚT 2.

Nieprawidłowości naruszają art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania ww. kont określonych w obowiązującej w jednostce dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 11. W latach 2021-2024 zaniechano przeprowadzenia postępowania wyjaśniającego, celem podjęcia dalszych czynności windykacyjnych lub odpisania w księgach rachunkowych Urzędu należności przedawnionych w kwocie co najmniej 81.356,90 zł, w tym:
 - a) z tytułu użytkowania wieczystego zaległość 45.984,96 zł od podmiotów o nr kont szczegółowych:
 - 221-uw/564/A zaległość za 2013 i 2014 rok w kwocie 13.093,81 zł (brak podjęcia jakichkolwiek czynności windykacyjnych),

- 221-uw/1048 zaległość za 2019 rok na kwotę 24.551,72 zł. Zgodnie z wydrukiem z Krajowego Rejestru Sądowego sporządzonego na dzień 22.05.2024 r. Spółka została rozwiązana bez przeprowadzenia likwidacji. W dniu 19.02.2021 r. w KRS dokonano wpisu o wykreśleniu Spółki.
- b) 221-044 z tytułu podatku od środków transportowych zaległość 26.888,20 zł oraz nr 221-1/114 z tytułu opłaty za zatrzymywanie się na przystankach zaległość 8.483,74 zł. W dniu 18.10.2021 r. na skutek przeprowadzonego postępowania likwidacyjnego Podmiot został wykreślony z Krajowego Rejestru Sądowego.
Postępowanie wyjaśniające winno być przeprowadzone w oparciu o posiadany przez Urząd materiał dowodowy, np. informacje o przebiegu egzekucji administracyjnej lub sądowej bądź jej nieskuteczności, informacji o upadłości dłużnika i wykreślenia go z KRS itp. na podstawie którego można było podjąć ostateczną decyzję o przedawnieniu ww. zaległości z uwzględnieniem przepisów art. 70 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa oraz art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny¹¹. Nieprawidłowość narusza 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.
- 12. W 2023 roku w ewidencji szczegółowej Urzędu prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisu należności z tytułu czynszu dzierżawy/najmu płatnego w okresach miesięcznych, dokonywano jednorazowo za okres całego roku, zamiast w okresach miesięcznych na podstawie wystawianych przez Gminę faktur.
W sprawozdaniu Rb-27S Urzędu za okresy kwartalne w kol. 8 „należności pozostałe do zapłaty ogółem” wykazywano należności w wysokości czynszu należnego za pozostałą część roku (saldo Wn konta 221), pomimo, iż Urząd nie posiadał należności w takiej kwocie. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- 13. W 2023 roku nie ewidencjonowano na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze” dochodów objętych planem finansowym Urzędu, 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, biurze usług płatniczych lub w instytucji płatniczej oraz wpłaty przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej. W sprawozdaniach miesięcznych Rb-27S Urzędu w kolumnie 7 "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" nie wykazywano faktycznej kwoty dochodów wykonanych za dany okres sprawozdawczy. W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu w kolumnie 7 "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" w nieprawidłowym okresie sprawozdawczym wykazano dochody w kwocie 129.445,36 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 budżetowej¹².

¹¹ Dz. U. z 2024 r. poz. 1061 ze zm., dalej ustawa Kodeks cywilny

¹² Dz. U. z 2024 r. poz. 454 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

- 14.** W 2023 roku koszty oraz zobowiązania wynikające faktur, rachunków, not księgowych i innych dowodów źródłowych ujmowano w księgach rachunkowych w miesiącu ich wpływu lub pod datą zapłaty, zamiast w okresie sprawozdawczym którego faktycznie dotyczyły. W nieprawidłowych okresach sprawozdawczych ujęto koszty i zobowiązania w kwocie co najmniej 1.951.426,39 zł (konto 201 oraz 240). W sprawozdaniach Rb-28S Urzędu za okres od dnia 1.01.2023 r. do odpowiednio: 31.03.2023 r., 30.06.2023 r. i 30.09.2023 r. nie wykazywano rzetelnej kwoty zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z przyjętymi przez jednostkę terminami ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych określonymi w obowiązującej w Urzędzie polityce rachunkowości,
- 15.** W 2023 roku nie zachowano porządku systematycznego przy księgowaniu nw. operacji gospodarczych oraz naruszono zasady funkcjonowania kont określonych w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości i w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., a mianowicie:
- a)** na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zamiast na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” ujęto:
- rozrachunki Urzędu z 7 Gminami z tytułu zwrotu kosztów uczęszczania ucznia z terenu Gminy Pińczów do placówki oświatowej położonej na terenie innych Gmin w kwocie 152.602,58 zł,
 - rozrachunki Urzędu ze Starostwem Powiatowym z tytułu opłaty za sporządzenie wypisu lub wyciągu z ewidencji gruntów i budynków w kwocie 5.755,40 zł,
- b)** na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” oraz 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” ujęto wpłatę na Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej w kwocie 20.000,00 zł oraz wpłatę na Fundusz Wsparcia Policji Komendy Wojewódzkiej Policji w Kielcach w kwocie 14.000,00 zł, pomimo iż przedmiotowe wydatki nie stanowią dotacji w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, lecz są przychodami ww. Funduszy stosownie do z art. 19g pkt 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej¹³ oraz art. 13 ust. 4e pkt 2 ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji.
- c)** rozrachunki z bankami z tytułu naliczonych odsetek od zaciągniętych kredytów w kwocie 1.160.496,43 zł prowadzono z pominięciem etapu naliczenia na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, ujmując ich zapłatę bezpośrednio w koszty na koncie 751 „Koszty finansowe” (strona Wn) w korespondencji ze stroną Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Danych dotyczących posiadanych przez jednostkę zobowiązań z tytułu naliczonych odsetek nie wykazano w kolumnie 8 „zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem” w sprawozdaniach Rb-28 Urzędu za okres od początku roku do dnia: 31.03.2023 r., 30.06.2023 r., 30.09.2023 r. oraz 31.12.2023 r., z uwzględnieniem § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
- d)** wystąpiły przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych ujętych w raportach kasowych dotyczących np. zwrotu kosztów podróży służbowych, zwrotu wydatków poniesionych ze środków własnych pracownika, bezpośrednio w koszty prowadzonej działalności, tj. na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

¹³ Dz. U. z 2024 r. poz. 127 ze zm., dalej ustawa o Państwowej Straży Pożarnej

- z pominięciem etapu ich naliczenia na kontach zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”. Koszty w kwocie co najmniej 5.948,66 zł ujęto zapisem: Wn konto zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” i Ma 101-01 „Kasa-Pogotowie kasowe” pod datą raportu kasowego zamiast w okresie sprawozdawczym którego dotyczyły, pomimo iż dowody źródłowe wpłynęły do Urzędu w terminie umożliwiającym ujęcie ich w prawidłowym okresie sprawozdawczym.
- 16.** W zakresie ewidencjonowania prawnego zaangażowania wydatków budżetowych na pozabilansowych kontach: 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” oraz 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” stwierdzono, że:
- a) w 2023 roku na koncie 998 nie ewidencjonowano na bieżąco wartości zaangażowania na podstawie zawartych umów czyli faktycznego zaangażowania środków, lecz ujmowano je w następnych okresach sprawozdawczych pod datą otrzymanej faktury/zapłaty lub inną datą. Nieterminowo ujęto zaangażowanie wydatków budżetowych na kwotę ogółem 73.720,00 zł,
- b) w latach 2021-2023 na kontach 998 i 999 nieprawidłowo zaewidencjonowano łącznie kwotę 214.215,00 zł na podstawie 6 umów wieloletnich. Zaangażowanie wydatków wynikające z tych umów ujmowano na stronie Ma konta 998 na podstawie wystawionych faktur lub pod datą płatności, zamiast ująć na koncie 998 wartość umowy w dacie jej zawarcia, której wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, natomiast na koncie 999 ująć pozostałą kwotę wydatków budżetowych dotyczących przyszłych lat,
- c) pod datą 31.12.2023 r. zaniechano przeksięgowania z konta 998 na konto 999 zaangażowania wydatków budżetowych wynikających z umowy zawartej w dniu 4.10.2023 r. z okresem realizacji 12 miesięcy za wynagrodzeniem 14.760,00 zł, w związku z faktem, iż Wykonawca w 2023 roku nie zrealizował żadnego z zakresu prac projektowych objętych umową,
- d) w 2022 i 2023 roku oraz do dnia 24.04.2024 roku zaniechano ewidencjonowania na koncie 999 kosztów obsługi zadłużenia Gminy Pińczów (odsetek i prowizji), które mają być zrealizowane w latach następnych (do 2035 roku włącznie). Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasady funkcjonowania kont 998 i 999 określone w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
- 17.** W 2023 roku w ewidencji szczegółowej prowadzonej dla konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wystąpiły przypadki dokonywania przypisów i odpisów należności z tytułu podatków lokalnych oraz opłat za zajęcie pasa drogowego i za gospodarowanie odpadami komunalnymi, pod inną datą niż data skutecznie złożonej deklaracji lub skutecznie doręczonej decyzji ustalającej bądź zmieniającej kwotę zobowiązania. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt rozporządzenia Ministra Finansów z w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla jednostek samorządu terytorialnego, w związku art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa.
- 18.** W zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że:
- a) wydatki bieżące w kwocie 5.755,40 zł poniesione na podstawie dokumentu obliczenia opłaty za udostępniane materiały państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego lub wykonanie czynności, o których mowa w art. 40b ust. 1 ustawy z dnia 17 maja

- 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne¹⁴, zaklasyfikowano w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – kwota 9,30 zł, § 4270 „Zakup usług remontowych” – kwota 47,60 zł oraz § 4300 „Zakup usług pozostałych” – kwota 5.698,50 zł, zamiast w § 4520 „Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”,
- b) wydatki w kwocie 1.508,76 zł z tytułu ratalnego zakupu 2 ruterów, zaklasyfikowano w § 4360 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych”, zamiast w § 4920 „Spłata zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego kredyty i pożyczki, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy”,
- c) wydatki w łącznej kwocie 1.100.000,00 zł na podwyższenie kapitału zakładowego 2 Spółek, poprzez objęcie przez Gminę nowych udziałów, zaklasyfikowano w § 6030 „Wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych”, zamiast w § 6010 „Wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów”,
- d) wydatki wynikające z faktur w kwocie 492,00 zł za określenie warunków widoczności na przejazdach drogowo-kolejowych, zaklasyfikowano w § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”, zamiast w § 4300 „Zakup usług pozostałych”,
- e) wydatki wynikające z faktur w kwocie 4.615,50 zł za usługę serwisową zaklasyfikowano w § 4430 „Różne opłaty i składki”, zamiast w § 4300 „Zakup usług pozostałych”.
- Nieprawidłowość narusza zasady klasyfikacji paragrafów wydatków określone w załączniku nr 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 zagranicznych¹⁵.
19. W sporządzonym w dniu 28.03.2024 r. Zestawienie zmian w funduszu Urzędu w kol. „Stan na koniec roku bieżącego” wykazano dane zgodne z danymi ujętymi na koncie 800 „Fundusz jednostki” wg odpowiedniej analityki, które to dane nie są zgodne ze stanem rzeczywistym, tj.:
- w poz. I.1.4 „Środki na inwestycje” wykazano 36.243.580,36 zł, pomimo że z ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” za okres 2023 roku wynika kwota 34.811.496,98 zł,
 - w poz. I.1.6 „Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne” wykazano 0,00 zł, pomimo, iż w okresie sprawozdawczym jednostka otrzymała nieodpłatnie środki trwałe (grunty i budynki) o wartości co najmniej 174.129,10 zł,
 - w poz. I.2.2 „Zrealizowane dochody budżetowe” wykazano 125.391.938,77 zł, pomimo że kwota dochodów zrealizowanych przez jednostkę w okresie sprawozdawczym wykazana w sprawozdaniach rocznych Urzędu za 2023 rok Rb-27S oraz Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, wyniosła łącznie 121.535.000,81 zł,
 - w poz. I.2.4 „Dotacje i środki na inwestycje” wykazano 47.452.435,13 zł, pomimo że z ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” za 2023 roku wynika kwota 46.085.034,58 zł.

¹⁴ Dz. U. z 2024 r. poz. 1151 ze zm., dalej ustawa Prawo geodezyjne i kartograficzne

¹⁵ 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

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 oraz § 23 ust. 3 pkt 1 oraz ust. 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 20.** W skonsolidowanym bilansie Gminy na dzień 31.12.2023 r., dane wykazane w kolumnie „Stan na początek roku” są niezgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań finansowych jednostki dominującej (Gminy Pińczów) oraz jednostek jej podporządkowanych (bezpośrednio lub pośrednio). Nieprawidłowość narusza § 29 i § 30, w związku z § 23 ust. 6 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
- 21.** W zakresie sporządzania sprawozdań z operacji finansowych stwierdzono, że:
- a)** w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r. w wierszu N.4 „należności wymagalne” w poz. N.4.2 „pozostałe” wykazano należności w kwocie 43.445,87 zł od 3 podmiotów względem których został zakończony proces upadłości oraz zostali oni wykreśleni z Krajowego Rejestru Sądowego, a dług nie został przejęty przez inne podmioty. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁶, w związku z § 12 ust. 1, ust. 5 i ust. 6 oraz § 13 ust. 1 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej,
- b)** w sprawozdaniach kwartalnych Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu wg stanu na koniec II kwartału 2023 r. oraz wg stanu na koniec III kwartału 2023 roku, w wierszu N.2 „Pożyczki” w poz. N.2.1 „krótkoterminowe”, nie wykazano danych dotyczących posiadanych na koniec ww. okresów sprawozdawczych należności z tytułu udzielonej w dniu 27.06.2023 roku dla Stowarzyszenia pożyczki krótkoterminowej w kwocie 124.692,00 zł, które to dane wynikają z ewidencji księgowej konta 250-N-77545 „Należności finansowe” za te same okresy sprawozdawcze. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 12 ust. 1 i ust. 2, § 13 ust. 1 pkt 2 i § 14 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej,
- c)** w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zawiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Urzędu wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r., w wierszu E.4 „wymagalne zobowiązania” nie wykazano 44.000,00 zł dotyczących posiadanych przez jednostkę na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań wymagalnych z tytułu niezwróconych w terminie depozytów mających charakter gwarancji należytego wykonania zobowiązania (wadia i depozyty przyjęte przez jednostkę sprawozdającą się w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów), które to dane wynikają z ewidencji księgowej konta 240 „Pozostałe zobowiązania” za ten sam okres sprawozdawczy. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 1 ust. 1, § 2 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do ww.

¹⁶ Dz. U. z 2023 r. poz. 652, dalej rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

- rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej oraz § 3 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego¹⁷,
- d) w sporządzanych w 2022, 2023 oraz 2024 roku za poszczególne okresy sprawozdawcze kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Urzędu, w części A. „Zobowiązania według tytułów dłużnych” w wierszu E.2 „kredyty i pożyczki” nie wykazano posiadanych przez jednostkę zobowiązań z tytułu ratalnego zakupu 2 ruterów, zaliczanych do tytułu dłużnego o którym mowa w art. 72 ust. 1a w związku z art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 1 ust. 1, § 2 ust. 1 pkt 2 i § 3 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej.
22. W zakresie sprawozdawczości budżetowej za okres 2023 r. stwierdzono, że:
- a) w korekcie nr 3 rocznego jednostkowego sprawozdania Rb-28S Urzędu w kolumnie 8 "Zobowiązania ogółem" w podziałkach klasyfikacji budżetowej 700/70005/4260, 750/75023/4260, 754/75412/4260, 851/85154/4610, 900/90001/4260, 900/90015/4260 wykazano dane, które nie wynikają z ewidencji księgowej kont zespołu 2 "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" za ten sam okres sprawozdawczy. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 8 ust. 4 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia.
- b) w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu:
- w kolumnie 7 „dochody wykonane” w podziałkach klasyfikacji budżetowej 756/75615/0910, 756/75616/0910 i 758/75816/0920 wykazano dane które nie wynikają z ewidencji księgowej konta 131-D „Rachunek bieżący jednostki” za ten sam okres sprawozdawczy,
 - w kolumnie 9 „zaległości netto” w ww. podziałkach klasyfikacji budżetowej w kwocie zaległości, wykazano należności w kwocie 356.017,18 zł, których termin zapłaty minął, jednakże nie mogą być egzekwowane, tj.
 - 600/60020/0490, 600/60020/0920, 700/70005/0550, 700/70005/0920, 756/75615/0310, 756/75615/0340 należności w łącznej kwocie 344.418,18 zł dotyczące podmiotów względem których ogłoszono upadłość (w 3 podziałkach od podmiotów wykreślonych z KRS),
 - 756/75616/0310 należności w łącznej kwocie 11.599,00 zł, dotyczące decyzji nieostatecznych, tj. takich od których podatnicy wnieśli odwołanie do SKO w Kielcach.
- Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 1 pkt 4 i pkt 6 Instrukcji sporządzania

¹⁷ Dz. U. z 2023 r. poz. 58, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego

- sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.
- c) w sprawozdaniach Rb-28S Urzędu za okres od początku roku do: 31.03.2023 r., 30.06.2023 r., 30.09.2023 r. w kolumnie 5 „Plan po zmianach” w podziałkach klasyfikacji budżetowej wykazano dane które nie wynikają z ewidencji księgowej konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” za te same okresy sprawozdawcze. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 8 ust. 4 pkt 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.
- 23.** W zakresie wykazania kwot skutków finansowych w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2023 roku oraz w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu sporządzonego za ten sam okres sprawozdawczy stwierdzono poniższe nieprawidłowości:
- a) w skutkach obniżenia górnych stawek podatkowych obliczonych za okres sprawozdawczy:
- w podatku rolnym od osób fizycznych zawyżono skutki o 681,77 zł,
 - w podatku od nieruchomości od osób fizycznych zaniżono skutki o 27.953,14 zł,
 - w podatku od nieruchomości od osób prawnych zawyżono skutki o 71,41 zł.
- Nieprawidłowość wynika z nieuwzględnienia w kwocie skutków danych dotyczących złożonych w 2023 r. przez podatników korekt deklaracji/informacji oraz wydanych przez Burmistrza w okresie sprawozdawczym decyzji wymiarowych za lata 2018-2022,
- b) w skutkach udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych):
- w podatku od nieruchomości od osób fizycznych zaniżono skutki o kwotę 6.322,57 zł,
 - w podatku od nieruchomości od osób prawnych zawyżono skutki o kwotę 2.922,18 zł.
- Nieprawidłowość wynika z nieuwzględnienia w kwocie skutków danych dotyczących złożonych w 2023 r. przez podatników korekt informacji oraz wydanych przez Burmistrza w okresie sprawozdawczym decyzji wymiarowych za lata 2018-2022 oraz bezpodstawnego uwzględnienia w kwocie skutków przedmiotów opodatkowania korzystających ze zwolnień ustawowych wykazanych w deklaracjach na podatek od nieruchomości przez 2 podatników.
- Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 oraz ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku § 3 ust. 1 pkt 8-9 oraz pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia.
- 24.** W zakresie przeprowadzenia na dzień 31.12.2023 r. inwentaryzacji aktywów i pasywów w drodze weryfikacji stwierdzono:
- a) zaniechano przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze weryfikacji środków trwałych do których dostęp jest znaczenie utrudniony o łącznej wartości 129.871.244,00 zł ujętych w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego na koncie 011 „Środki trwałe” KŚT 2,
- b) inwentaryzacją w drodze weryfikacji objęto saldo Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w kwocie 7.499.506,83 zł, zamiast faktyczne kwoty nadpłat i zobowiązań wynikające z posiadanych przez jednostkę dokumentów źródłowych. W protokole weryfikacji sald na dzień 31.12.2023 roku weryfikacją objęto saldo Ma konta

201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w kwocie 7.499.506,83 zł wynikające z ewidencji syntetycznej („per saldo”), które nie odzwierciedla faktycznie posiadanych przez Urząd kwot zobowiązań. Ponadto w protokole weryfikacji wskazano, iż na stronie Wn konta 201 widnieją nadpłaty od 1 Dostawcy na łączną 17.650,54 zł, bez jednoczesnego wskazania dowodów źródłowych stanowiących podstawę weryfikacji salda Wn konta 201. Wskazane w protokole weryfikacji saldo Wn konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, również nie odzwierciedla faktycznych kwot nadpłat posiadanych przez Urząd na dzień 31.12.2023 r. Na dzień 31.12.2023 r. faktyczna kwota zobowiązań Urzędu wynikająca z dowodów źródłowych wynosiła 7.517.425,04 zł, natomiast faktyczna kwota nadpłat wynikająca z korekt faktur otrzymanych wskazanego wcześniej Dostawcy wynosiła 17.918,24 zł,

- c) nierzetelnie przeprowadzono inwentaryzację salda Ma konta 800 „Fundusz jednostki”, ponieważ przeprowadzona weryfikacja nie ujawniła ujęcia na koncie 800 „Fundusz jednostki” zawyżonych o kwotę 3.856.937,96 zł dochodów budżetowych. Ponadto z protokołu weryfikacji nie wynika czy porównano dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz czy saldo jest realne i poprawnie ustalone. Brak jest także wskazania dokumentów będących podstawą weryfikacji salda.

Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

25. Stan składników majątku Gminy ujętych w ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe” (z wyjątkiem KŚT 0 i 2) oraz 013 „Pozostałe środki trwałe” ustalony drogą spisu z natury na dzień 31.10.2023 r. nie został skorygowany o przychody (korekta in plus) i rozchody (korekta in minus), jakie nastąpiły między datą spisu a datą wyznaczenia stanu składników na podstawie ksiąg rachunkowych, tj.:

- a) wg stanu na dzień 31.10.2023 r. inwentaryzacją w drodze spisu z natury objęto pozostałe środki trwałe ujęte na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” w kwocie 1.359.366,33 zł. Stan księgowy konta 013 „Pozostałe środki trwałe” na dzień 31.10.2023 r. wynosił 1.397.511,69 zł. W wyniku inwentaryzacji ujawniono niedobór w kwocie 38.145,36 zł. Pomiędzy datą spisu (31.10.2023 r.) a datą wyznaczenia stanu składników na podstawie ksiąg rachunkowych (31.12.2023 r.) nastąpiło zwiększenie i zmniejszenie wartości pozostałych środków trwałych, w konsekwencji czego stan pozostałych środków ujętych w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” na dzień 31.12.2023 r. wynosił 1.381.763,68 zł.

- b) wg stanu na dzień 31.10.2023 r. inwentaryzacją w drodze spisu z natury objęto środki trwałe ujęte na koncie 011 „Środki trwałe” (w łącznej kwocie 27.692.530,14 zł KŚT I, III-VIII). Stan księgowy konta 011 „Środki trwałe” na dzień 31.10.2023 r. w zakresie KŚT I, III-VIII wynosił 27.692.530,14 zł. W wyniku inwentaryzacji ujawniono niedobór w kwocie 8.776,00 zł. Pomiędzy datą spisu a datą wyznaczenia stanu składników na podstawie ksiąg rachunkowych (31.12.2023 r.) nastąpiło zwiększenie wartości środków trwałych w konsekwencji czego stan środków trwałych ujętych w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 011 „Środki trwałe” na dzień 31.12.2023 r. wynosił 29.969.931,02 zł (uwzględniono KŚT I, III-VIII).

Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 26 ust. 3 pkt 1 ww. ustawy.

26. Na dzień 31.12.2023 r. zaniechano zinwentaryzowania w drodze spisu z natury znajdujących się w jednostce składników aktywów, będących własnością innych jednostek, tj.: 13 urządzeń wielofunkcyjnych i 2 drukarek laserowych monochromatycznych dzierżawionych przez Urząd na podstawie umowy z dnia 7 grudnia 2020 r. W konsekwencji również nie powiadomiono właściciela ww. środków trwałych o wynikach spisu z natury. Przedmiotowe składniki aktywów, będących własnością Spółki nie zostały w 2023 roku zinwentaryzowane również inną metodą lub na inny dzień roku obrotowego 2023. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
27. Zaniechano powiadomienia o wynikach przeprowadzonego spisu z natury właściciela powierzonych Urzędowi do używania środków trwałych i pozostałych środków trwałych, w ramach projektu: „pl ID – Polska ID karta” oraz „Zintegrowany System Ograniczenie Niskiej Emisji CO2”. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

III. W zakresie wykonywania budżetu Gminy:

1. W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy na lata 2023-2035 przyjętej uchwałą nr XLIX/503/2022 Rady z dnia 28 grudnia 2022 roku wraz ze zm. oraz w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy na lata 2024-2035 przyjętej uchwałą nr LX/656/2023 Rady z dnia 28 grudnia 2023 r. wraz ze zm.:
- a) w załączniku „Wykaz przedsięwzięć do WPF” w wierszu 1.3 „Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2” nie ujęto na lata 2023-2028 oraz 2024-2028 planowanych w ww. okresie wydatków wynikających z uchwały nr XXXIX/336/2017 Rady Miejskiej z dnia 29 listopada 2017 roku w sprawie wyrażenia zgody na podwyższenie kapitału zakładowego Wodociągi Pińczowskie Spółka z o.o. poprzez ustanowienie nowych udziałów o wartości 4.000.000,00 zł, które Gmina obejmie w latach 2019-2028 (400.000,00 zł rocznie),
- b) w kolumnach: 6.1 „Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków”, w kol. 10.7 „Wydatki zmniejszające dług”, w kol. 10.7.2 „Spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka”, w kol. 10.7.2.1 „kwota zobowiązań zaciągniętych po dniu 1.01.2019 roku” oraz kol. W 10.7.2.1.1 „dokonywana w formie wydatku bieżącego” w latach 2023-2024 nie wykazano danych dotyczących ratalnych spłat zobowiązań z tytułu zakupu 2 ruterów wynikających z zawartych w dniu 20.04.2022 r. umów o świadczenie usług telekomunikacyjnych.
Nieprawidłowość narusza art. 226 ust. 1 pkt 1, pkt 6 i pkt 8 oraz art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
2. Do dnia 9.04.2024 r. nie dokonano zwrotu z rachunku sum depozytowych wpłaconych przez wykonawców 7 wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy ujętych na kontach analitycznych. Na dzień 31.12.2023 r. Urząd posiadał zobowiązania wymagalne z tytułu niezwróconych wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie co najmniej 44.000,00 zł. W trakcie kontroli dokonano zwrotu kontrahentom ww. kwot depozytów. Nieprawidłowość narusza art. 98 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 453 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
3. Do dnia 9.04.2024 r. nie przekazano z rachunku sum depozytowych (konto 139) na rachunek dochodów Urzędu (konto 131-D) kwot wadium oraz kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy w łącznej wysokości 13.500,00 zł zatrzymanego przez Zamawiającego, na podstawie art. 46 ust. 4a i ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r.

Prawo zamówień publicznych oraz art. 98 ust. 6, art. 449 ust. 2 i art. 453 ust. 1-3 ustawy Prawo zamówień publicznych. Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 4 ust. 1 pkt 12 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

4. W zakresie terminowej realizacji zobowiązań stwierdzono, że:
- a) odsetki za sierpień 2023 r. w kwocie 73.095,03 zł dotyczące 2 umów o kredyt długoterminowy zawartych w dniu 3.10.2013 r. zostały uregulowane z naruszeniem terminu określonego w ww. umowach, tj. w dniu 18.09.2023 r. (poniedziałek), zamiast w terminie do 15.09.2023 r. (piątek). Informacje o wysokości naliczonych przez Bank odsetek za miesiąc sierpień 2023 roku wpłynęły do Urzędu w terminie umożliwiającym terminową realizację zobowiązania.
Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
- b) przekazania odpisu w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego w kwocie 8.378,40 zł dokonano z naruszeniem terminów określonych w art. 35 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych¹⁸, tj.
- przekazania na rzecz Świętokrzyskiej Izby Rolniczej kwoty 3.118,15 zł od zrealizowanych do dnia 31.12.2022 r. wpłat podatku rolnego dokonano po upływie co najmniej 26 dni, tj. w dniu 26.01.2023 r.,
 - przekazania na rzecz Świętokrzyskiej Izby Rolniczej kwoty 5.260,25 zł od zrealizowanych do dnia 15.11.2023 r. wpłat podatku rolnego dokonano po upływie 28 dni od dnia, w którym upływał termin płatności danej raty podatku rolnego, tj. w dniu 13.12.2023 r.
Nieprawidłowość narusza art. 35 ust. 2 i ust. 3 ustawy o izbach rolniczych.
5. W dniu 20.04.2022 r. Burmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł 2 umowy na mocy których zaciągnął zobowiązanie zaliczane do tytułu dłużnego w rozumieniu art. 72 ust. 1a w związku z art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego. Stwierdzono, iż na dzień zaciągnięcia ww. zobowiązania Rada Miejska w uchwale nr XXXVI/379/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pińczów na 2022 rok¹⁹ wraz ze zm. nie określiła limitu zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 212 ust. 1 pkt 6a ustawy o finansach publicznych w tym umowy sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach, a także nie udzieliła Burmistrzowi upoważnienia do ich zaciągania. Nieprawidłowość narusza art. 212 ust. 1 pkt 6a oraz art. 212 ust. 2 pkt 1a ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 72 ust. 1a tej ustawy.
6. Skarbnik nienależycie dokonał wstępnej zgodności ww. operacji gospodarczej z planem finansowym jednostki Urząd, jak również kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących tej operacji, co miało wpływ na zaciągnięcie w dniu 20.04.2022 r. przez Burmistrza 2 umów zaliczanych do tytułu dłużnego. Nieprawidłowość narusza art. 54 ust. 3 w związku z art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

IV. W zakresie dochodów budżetowych:

1. W latach 2016 – 2023 zaniechano przedłożenia Radzie Miejskiej projektu uchwały w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami

¹⁸ Dz. U. z 2022 r. poz. 183, dalej ustawa o izbach rolniczych

¹⁹ Dz. Urz. Woj. Święt. z 2022 r. poz. 174

- komunalnymi przez właścicieli nieruchomości na terenie Gminy. Nieprawidłowość narusza art. 11 w związku z art. 1 ust. 15 ustawy z dnia 28 listopada 2014 r. o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw²⁰, w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym²¹.
2. Do dnia 11.06.2024 roku Burmistrz nie opracował i nie przedłożył Radzie Miejskiej projektu uchwały w sprawie trybu i szczegółowych warunków zwolnienia gruntów gospodarstw rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej. Nieprawidłowość narusza art. 12 ust. 9 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym²², w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym.
 3. Nie dokonywano rzetelnej kontroli składanych przez podatników deklaracji oraz informacji podatkowych, celem stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa, o czym świadczy:
 - a) od podatnika o nr konta 221-PN023 przyjęto bez zastrzeżeń deklaracje na podatek od nieruchomości oraz na podatek rolny za 2023 rok w których wykazał on grunty o powierzchni 104.252 m², pomimo iż z ewidencji gruntów i budynków wynika, iż podatnik jest właścicielem gruntów o pow. 104.099 m². Nieprawidłowość narusza art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne oraz art. 272 pkt 2-3 ustawy Ordynacja podatkowa,
 - b) od podatnika o nr konta 221-PN45 - spółki prawa handlowego organ podatkowy przyjmował bez zastrzeżeń deklaracje na podatek od nieruchomości w których podatnik:
 - w 2024 r. i latach wcześniejszych wykazał grunty o powierzchni 1998,70 m² oraz budynki o powierzchni użytkowej 734,73 m² jako podlegające zwolnieniu ustawowemu na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych²³. Przedmiotowe nieruchomości podatnik wynajął w dniu 10.06.2019 r. na rzecz Fundacji w celu prowadzenia przez nią 2 niepublicznych jednostek organizacyjnych objętych systemem oświaty. Jednostki oświatowe objęte są zwolnieniem podmiotowym na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Dotyczy to jednak sytuacji, gdy jednostki oświatowe są podatnikami podatku od nieruchomości. W przedmiotowej sprawie taka sytuacja nie ma miejsca. Zatem podatnik - spółka prawa handlowego winien zastosować do opodatkowania stawki pozostałe dla gruntów i budynków, albowiem działalność posiadacza nieruchomości stosownie do art. 170 ust. 1 ustawy Prawo oświatowe nie jest działalnością gospodarczą. Zaniżenie podatku tylko za 2023 r wynosi 7.906 zł.
 - nie wykazał do opodatkowania działki nr 194/3 o pow. 536 m² będącej współwłasnością podatnika oraz zaniżył o 30 m² pow. działki nr 26/20. W trakcie kontroli, tj. w dniu 12.06.2024 r. ww. podatnik złożył deklarację na podatek od nieruchomości za lata 2022-2024 w których wykazał do opodatkowania działkę nr 194/3. Nieprawidłowość narusza art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, art. 3 ust. 1 pkt 1-2 oraz art. 7

²⁰ Dz. U. z 2015 r. nr 87, dalej ustawa o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw

²¹ Dz. U. z 2024 r. poz. 609 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

²² Dz. U. z 2024 r. poz. 1176, dalej ustawa o podatku rolnym

²³ Dz. U. z 2023 r. poz. 70 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

- ust. 1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 272 pkt 2-3 ustawy Ordynacja podatkowa.
- c) od podatnika o nr konta 221-PN44 - Spółki z o.o. w latach 2019-2024 przyjmowano bez zastrzeżeń deklaracje na podatek od nieruchomości w których podatnik wykazywał grunty o pow. 37.900 m² i budynki o pow. 102,50 m² korzystające ze zwolnienia na podstawie uchwały Nr XXVII/221/2016 Rady z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości²⁴, pomimo iż z treści umów z dnia: 28.03.2018 r., 20.03.2020 r., 1.04.022 r., 28.03.2024 r. zawartych pomiędzy Gminą a Spółką z o.o. na zarządzanie składowiskiem odpadów nie wynika, aby obowiązek w podatku od nieruchomości ciążył na Zarządcy. Spółka jako zarządca wykonuje odpłatnie na zlecenie właściciela, tj. Gminy ściśle określone czynności zawarte w ww. umowach. Tym samym podatnikiem w podatku od nieruchomości jest Gmina. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne oraz art. 272 pkt 2-3 ustawy Ordynacja podatkowa,
 - d) od podatnika o nr konta 221-M-60/21 - Spółki z o.o. w latach 2022-2024 przyjmowano bez zastrzeżeń deklaracje na podatek od nieruchomości, w których wykazano do opodatkowania lokale mieszkalne oraz lokale socjalne będące własnością Gminy, niestanowiące odrębnych nieruchomości. Posiadaczami przedmiotowych lokali są osoby fizyczne na podstawie zawartych z Gminą umów. Spółka świadczy na rzecz Gminy usługi w zakresie administrowania i zarządzania lokalami na podstawie umowy z dn. 1.02.2022 roku. Tym samym podatnikiem w podatku od nieruchomości jest Gmina. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 272 pkt 2-3 ustawy Ordynacja podatkowa,
 - e) od podatników o nr kont 221-M 167 oraz 221-PN110 przyjęto bez zastrzeżeń deklaracje na podatek od nieruchomości, w których wykazano do opodatkowania grunt o powierzchni 279 m² będący własnością Skarbu Państwa. Z akt podatkowych wynika, że grunt jest użytkowany przez podatnika o nr konta 221-M 167. W latach 2021-2024 grunt został opodatkowany podwójnie. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. b) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 272 pkt 2-3 w związku z art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa,
 - f) od podatnika o nr konta 221-G8/67 przyjęto bez zastrzeżeń korektę informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych obowiązującą od stycznia 2023 r., w której wykazano do opodatkowania budynek jednorodzinny o pow. użytkowej 177 m², którego budowę zakończono w dniu 9.12.2021 r. Przedmiotowy budynek winien być opodatkowany od 2022 r. Zaniżeniem podatku wynosi 149,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 272 pkt 2-3 ustawy Ordynacja podatkowa,
 - g) od podatnika o nr konta 221-M949 prowadzącego działalność gospodarczą w 2018 r. przyjęto bez zastrzeżeń informację w sprawie podatku od nieruchomości w której wykazano do opodatkowania budowlę o wartości 153.239,73 zł, tj. pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne. W konsekwencji w latach 2019-2024 podatnikowi wystawiano decyzje wymiarowe w których naliczano podatek od budowli częściowo zamortyzowanych. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach

²⁴ Dz. Urz. Woj. Święt. z 2016 r. poz. 3714, dalej uchwała Nr XXVII/221/2016 Rady z dnia 30 listopada 2016 r.

- i opłatach lokalnych oraz art. 272 pkt 2-3 ustawy Ordynacja podatkowa. Zniżenie podatku za lata 2019-2024 wynosi 85.854 zł.
- h) od podatnika o nr konta 221-25874263 przyjęto bez zastrzeżeń deklarację na podatek od środków transportowych na 2023 i 2024 rok, w których stawka podatku została wyliczona z zastosowaniem stawki dla samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 9 ton do poniżej 12 ton, pomimo iż dopuszczalna masa całkowita samochodu ciężarowego stanowiącego własność ww. podatnika wynosi 7 ton. Zwyżnienie podatku wynosi 17,00 zł. W trakcie kontroli podatnik złożył korekty deklaracji. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa.
4. Podatnikom o nr kont: 221-M-N21/1430, 221-M-N27/1519, 221-M-N34/1369, 221-M526, 221-M7369, 221-M1449, 221-18/722, 221-M902 dokonano wymiaru podatku od nieruchomości i rolnego w drodze decyzji wymiarowych bez uprzedniego wszczęcia postępowania podatkowego, a w szczególności zaniechano wezwania podatników do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, a także wydania postanowienia o wszczęciu postępowania w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego. Opodatkowanie nastąpiło na podstawie zawartych z Gminą umów dzierżawy. Nieprawidłowość narusza art. art. 165 § 1 i 2 oraz art. 21 § 3 w związku z art. 207 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
5. W drodze jednej decyzji wymiarowej opodatkowano grunty stanowiące współwłasność małżeńską podatnika o nr konta 221-M902 oraz grunty będące przedmiotem 2 umów dzierżawy z dnia 8.12.2022 r. zawartych pomiędzy Gminą a jednym z małżonków. Ponadto organ podatkowy nie wydawał i nie doręczał decyzji dla wszystkich współwłaścicieli nieruchomości. Jedną decyzją wymiarową opodatkowywano grunty, budynki stanowiące współwłasność małżonków, zamiast w drodze odrębnych decyzji wymiarowych. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
6. Podatnik o nr konta 221-0086 w czerwcu 2023 r. sprzedał ciągnik siodłowy DAF FT. Pomimo uzyskania przez Urząd ww. informacji, zaniechano podjęcia względem podatnika czynności wyjaśniających, a w szczególności ustalenia przyczyn braku objęcia ww. pojazdu podatkiem od środków transportowych oraz ustalenia daty powstania obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych. Przedmiotowy pojazd został nabyty przez podatnika w 2018 roku. W latach 2018-2023 zaniechano opodatkowania ww. pojazdu, w tym wezwania podatnika do złożenia deklaracji lub wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego. W trakcie kontroli wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych za okres 2019-2023. Zniżenie podatku za lata 2019-2023 wynosi 10.413,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 9 ust. 1, ust. 4-5, ust. 6 pkt 1-2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
7. Podatnik o nr konta 221-25874211 nie złożył deklaracji na podatek od środków transportowych na naczepę ciężarową za okres od 1.06.2023 r. do 30.06.2023 r. Zaniechano podjęcia względem ww. podatnika czynności wyjaśniających mających na celu wyegzekwowanie od podatnika złożenia deklaracji oraz opodatkowania ww. pojazdu. W dniu 10.06.2024 r. podatnik złożył korektę deklaracji na podatek od środków transportowych za 2023 i 2024 rok, w których wykazał do opodatkowania przedmiotową

naczępę na łączną kwotę podatku 2.441 zł. Powyższe narusza art. 9 ust. 1, ust. 4, ust. 4a, ust. 5-6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

V. W zakresie wydatków budżetowych oraz zamówień publicznych:

1. Pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku referenta w wymiarze $\frac{1}{2}$ etatu ustalono i wypłacono wynagrodzenie zasadnicze w okresie od sierpnia 2022 r. do momentu ustania stosunku pracy w kwocie odpowiednio: 2.620 zł od dnia 1.08.2022 r. do 31.01.2023 r., 2.820 zł od dnia 1.02.2023 r. do 31.03.2023 r. Zgodnie z postanowieniami Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu poziom wynagrodzenia zasadniczego na ww. stanowisku na pełny etat (kategoria zaszeregowania IX) wynosi 5.200,00 zł. Zatem maksymalna wysokość miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego dla ww. pracownika w okresie od 1.08.2022 r. do 31.03.2023 r. nie mogła przekroczyć kwoty 2.600,00 zł. W konsekwencji powyższego nastąpiło również zawyżenie wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za ww. okres. Łączne zawyżenie wypłaconego wynagrodzenia w okresie od 1.08.2022 r. do 31.03.2023 r. wyniosło 644,06 zł. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych oraz postanowienia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu, wprowadzonego zarządzeniem nr 75/2019 Burmistrza z dnia 28 czerwca 2019 roku wraz ze zmianami.
2. Burmistrz pismem z dnia 8.12.2023 r. przyznał pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Zastępcy Naczelnika Wydziału Inwestycji i Infrastruktury Drogowej nagrodę jubileuszową za 25 lat pracy w kwocie 7.100,00 zł brutto. Z dokumentów zamieszczonych w aktach osobowych pracownika wynika, iż na dzień wypłaty nagrody pracownik posiadał staż pracy wynoszący 27 lat 2 m-ce i 27 dni. Ustalono, iż ww. pracownik pobrał nagrodę jubileuszową za 25 lat pracy w trakcie trwania poprzedniego stosunku pracy, tj. w 2021 roku. W dniu 29.04.2024 r. pracownik zwrócił nagrodę jubileuszową. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych a także § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych²⁵.
3. Do wyliczenia na koniec 2023 r. korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przyjęto:
 - a) stan zatrudnienia w Urzędzie na dzień 30.11.2023 r., tj. 77 pracowników, zamiast przyjęć przeciętną liczbę zatrudnionych na dzień 31.12.2023 r.,
 - b) liczbę pracowników w stosunku do których orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności w wysokości 7 osób, zamiast 8 osób.Ponadto przy wyliczaniu odpisu na ZFŚS nie uwzględniono dwóch pracowników przebywających na urlopie bezpłatnym. W konsekwencji odpis za 2023 r. został zaniżony o 5.538,84 zł. Nieprawidłowość narusza art. 5 ust. 4 i ust. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych²⁶ oraz § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych²⁷.

²⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 ze zm., dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

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

²⁷ Dz. U. z 2009 r. Nr 43 poz. 349, dalej rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

4. Nie zachowano terminu 30 dni na zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy w zakresie udzielonych zamówień publicznych pn. „Budowę świetlicy wiejskiej w miejscowości Chwałowice – etap I” oraz pn. „Przebudowę budynku świetlicy i remizy OSP w Unikowie – I etap”. Nieprawidłowość narusza art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.
5. Wadium w kwocie 15.000,00 zł dotyczące postępowania o zamówienie publiczne pn. „Realizacja ul. Zachodniej w Pińczowie wraz z remontem kanalizacji deszczowej – droga gminna nr 365064T” zwrócono oferentowi 35 dni po terminie, co narusza art. 98 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
6. W dniu 01.02.2022 roku Burmistrz bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, zawarł na czas nieoznaczony z Przedsiębiorstwem Energetyki Ciepłej Spółka z o.o. w Pińczowie umowę Nr RM.7131.1.2022, na mocy której powierzono ww. Spółce odpłatne zarządzanie i administrowanie gminnymi zasobami mieszkaniowymi. Z tytułu przedmiotu realizacji ww. umowy Gmina Pińczów wydatkowała: w 2022 roku kwotę co najmniej 156.568,96 zł, w 2023 r. kwotę co najmniej 244.063,41 zł oraz do dnia 9.04.2024 roku kwotę co najmniej 27.500,00 zł. Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej²⁸ jednostki samorządu terytorialnego w drodze umowy mogą powierzać wykonywanie zadań z zakresu gospodarki komunalnej osobom fizycznym lub prawnym z uwzględnieniem przepisów ustawy z o finansach publicznych oraz w trybie przepisów Prawo zamówień publicznych. Ustawa Prawo zamówień publicznych umożliwia jednostce samorządu terytorialnego, która jest zamawiającym publicznym udzielenie zamówienia publicznego w trybie konkurencyjnym (przetarg ograniczony i nieograniczony) oraz w uzasadnionych przypadkach w trybie z wolnej ręki, w tym na rzecz osoby prawnej – utworzonej przez nią spółce po spełnieniu warunków określonych w art. 214 ust. 1 pkt 11 lit. a-c ww. ustawy. Tym samym zawarcie przez Gminę Pińczów z własną spółką, tj. Przedsiębiorstwem Energetyki Ciepłej sp. z o.o. w Pińczowie odpłatnej umowy o zarządzanie i administrowanie zasobami mieszkaniowymi mogło nastąpić dwójako, tj. w przypadku spełniania przez spółkę PEC w Pińczowie warunków określonych w art. 214 ust. 1 pkt 11 ustawy Prawo zamówień publicznych w trybie zamówienia z wolnej ręki tzw. „in house” lub w sytuacji braku spełnienia ww. warunków w trybie podstawowym (konkurencyjnym). Wybór i zastosowanie określonego trybu powierzenia PEC sp. z o.o. w Pińczowie realizacji zadania w zakresie odpłatnego zarządzania i administrowania gminnymi zasobami mieszkaniowymi należał do Burmistrza jako Kierownika jednostki. Nieprawidłowość narusza art. 4 pkt 1, art. 7 pkt 32 ustawy Prawo zamówień publicznych, w związku z art. 35 ust. 3 pkt 2, art. 275 pkt 1-3 i art. 214 ust. 1 pkt 11 tej ustawy a także art. 44 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 3 ust. 1 ustawy o gospodarce komunalnej.

VI. W zakresie gospodarki mieniem:

1. Nie dostosowano zapisów uchwały Rady Miejskiej w Pińczowie nr XLVIII/437/10 z dnia 1 września 2010 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych, mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Pińczów oraz jej jednostkom podległym oraz

²⁸ Dz. U. z 2021 r. poz. 679, dalej ustawa o gospodarce komunalnej

wskazania organów do tego uprawnionych²⁹, do zmian wprowadzonych w 2017 roku do ustawy o finansach publicznych w zakresie katalogu podmiotów, na rzecz których przysługujące należności mogą być przedmiotem udzielenia tych ulg. Nieprawidłowość narusza art. 59 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym.

2. W latach 2015-2023 do osób o nr kont szczegółowych 221-uw/564/A oraz 221-uw/1048 posiadających zaległości w opłacie za użytkowanie wieczyste w łącznej kwocie 45.984,96 zł, zaniechano podjęcia czynności stosownie do art. 123 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny³⁰, mających na celu przerwanie biegu przedawnienia się roszczeń. W konsekwencji czego dopuszczono do przedawnienia się ww. należności, w tym:
 - od 2015 roku nie prowadzono skutecznych czynności windykacyjnych dotyczących osoby o nr konta 221-uw/564/A posiadającej zaległość za lata 2013-2014 w kwocie 13.093,81 zł,
 - w latach 2019-2021 nie prowadzono skutecznych czynności windykacyjnych dotyczących osoby o nr konta 221-uw/1048 posiadającej zaległość za 2019 r. w kwocie 32.891,15 zł. W konsekwencji czego należność z tytułu opłaty oraz opłaty dodatkowej za 2019 rok wraz odsetkami uległa przedawnieniu. W dniu 19.02.2021 r. Spółka z o.o. spółka komandytowa (użytkownik wieczysty) została wykreślona z Krajowego Rejestru Sądowego.Nieprawidłowość narusza art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
3. W latach 2018-2024 nie podejmowano konsekwentnych działań w celu wyegzekwowania zaległych opłat z tytułu użytkowania wieczystego w łącznej kwocie 109.301,54 zł, w tym wystąpienia na drogę postępowania sądowego, co narusza przepisy ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego³¹, w związku z art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. W tym okresie skierowano dłużników o nr kont szczegółowych 221-uw/409, 221-uw/564, 221-uw/566 oraz 221-uw/824 kilka wezwań do zapłaty, bez podjęcia dalszych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległości. Pomimo przeważającego braku reakcji dłużników na otrzymane wezwania nie dokonywano analizy ich sytuacji finansowej, rodzinnej pod kątem przeprowadzenia dalszego postępowania i skierowania sprawy na drogę sądową, w celu egzekwowania swych należności lub zastosowania z urzędu ulg, stosownie do art. 59 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
4. W wezwaniach do zapłaty z lat 2016-2024 użytkownikom wieczystym nieprawidłowo naliczano odsetki, tj. wg stawki od czynności prawnych (kapitałowe), które stanowią formę wynagrodzenia za możliwość korzystania z obcego kapitału, zamiast stawki odsetek ustawowych, stosownie do art. 481 ustawy Kodeks cywilny. W objętej kontrolą próbie kwota odsetek została zaniżona co najmniej o kwotę 9.842,63 zł. Ponadto przesyłane dłużnikom kolejne wezwania do zapłaty obejmowały te same zaległości z tytułu użytkowania wieczystego a jako podstawę prawną wystawionego wezwania wskazywano art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym

²⁹ Dz. Urz. Woj. Świąt. z 2010 r. Nr 264, poz. 2668

³⁰ Dz. U. z 2024 r. poz. 1061 ze zm., dalej ustawa Kodeks cywilny

³¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 1550 ze zm., dalej ustawa Kodeks postępowania cywilnego

w administracji³², pomimo że do egzekucji należności cywilnoprawnych, w tym z tytułu użytkowania wieczystego mają zastosowanie przepisy ustawy Kodeks postępowania cywilnego. Nieprawidłowość narusza art. 481 § 1 i § 2 ustawy Kodeks cywilny, w związku z art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych oraz art. 1 ustawy Kodeks postępowania cywilnego.

5. W dniu 30.12.2019 r. wynajęto Fundacji nieruchomości lokalową o pow. 305 m². Z uwagi na wysokie nakłady jakie Najemca musiał ponieść w związku z koniecznością modernizacji i adaptacji lokalu dla potrzeb Fundacji Strony ustaliły w § 2 ust. 3 umowy, że czynsz najmu będzie płatny od dnia 1.04.2020 r. Pismem z dnia 21.01.2021 r. poinformowano Najemcę o waloryzacji dotychczasowej stawki miesięcznego czynszu o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych, w wyniku czego wysokość czynszu najmu po waloryzacji ustalono w kwocie 6.867,82 zł z mocą obowiązującą od dnia 1.02.2021 roku. Tym samym pierwszej waloryzacji kwoty miesięcznego czynszu dokonano po upływie 10 miesięcy od daty zapłaty przez Najemcę pierwszego czynszu, zamiast po upływie roku od ww. daty. W konsekwencji również w okresie od 2021 do 2024 roku Burmistrz dokonywał corocznie waloryzacji czynszu z mocą obowiązującą od dnia 1 lutego danego roku, co skutkowało zawyżeniem w ww. okresie czynszu najmu o kwotę łącznie 7.670,46 zł. W trakcie kontroli dokonano ponownego przeliczenia stawek czynszu najmu z uwzględnieniem postanowień przedmiotowej umowy, a powstałą nadpłatę rozliczono w sierpniu 2024 r. Nieprawidłowość narusza § 2 ust. 7 w związku z § 2 ust. 3 umowy najmu nieruchomości lokalowej z dnia 30.12.2019 r.

VII. W zakresie rozliczeń Gminy z jednostkami organizacyjnymi:

1. Informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych oraz ostatecznych planów finansowych na 2023 r. przekazano do Dyrektorów jednostek obsługujących, zamiast Dyrektorów/Kierowników jednostek budżetowych. Zakres wspólnej obsługi nie obejmuje kompetencji kierowników jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych do sporządzania i zatwierdzania planu finansowego w związku z czym ww. informacje winny zostać przekazane odrębnie każdemu z kierowników jednostki obsługiwanej. Nieprawidłowość narusza art. 10c ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym oraz postanowienia uchwały nr XXXIII/285/2017 Rady Miejskiej z dnia 14 czerwca 2017 r. wraz zm. a także art. 248 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
2. Od 2021 r. nie przeprowadzono w Samorządowym Zakładzie Opieki Zdrowotnej kontroli w szczególności w zakresie, o którym stanowi art. 121 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej³³. Nieprawidłowość narusza art. 121 ust. 1 w związku z ust. 3 ustawy o działalności leczniczej.

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 Pińczów poprzez

³² Dz. U. z 2024 r. poz. 572, dalej ustawa kodeks postępowania administracyjnego

³³ Dz. U. z 2024 r. poz. 799, dalej ustawa o działalności leczniczej

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 Pińczów 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. Przestrzegać obowiązku bieżącego i terminowego udostępniania w BIP informacji publicznych, określonych w ustawie o dostępie do informacji publicznej.
2. 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.
3. Dokonać zmian polityki rachunkowości, dostosowując jej uregulowania do faktycznych potrzeb jednostki i obowiązujących przepisów prawa, stosownie do art. 10 ust. 1, w związku z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
4. Stany aktywów i pasywów (BZ) występujące w bilansie zamknięcia ksiąg rachunkowych wprowadzać w tej samej wysokości w bilansie otwarcia (BO) do ksiąg rachunkowych następnego roku obrotowego, stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze art. 13 ust. 5 tej ustawy, zgodnie z którym przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald.
5. W księgach rachunkowych roku obrotowego ujmować wszystkie obciążające jednostkę koszty dotyczące danego roku, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
6. Nie kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów (należności i zobowiązań), w tym w ewidencji księgowej jednostki Urząd na koncie 201

- „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wykazywać saldo zobowiązań i należności zgodnie z ich rzeczywistym stanem, stosownie do art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania ww. konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości.
7. Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych z saldami i zapisami kont księgi głównej, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
 8. W ramach ksiąg rachunkowych Urzędu prowadzić ewidencję należności i zobowiązań z tytułu najmu lokali mieszkalnych i socjalnych wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do art. 4 ust. 1 i 2, art. 11, art. 13 ust. 1 i art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
 9. Konta ksiąg pomocniczych do kont Urzędu prowadzić zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, a w szczególności:
 - a) w ramach ksiąg rachunkowych Urzędu zaprowadzić ewidencję szczegółową do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wg dłużników w zakresie należności z tytułu dochodów z najmu lokali mieszkalnych i socjalnych,
 - b) do konta 141 „Środki pieniężne w drodze” prowadzić ewidencję szczegółową w sposób zapewniający prawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-27S oraz sprawozdania Rb-28S, 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,
 - c) do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie dochodów z tytułu zwrotu kosztów uczęszczania dzieci z terenu innych gmin do przedszkoli położonych na terenie Gminy Pińczów prowadzić ewidencję analityczną w podziale na poszczególne gminy.
 10. Na dowodach źródłowych zamieszczać pełną dekretację, w tym wskazywać sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych oraz zawierać podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
 11. Dochody budżetowe objęte podatkiem od towarów i usług (VAT) ujmować w księgach rachunkowych Urzędu w sposób zgodny z przyjętymi przez jednostkę zasadami klasyfikacji zdarzeń oraz zapewniający wykazywanie w sporządzanych sprawozdaniach Rb-27S Urzędu zrealizowanych dochodów budżetowych w wartościach netto, 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.
 12. W księgach rachunkowych jednostki Urząd operacje gospodarcze ujmować zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 i art. 24 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) operacje gospodarcze wynikające z wyciągów bankowych do wyodrębnionego rachunku bankowego split payment Urzędu ewidencjonować na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald konta 130 z wyciągami bankowymi, tak by zapisy w księgach rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty oraz umożliwiały prawidłowe wykazywanie danych w sprawozdaniach budżetowych oraz z operacji finansowych,
- b) przestrzegać przyjęte przez jednostkę zasady klasyfikacji zdarzeń określone w polityce rachunkowości, a w szczególności obowiązku zachowania na kontach 131-D i 130 „Rachunek bieżący jednostki” zasady czystości obrotów, celem zapewnienia prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędnych danych do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach, z uwzględnieniem § 21 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,
- c) dokonywać przypisu należności na podstawie skutecznie doręczonych decyzji, w tym zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych również w przypadku, gdy przychody nie dotyczą danego roku obrotowego, a lat następnych, które należy ujmować:
- przypis opłaty roku wydania decyzji, która dotyczy należności roku następnego:
Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – należności krótkoterminowe
Ma 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”
 - wpływ opłaty w danym roku budżetowym:
Wn 131-D „Rachunek bieżący jednostki”
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
 - w następnym roku budżetowym (którego dotyczył przypis):
Wn 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”
Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.
- d) na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze” ujmować dochody budżetowe objęte planem finansowym Urzędu, 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 Urzędu,
- e) dokonywane przez Urząd wpłaty na fundusze celowe, w tym o których mowa w art. 13 ust. 3 ustawy o Policji, zaliczać do pozostałych kosztów operacyjnych i ujmować w ewidencji księgowej na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
- f) ewidencję rozrachunków z budżetami, a w szczególności z tytułu zwrotu kosztów uczęszczania ucznia z terenu Gminy Pińczów do placówki oświatowej położonej na terenie innych Gmin, opłaty za sporządzenie wypisu lub wrysu z ewidencji gruntów i budynków stanowiącej dochód Starostwa Powiatowego prowadzić na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”,
- g) ewidencję rozliczeń z tytułu naliczonych przez bank odsetek od kredytów oraz odpisu na ZFŚS ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, celem prawidłowego wykazania danych dotyczących zobowiązań posiadanych przez jednostkę na koniec okresu sprawozdawczego w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu,
- h) przypisu należności z tytułu czynszu najmu i dzierżawy opodatkowanych podatkiem VAT ujmować w okresach miesięcznych na podstawie wystawianych przez Gminę faktur zapisem:

- Wn 221 i Ma720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” - kwota netto,
 - Wn 221 i Ma 225, „Rozrachunki z budżetami” – kwota VAT.
13. W ewidencji księgowej jednostki Urząd dokonać urealnienia danych ujętych na kontach 011 „Środki trwałe”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności ze środków europejskich”, 290 „Odpisy aktualizujące należności”, tak by zapisy w księgach rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a w szczególności:
 - a) na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” dokonać ujęcia należności wynikających z decyzji podatkowych, co do których podatnicy wniesli w ustawowym terminie odwołania do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Kielcach, mając na uwadze art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego,
 - b) na koncie 011 „Środki trwałe” dokonać ujęcia obiektów mostowych stanowiących własność Gminy,
 - c) w zakresie należności przedawnionych ujętych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dotyczących podmiotów o nr kont szczegółowych 221-uw/564/A, 221-uw/1048, 221-0044, 221-1/114 przeprowadzić udokumentowane na piśmie postępowanie wyjaśniające, mające na celu odpisanie przedmiotowych zaległości w księgach rachunkowych Urzędu, z uwzględnieniem przepisów art. 70 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa oraz art. 118 ustawy Kodeks cywilny, stosownie do § 4 ust. 2 pkt 8 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
 14. W księgach rachunkowych Urzędu ujmować wszystkie zobowiązania jednostki wynikające z zawartych umów oraz otrzymanych faktur, w tym ratalnej sprzedaży tak by zapisy w księgach rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze § 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego.
 15. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym (miesiącu), zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
 16. Zapewnić właściwy obieg dowodów księgowych mając na uwadze, aby dokumenty, z których wynikają zobowiązania i należności jednostki były przekazywane do Wydziału Finansowo-Budżetowego w terminie umożliwiającym ujęcie zdarzeń w prawidłowym okresie sprawozdawczym oraz terminowe regulowanie zobowiązań, w tym w zakresie obowiązku zwrotu kontrahentom środków depozytowych.
 17. W księgach rachunkowych Urzędu 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. konta 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.

18. Przypisów i odpisów należności z tytułu podatków i opłat dokonywać zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla jednostek samorządu terytorialnego, w związku z art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa.
19. Prawidłowo stosować klasyfikację działów, rozdziałów, dochodów i wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
20. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze wykazywać w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorach tych sprawozdań stanowiących załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r., stosownie do § 23 ust. 3 pkt 1, ust. 4, ust. 6, ust. 7 i ust. 8 tego rozporządzenia w związku z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a w szczególności w zestawieniu zmian w funduszu jednostki Urząd wykazywać prawidłowe kwoty zrealizowanych w okresie sprawozdawczym dochodów oraz poniesionych wydatków.
21. W sprawozdaniach z operacji finansowych (Rb-N, Rb-Z) 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.
22. 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.
23. Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2023 rok wraz z uzasadnieniem oraz przekazać je do RIO w Kielcach w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, zgodnie z przepisami § 22 ust. 6 i 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
24. Przeprowadzać na ostatni dzień roku obrotowego (31 grudnia) inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów z zastosowaniem właściwej metody 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.
25. Stan składników aktywów ujętych na kontach 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” ustalony drogą spisu z natury na inny dzień niż 31 grudnia roku budżetowego, korygować o przychody (korekta in plus) i rozchody (korekta in minus), jakie nastąpiły pomiędzy datą spisu a datą wyznaczenia stanu składników na podstawie ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
26. Inwentaryzacją drogą spisu z natury obejmować znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu, stosownie do art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

27. W Wieloletniej Prognozie Finansowej dane wykazywać w sposób realistyczny, a w szczególności ująć załączniku do WPF Wykaz przedsięwzięć planowane na lata 2024-2028 wydatki z tytułu podwyższenia kapitału zakładowego Spółki „Wodociągi Pińczowskie” sp. z o.o. oraz zaliczać do kwoty długu zobowiązania z tytułu umów sprzedaży płatnej w ratach, stosownie art. 226 ust. 1 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
28. Dokonać przekazania z rachunku sum depozytowych na rachunek dochodów Urzędu kwot wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy, zatrzymanych przez Zamawiającego, w związku z zaistnieniem przesłanek określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych, które stanowią dochody budżetu Gminy, stosownie do art. 4 ust. 1 pkt 12 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.
29. Wydatków publicznych dokonywać w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
30. Zobowiązania pieniężne, w tym zaliczane do tytułu dłużnego, o którym stanowi art. 72 ust. 1 pkt 2, inne niż kredyty i pożyczki, zaciągać w granicach upoważnień określonych w uchwale budżetowej przez Radę Miejską, stosownie do art. 46 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 212 ust. 1 pkt 6a oraz art. 212 ust. 2 pkt 1a ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 72 ust. 1a tej ustawy.
31. Zobowiązać Skarbnika do dokonywania należytej wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, jak również kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących tych operacji, stosownie do art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a) i art. 54 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
32. Przedłożyć Radzie Miejskiej projekt uchwały w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wskazując czy opłatę uiszcza się z dołu czy z góry, stosownie do art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym w związku z art. 61 ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
33. Przedłożyć Radzie Miejskiej projekt uchwały w sprawie trybu i szczegółowych warunków zwolnienia gruntów gospodarstw rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej, stosownie do art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym w związku z art. 12 ust. 9 ustawy o podatku rolnym.
34. Dokonywać rzetelnej kontroli przedkładanych przez podatników deklaracji i informacji, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i pkt 3, w związku z art. 3 ust. 5 ustawy Ordynacja podatkowa. W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.
35. Przy opodatkowywaniu gruntów, uwzględniać art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, zgodnie z którym podstawą wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów.
36. Opodatkowywać grunty, budynki i budowle wykazane w złożonych deklaracjach i informacjach, mając na uwadze, że obowiązek podatkowy ciąży na właścicielu

- nieruchomości lub obiektów budowlanych, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, natomiast na posiadaczu nieruchomości lub jej części zgodnie z art. 3 ust. 1- pkt 4 tej ustawy.
37. W przypadku niedopełnienia przez podatnika obowiązku złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości bądź od środków transportowych lub informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego, zażądać od podatnika złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wzywać do jej złożenia, stosownie do art. 274 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
 38. Decyzje określające zobowiązanie podatkowe w podatku od nieruchomości, rolnym i leśnym wydawać po uprzednim wszczęciu postępowania podatkowego, stosownie do art. 21 § 3, w związku z art. 165 § 1 i § 2 oraz art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa.
 39. Grunty stanowiące współwłasność małżonków opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji, stosownie do art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym, z wyjątkiem określonym w art. 3 ust. 6 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym, z wyjątkiem określonym w art. 2 ust. 5 ustawy o podatku leśnym.
 40. Prawidłowo ustalać datę powstania obowiązku w podatku od nieruchomości w zakresie nowo wybudowanych budynków, tj. z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem, stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 2 i art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
 41. Podjąć działania mające na celu ustalenie i wyegzekwowanie należnego podatku od nieruchomości w stosunku do podatników o nr kont 221-G8/67, 221-M949. W odpowiedzi poinformować Izbę o skutkach finansowych tych działań.
 42. Prawidłowo opodatkowywać budowle wykazane w złożonych deklaracjach i informacjach, mając na uwadze, że przy opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości przyjmuje się wartość budowli niepomniejszoną o odpisy amortyzacyjne, a w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych - ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego, stosownie do art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
 43. W deklaracji na podatek od nieruchomości Gminy rzetelnie 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. Za okres który nie uległ przedawnieniu sporządzić korekty deklaracji na podatek od nieruchomości, wykazując w nich do opodatkowania lokale mieszkalne oraz socjalne niestanowiące odrębnych nieruchomości znajdujących się w gminnym zasobie mieszkaniowym, będących w posiadaniu osób fizycznych, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
 44. Wystąpić do podatników o nr kont: 221-PN023, 221-PN45, 221-PN44, 221-M-60/21, 221-M 167, 221-G8/67, 221-M949 o złożenie korekty deklaracji bądź informacji w zakresie podatku od nieruchomości. 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.
45. Wynagrodzenie pracowników ustalać w wysokości nie wyższej niż określone w regulaminie wynagradzania.
 46. Ustalając staż pracy, od którego zależy nabycie prawa do nagrody jubileuszowej uwzględniać wszystkie okresy zatrudnienia, które zostały zakończone i potwierdzone świadectwem pracy, a także odpowiednio udokumentowane inne okresy jeśli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.
 47. Odpisu na ZFŚS dokonywać zgodnie z art. 5 ust. 4 i ust. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz prawidłowo ustalać przeciętną liczbę zatrudnionych w celu naliczenia odpisu, stosownie do § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.
 48. Zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminie 30 dni od wykonania umowy w sprawie zamówienia publicznego, ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do art. 448 tej ustawy.
 49. Wadium zwracać niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia wystąpienia jednej z okoliczności: upływu terminu związania ofertą, zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia, z wyjątkiem sytuacji gdy nie zostało rozstrzygnięte odwołanie na czynność unieważnienia albo nie upłynął termin do jego wniesienia, stosownie do art. 98 ust. 1 ustawy Prawo zamówień.
 50. Powierzenia przez Gminę Pińczów zadań w zakresie gospodarki komunalnej w drodze odpłatnej umowy dokonywać z zastosowaniem przepisów ustawy o finansach publicznych oraz ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze iż ustawa Prawo zamówień publicznych umożliwia Gminie Pińczów udzielenia zamówienia publicznego własnej spółce komunalnej w trybie z wolnej ręki tzw. „in-house” po spełnieniu przez spółkę warunków określonych w art. 214 ust. 1 pkt 11 ww. ustawy.
 51. Przedłożyć Radzie Miejskiej stosowny projekt uchwały w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych, mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Pińczów oraz jej jednostkom podległym oraz wskazania organów do tego uprawnionych, poprzez objęcie jej treścią jednostek organizacyjnych wymienionych w art. 9 pkt 3, 4 i 13 w związku z art. 59 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
 52. Podejmować konsekwentne działania w celu wyegzekwowania zaległości w opłacie za użytkowanie wieczyste, w tym występować na drogę postępowania sądowego na podstawie przepisów ustawy Kodeks postępowania cywilnego, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych lub zastosowania z urzędu ulg, o których stanowi art. 59 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
 53. W wezwaniach do zapłaty odsetki od zaległości cywilnoprawnych, w tym z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste naliczać w wysokości odsetek ustawowych obowiązujących w danym okresie, stosownie do art. 481 ustawy Kodeks cywilny. Względem podmiotów

posiadających zaległości w tej opłacie dokonać ponownego przeliczenia kwoty odsetek należnych i tak ustaloną różnicę ująć w ewidencji księgowej Urzędu.

54. Przestrzegać postanowień umów zawartych z najemcami/dzierżawcami nieruchomości gminnych w zakresie terminów waloryzacji czynszu.
55. Kierownikom jednostek budżetowych przekazywać informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych, jak również informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu, stosownie do art. 248 ust. 1 i art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych oraz dokonywać rzetelnej weryfikacji otrzymanych projektów planów finansowych.
56. Zapewnić skuteczny nadzór nad Samorządowym Zakładem Opieki Zdrowotnej, 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.

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.

Damian Grzelka

Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
(dokument podpisano elektronicznie)

Do wiadomości:

Rada Miejska w Pińczowie