



## Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach

Kielce, dnia 14 lutego 2025 r.

WK.60.25.2024

**Pani Teresa Jakubowska**  
Burmistrz Miasta i Gminy Piekoszków

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>, przeprowadziła w Urzędzie Miasta i Gminy w Piekoszowie, w okresie od dnia 7 sierpnia do dnia 31 października 2024 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Piekoszków za 2023 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 17 grudnia 2024 r.

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

#### I. W zakresie ustaleń ogólnooorganizacyjnych:

1. Burmistrz w 2023 r. na podstawie zarządzeń oraz zawartej umowy o pracę, powierzył pełnienie obowiązków i odpowiedzialności – wykonywanie zadań Skarbnika, pracownikom Urzędu, tj.:
  - zarządzeniem z dnia 13.03.2023 r. powierzył pełnienie obowiązków i odpowiedzialność Skarbnika – głównego księgowego budżetu pracownikowi przeniesionemu na mocy zawartego porozumienia z dnia 10.03.2023 r. pomiędzy Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Piekoszowie a Urzędem Miasta i Gminy w Piekoszowie. Porozumienie zostało zawarte na czas określony, tj. do 30.04.2023 r.,
  - na podstawie umowy o pracę z dnia 6.06.2023 r. powierzył pracownikowi Urzędu pełnienie obowiązków Skarbnika w wymiarze 1/5 czasu pracy. W § 3 przedmiotowej umowy wskazano, iż obowiązuje ona do czasu powołania Skarbnika, co nastąpiło w dniu 1.07.2023 r.,
  - zarządzeniem z dnia 31.07.2023 r. powierzył pełnienie obowiązków – wykonywanie zadań i kompetencji Skarbnika, będącego głównym księgowym budżetu gminy – Kierownika Referatu Finansowego pracownikowi przeniesionemu na mocy zawartego porozumienia z dnia 28.07.2023 r. pomiędzy Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Piekoszowie a Urzędem Miasta i Gminy w Piekoszowie. Porozumienie zostało zawarte na okres 3 miesięcy, tj. do 30.10.2023 r.,
  - zarządzeniem z dnia 26.10.2023 r. powierzył pracownikowi pełniącemu w Urzędzie obowiązki zastępcy Skarbnika pełnienie obowiązków i odpowiedzialności Skarbnika – głównego księgowego budżetu. Zarządzenie obowiązywało do dnia powołania ww. pracownika na stanowisko Skarbnika, tj. do dnia 1.12.2023 r.

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2025 r. poz. 7, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

Przepisy prawa nie przewidują możliwości zatrudnienia osoby „pełniącej obowiązki” skarbnika gminy. Powoływanie i odwoływanie Skarbnika należało zatem do wyłącznej kompetencji Rady Miejskiej i mogło nastąpić na wniosek Burmistrza, zgodnie z art. 18 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym<sup>2</sup>. Stosunek pracy Skarbnika, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych<sup>3</sup> nawiązywany jest na podstawie powołania.

2. Wójt Gminy Piekoszków nie powierzył na piśmie Skarbnikowi powołanemu na podstawie uchwały nr XLVII/443/2022 Rady Gminy z dnia 29 września 2022 r. obowiązków i odpowiedzialności w zakresie wynikającym z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>4</sup>. Uchwałą nr LVII/537/2023 Rady Miejskiej z dnia 27 kwietnia 2023 r. Skarbnik został odwołany ze stanowiska z dniem 30.04.2023 r.
3. W 2023 roku pracownicy Urzędu powołani do pełnienia obowiązków i odpowiedzialności Skarbnika – głównego księgowego budżetu, na mocy zarządzenia Burmistrza z dnia 13.03.2023 r. oraz z dnia 31.07.2023 r. udzielili upoważnienia dla pracowników zatrudnionych w Urzędzie do kontrasygnowania czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych Gminy. Na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym, jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej. Zatem wyłącznie skarbnik powołany przez radę ma prawo upoważnić do dokonania kontrasygnaty inne osoby.
4. Do dnia kontroli w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy nie zamieszczono:
  - a) danych określonych w art. 37 ust. 1 oraz art. 246 ust. 2 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych dotyczących lat 2022 i 2023,
  - b) sprawozdań finansowych Urzędu sporządzonych na dzień 31.12.2022 r. i 31.12.2023 r. oraz łącznych sprawozdań finansowych Gminy za ten sam okres sprawozdawczy,
  - c) sprawozdań finansowych jednostek obsługiwanych przez Urząd, sporządzonych na dzień 31.12.2023 r.,
  - d) dokumentacji dotyczącej przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpień, stanowisk, wniosków i opinii podmiotów ją przeprowadzających.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 publicznej<sup>5</sup>, art. 37 ust. 1 i art. 246 ust. 2 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz § 34 ust. 9 i ust. 10 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej<sup>6</sup>.

---

<sup>2</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

<sup>3</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 1135, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

<sup>4</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

<sup>5</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 902, dalej ustawa o dostępie do informacji publicznej

<sup>6</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 342, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

5. Audyt wewnętrzny prowadzony był przez usługodawcę na podstawie umów zlecenie, pomimo że kwoty dochodów i przychodów oraz kwoty wydatków i rozchodów ujęte w uchwale budżetowej na 2023 r. oraz na 2024 r. przekraczały 100.000 tys. zł. Nieprawidłowość narusza art. 278 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. W trakcie kontroli rozwiązano umowę zlecenie z usługodawcą oraz od listopada 2024 r. zatrudniono audytora wewnętrznego na podstawie umowy o pracę.

## **II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

1. W polityce rachunkowości, wprowadzonej do stosowania zarządzeniem nr 0050.54.2018 Wójta z dnia 27.07.2018 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla jednostki Urząd Gminy w Piekoszowie wraz ze zm.:
- a) nie określono aktualnej wersji stosowanego oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
  - b) nie określono wykazu wszystkich stosowanych w jednostce dzienników częściowych,
  - c) nie wskazano zasad amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
  - d) 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 terytorialnego<sup>7</sup>,
  - e) nie zawarto uregulowań w zakresie ewidencji księgowej rozliczeń z tytułu centralizacji podatku od towarów i usług VAT,
  - f) nie określono zasad ewidencji w księgach rachunkowych Urzędu operacji gospodarczych dotyczących dochodów realizowanych bezpośrednio na rachunek budżetu, będących przychodami Urzędu, w tym z tytułu subwencji, dotacji, udziału we wpływach w podatku dochodowym od osób prawnych oraz fizycznych,
  - g) do zakładowego planu kont jednostki Urząd nie wprowadzono kont: 330 „Towary” i 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”, pomimo iż w 2022 r. oraz 2023 r. wystąpiły operacje gospodarcze ujęte na ww. kontach, związane z preferencyjną sprzedażą węgla,
  - h) w opisie zasad funkcjonowania konta 140 „Środki pieniężne w drodze” w ewidencji budżetu oraz konta 141 „Środki pieniężne w drodze” w ewidencji Urzędu powtórzono wszystkie zapisy wynikające z załącznika nr 2 i 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., określając, że środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przetomie okresów, zamiast dokonać wyboru w zakresie przyjętych rozwiązań w jednostce,
  - i) wskazano, iż ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki powinno nastąpić do 30 kwietnia roku następnego, pomimo iż sprawozdanie Urzędu wchodzi w skład łącznego sprawozdania finansowego Gminy i podlega zatwierdzeniu przez Radę Miejską. Zatem ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki powinno nastąpić w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.

---

<sup>7</sup> Dz. U. Nr 208 poz. 1375, dalej rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego

Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a) oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>8</sup>, w związku z § 7 ust. 1, § 20 ust. 1 i § 26 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2. W latach 2022-2024 nie zachowano zasady ciągłości bilansowej, co skutkowało niezgodnością bilansu otwarcia (BO) na dzień 1.01.2023 r. oraz 1.01.2024 r. z bilansem zamknięcia (BZ) odpowiednio na dzień 31.12.2022 r. oraz 31.12.2023 r., w zakresie sald Wn i Ma kont jednostki Urząd 080 „Środki trwałe w budowie” 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” oraz 860 „Wynik finansowy”. Nieprawidłowość narusza art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 13 ust. 5 tej ustawy.
3. W dzienniku budżetu (organu) za miesiące styczeń i luty 2023 r. nie zachowano kolejności numeracji zapisów księgowych, tj. w miesiącu styczniu po poz. księgowej nr 22 dokonano zapisu pod poz. księgową nr 43, natomiast zapisy księgowe w miesiącu lutym rozpoczęto od poz. księgowej nr 23 i zakończono na poz. księgowej nr 42. Nieprawidłowość narusza art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
4. W 2023 roku zaniechano sporządzania za poszczególne okresy sprawozdawcze zestawień obrotów dzienników częściowych, stosowanych do ujmowania zdarzeń w ewidencji księgowej jednostki Urząd oraz w ewidencji budżetu. Nieprawidłowość narusza art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
5. Zapisy ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu dotyczące poszczególnych okresów sprawozdawczych 2023 r. zostały zatwierdzone odpowiednio: w dniu 15.04.2024 r. w księgach Urzędu oraz w dniu 29.03.2024 i 15.04.2024 r. w księgach budżetu, tj. po upływie terminów do sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych i z operacji finansowych. Powyższe oznacza, że ww. sprawozdania sporządzono na podstawie niezaksięgowanych dowodów księgowych, tj. dokumentów pozostających w buforze, nie wypełniając dyspozycji z art. 24 ust. 5 pkt 1 i pkt 2 ustawy o rachunkowości. Nieprawidłowość narusza art. 23 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 5 pkt 1 i pkt 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 26 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. a także pkt 20-21 załącznika nr 3 „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” do obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości wprowadzonej do stosowania zarządzeniem nr 0050.54.2018 Wójta Gminy z dnia 27 lipca 2018 r. Stosownie do treści rozdziału VI „Zamknięcie ksiąg rachunkowych” uchwały nr 5/10 Komitetu Standardów Rachunkowości z dnia 13 kwietnia 2010 r. w sprawie przyjęcia stanowiska Komitetu w sprawie niektórych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych stanowiącej załącznik do Komunikatu Nr 10 Ministra Finansów z dnia 18 maja 2010 r.<sup>9</sup> od zamknięcia ksiąg rachunkowych, które ma charakter nieodwracalny, odróżnia się tzw. "zamknięcie miesiąca" polegającego na wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów lub korekty zapisów w danym miesiącu. Wprawdzie przepisy ustawy nie zawierają definicji "zamknięcia miesiąca", ale odnoszą się do tego pojęcia pośrednio: w przepisie art. 25 ust. 1 pkt 1 - wykluczającym możliwość dokonywania poprawek w księgach rachunkowych "po zamknięciu miesiąca" oraz w przepisie

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

<sup>9</sup> Dz. Urz. MF z 2010 r. Nr 6, poz. 26

art. 25 ust. 2 ustawy - nakazującym w razie ujawnienia błędów po zamknięciu miesiąca lub w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera dokonania korekty poprzez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korektę błędnych zapisów (tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi). Ponadto zgodnie z pkt 30 rozdziału V „Warunki prowadzenia ksiąg rachunkowych” ww. uchwały utrzymywanie zapisów w stanie edycji (np. przed akceptacją w buforze) nie może być uznane za tożsame z ujęciem w księgach rachunkowych zakwalifikowanych do zaksięgowania w danym miesiącu dowodów księgowych.

6. W zakresie zgodności ewidencji analitycznej Urzędu do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z ewidencją szczegółową podatków i opłat, stwierdzono poniższe nieprawidłowości:
  - a) na dzień 31.12.2023 r. nie zachodzi zgodność kwot należności wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej na kontach podatkowych oraz kontach podmiotów zobligowanych do wnoszenia opłaty za gospodarowanie odpadami z ewidencją analityczną na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wg podziałek klasyfikacji budżetowej 756/75616 §§ 0310, 0320 i 0340 oraz 900/90002 §§ 0490, 0640, 0910. W konsekwencji w bilansie jednostki Urząd sporządzonym na dzień 31.12.2023 r. w aktywach w poz. B II.4 „Pozostałe należności” wykazano saldo Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” 10.537.216,80 zł, wynikające z ewidencji syntetycznej, które nie odzwierciedlają kwoty należności wynikających z ewidencji szczegółowej (podatkowej) prowadzonej do konta 221. Nieprawidłowość narusza art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania konta 221 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.,
  - b) w 2023 r. przypisów i odpisów należności na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wg podziałki klasyfikacji budżetowej 900/90002 § 0490 dokonywano w okresach kwartalnych, natomiast w ewidencji szczegółowej, tj. ewidencji wg płatników opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przypisów oraz odpisów należności dokonywano w okresach miesięcznych. W konsekwencji w miesiącach niekończących kwartałów 2023 r. brak jest zgodności ewidencji analitycznej z ewidencją szczegółową, co narusza art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
7. W zakresie prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do kont księgi głównej Urzędu stwierdzono, że:
  - a) do konta 011 „Środki trwałe” w zakresie KŚT „0” nie prowadzono ewidencji szczegółowej umożliwiającej ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom,
  - b) do konta 240-03 „Pozostałe rozrachunki – Depozyty” w zakresie sum depozytowych (wadium) zaniechano prowadzenia ewidencji szczegółowej w podziale na poszczególnych kontrahentów biorących udział w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych, a jedynie w podziale tematycznym na prowadzone zadania. W konsekwencji powyższego brak jest możliwości ustalenia względem jakich podmiotów jednostka posiada zobowiązania z tytułu wniesienia wadium. Ewidencja szczegółowa do konta 240-03

prowadzona jest wg kontrahentów jedynie z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy,

- c) do konta 240-01-32 „Pozostałe rozrachunki – Środki budżetowe – Oświata” z tytułu zwrotu kosztów uczęszczania uczniów z terenu Gminy Piekoszów do placówki oświatowej położonej na terenie Gminy Kielce, Chęciny oraz Mniów nie prowadzono ewidencji analitycznej w podziale na poszczególne gminy, co w konsekwencji uniemożliwia ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi gminami.  
Nieprawidłowość narusza art. 17 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do ww. kont określone w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości i w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
8. Zamknięcia ksiąg rachunkowych na koniec 2023 roku nie poprzedzono weryfikacją ujęcia w księgach rachunkowych Urzędu wszystkich obciążających jednostkę kosztów, w konsekwencji czego w kosztach miesiąca stycznia 2024 roku nienależnie ujęto co najmniej 56.737,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
9. W zakresie ewidencji operacji gospodarczych na bankowych rachunkach budżetu oraz Urzędu stwierdzono, że:
- a) saldo konta 133 „Rachunek budżetu” w okresie od 11.12.2023 r. do 29.12.2023 r. nie jest zgodne z saldem wynikającym z rachunku bankowego,
- b) na koncie 133 „Rachunek budżetu” operacje dotyczące zwrotu niewykorzystanych środków na wydatki budżetowe przez podległe jednostki organizacyjne ujmowano ze znakiem minus na stronie konta Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” i Ma 133 „Rachunek budżetu” oraz jednocześnie na stronie Wn i Ma ze znakiem plus konta 133 „Rachunek budżetu”, zamiast operację ująć zapisem Wn 133 „Rachunek budżetu” i Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- c) w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” wystąpiły przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych dotyczących zwrotu nadpłat z tytułu podatków i opłat, zwrotu niewykorzystanych środków na wydatki budżetowe, niewykorzystanych dotacji, niewykorzystanej zaliczki przez pracownika ze znakiem minus, pomimo iż nie były to zapisy korygujące,
- d) w 2023 roku w ewidencji księgowej Urzędu niestosowano dwustronnego ujemnego zapisu technicznego na koncie 130 „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.  
Nieprawidłowości naruszają zasady funkcjonowania ww. kont określone w załącznikach nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. jak również w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a w zakresie dokonywania zapisów ujemnych narusza art. 25 ust. 1 tejże ustawy.
10. W ewidencji księgowej Urzędu w latach 2021-2023 saldo Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące należności” w kwocie 3.497.289,59 zł nie było na koniec każdego roku budżetowego analizowane pod względem przyczyn utworzenia odpisu oraz dłużników

których odpis dotyczy. W trakcie trwania kontroli jednostka nie przedłożyła żadnych dokumentów z których wynikałoby jakich dłużników odpis dotyczy oraz nie wyjaśniła prawidłowości kwoty odpisu. W konsekwencji kwota 3.497.289,59 zł ujęta na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” została uwzględniona w sporządzonych wg stanu na dzień 31.12.2021 r., 31.12.2022 r. oraz 31.12.2023 r. bilansach Urzędu w Aktywach w poz. B.II.4 Pozostałe należności. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 28 ust. 1 pkt 7 i art. 35b tejże ustawy a także § 10 ust. 1 i ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

11. W ewidencji księgowej budżetu dowodem PK „Polecenie księgowania” z dnia 4.07.2023 r. dokonano przeksięgowania z konta 904 "Niewygasające wydatki" na konto 901 „Dochody budżetu” kwoty 210.785,23 zł dotyczącej niewykorzystanych w 2023 r. środków na wydatki niewygasające. Na koncie 901 „Dochody budżetu” ww. kwota została ujęta bez podziałki klasyfikacji budżetowej. Następnie pod datą 29.12.2023 r. nienależnie przeksięgowano z konta 901 „Dochody budżetu” (Ma) (zapis ujemny) kwotę 210.785,23 zł i dokonano ujęcia jej na stronie Ma konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach”, zamiast na koncie 961 "Wynik wykonania budżetu". W konsekwencji kwota 210.785,23 zł nie została wykazana w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu a nierealne saldo Ma konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach” wykazano w bilansie z wykonania budżetu Gminy Piekoszków sporządzonym na dzień 31.12.2023 r. w Pasywach w poz. II.2 „Wynik na operacjach niekasowych”. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz kasową zasadę wykonania budżetu określoną w § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., a także zasady funkcjonowania ww. kont określone w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości oraz w załączniku nr 2 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.
12. W zakresie prawidłowości wykazania danych w księgach rachunkowych Urzędu oraz budżetu stwierdzono, że:
  - a) w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” nienależnie ujęto należności dotyczące należnych w latach przyszłych opłat rocznych z tytułu umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej w pasie drogowym w kwocie 182.663,52 zł, pomimo że należności z ww. tytułu jeszcze nie powstały – będą należne za każdy rok odrębnie i powinny być corocznie przypisywane na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. W konsekwencji dane te wykazano w sporządzonym na dzień 31.12.2023 r. bilansie jednostki Urząd w Aktywach w poz. III. Należności długoterminowe. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2, art. 24 ust. 2 oraz art. 41 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” 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.,
  - b) na dzień 31.12.2023 r. salda nw. kont analitycznych prowadzonych do konta 260 „Zobowiązania finansowe” nie są zgodne z kwotą zobowiązań Gminy wynikającą z zawartych umów, tj.:

- saldo Ma konta analitycznego 260-05 „Zobowiązania finansowe”-obligacje BGK na dzień 31.12.2023 r. wynosi 11.227.000,00 zł, pomimo iż kwota zobowiązań Gminy wobec BGK wynosiła 13.727.000,00 zł,
- saldo Ma konta analitycznego 260-01 „Zobowiązania finansowe”-obligacje DnBNORD na dzień 31.12.2023 r. wynosi 3.900.000,00 zł, pomimo iż zadłużenie Gminy w ww. Banku zostało w 2022 r. przejęte przez ING Bank Śląski S.A. na podstawie zawartych w dniu 7.07.2022 r. porozumień a kwota zobowiązań Gminy wobec ING Bank Śląski S.A. wg stanu na dzień 31.12.2023 r. wynosi 1.400.000,00 zł.  
Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 260 „Zobowiązania finansowe” określone w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości oraz w załączniku nr 2 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.
- c) w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze” nie ujmowano faktycznej kwoty zrealizowanych przelewem w poprzednim okresie sprawozdawczym dochodów z tytułu podatków i opłat, które wpłynęły na rachunek bankowy Urzędu, w następnym okresie sprawozdawczym. Nieprawidłowość narusza art. 24 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. Z uwagi na zmianę przepisów odstąpiono od formułowania wniosku pokontrolnego.
- d) na dzień 31.12.2023 r. w ewidencji księgowej Urzędu konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” wykazuje saldo zerowe, pomimo iż jednostka posiadała zrealizowane dochody budżetowe objęte sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 r. w kwocie 6.965,80 zł, a nie przekazane na rachunek budżetu. Powyższe dochody zostały prawidłowo ujęte w ewidencji budżetu i na koniec ww. okresu sprawozdawczego konto 222-001 „Rozliczenie dochodów budżetowych - Urząd Gminy Piekoszów” wykazuje saldo Wn w kwocie 6.965,80 zł. Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 222 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.
- e) w 2023 roku oraz do dnia 15.10.2024 r. nie generowano z systemu bankowego wyciągów bankowych do rachunku służącego do ewidencji stanu środków pieniężnych z tytułu mechanizmu podzielonej płatności. W konsekwencji w ewidencji księgowej Urzędu zaniechano ewidencjonowania na koncie 130-08 „Rachunek bieżący jednostki” operacji gospodarczych wynikających z wyciągów bankowych do ww. rachunku. Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” 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.
- f) w grudniu 2022 i 2023 roku zaniechano naliczenia i ujęcia w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” odpisu w wysokości 2% od uzyskanych



wpływów z tytułu podatku rolnego za okres od 1.12.2022 r. do 31.12.2022 r. oraz od 1.12.2023 r. do 31.12.2023 r., pomimo że w ww. okresach Gmina uzyskała dochody w kwocie odpowiednio 3.704,52 zł oraz 5.968,00 zł. W konsekwencji w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonych za okres od początku roku do 31.12.2022 r. oraz w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonych za okres od początku roku do 31.12.2023 r. w podziale klasyfikacji budżetowej 010/01030/2850 nie wykazano zobowiązań z ww. tytułu. Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- g) w ewidencji księgowej Urzędu w okresie od stycznia do listopada 2023 r. brak jest zgodności salda Wn lub Ma konta 225-01-05 „Rozrachunki z budżetem – Podatek VAT – Rozliczenie podatku VAT” służącego do rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT z danymi wykazanymi w zbiorczym JPK za takie same okresy sprawozdawcze. Zgodność ww. konta stwierdzono tylko na dzień 31.12.2023 r. Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
- h) faktura zakupu z dnia 30.04.2024 r. której przedmiotem jest 50% prawa własności nieruchomości o numerach działek 1578/59 i 1578/60 nie została ujęta w księgach rachunkowych Urzędu, co narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
- 13. W 2023 r. wystąpiły przypadki ujmowania zobowiązań na koncie 201 "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" Urzędu w innym okresie sprawozdawczym niż w tym, którego faktycznie dotyczyły otrzymane faktury w kwocie co najmniej 1.416.460,16 zł. 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 jednostce polityce rachunkowości.
- 14. 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 wystąpiły przypadki nieterminowo ujęcia zaangażowania wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na kwotę ogółem 161.006,31 zł,
  - b) w latach 2022-2023 oraz do dnia kontroli na kontach 998 i 999 nieprawidłowo zaewidencjonowano łącznie kwotę 84.000,00 zł dotyczącą umowy nr 1/2022 z dnia 29.12.2022 r. na bankową obsługę budżetu Gminy oraz jednostek organizacyjnych. Zaangażowanie wydatków w stałej kwocie 3.500,00 zł miesięcznie, ujmowano na stronie Ma konta 998 w dacie poniesienia wydatku, zamiast w dacie zawarcia umowy ująć na koncie 998 wartość umowy, której wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, natomiast na koncie 999 ująć pozostałą kwotę wydatków budżetowych dotyczących przyszłych lat,
  - c) w latach 2021-2023 oraz do dnia 15.10.2024 roku zaniechano ewidencjonowania na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat" prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat w zakresie kosztów obsługi zadłużenia Gminy (odsetek, opłat i prowizji), które mają być zrealizowane w latach następnych (2025-2029). 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.

15. W ewidencji księgowej Urzędu, na kontach 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” oraz 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, wydatek w kwocie 333,33 zł dokonany w dniu 15.02.2023 r. na rzecz Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych tytułem odnowienia kodu identyfikującego, ujęto w § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”, pomimo iż na dowodzie źródłowym stanowiącym podstawę zapisu w księgach rachunkowych prawidłowo wskazano § 8090 „Koszty emisji samorządowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje”. Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 20 ust. 2 tej ustawy.
16. W 2023 r. stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego przy księgowaniu nw. operacji gospodarczych oraz naruszenia zasad funkcjonowania kont określonych w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości a także w załącznikach nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.:
  - a) na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, zamiast na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” ujęto:
    - rozrachunki Urzędu z Gminami: Kielce, Chęciny oraz Mniów z tytułu zwrotu kosztów uczęszczania ucznia z terenu Gminy Piekoszków do placówki oświatowej położonej na terenie ww. Gmin w kwocie ogółem 382.579,90 zł,
    - rozrachunki Urzędu ze Starostwem Powiatowym w Kielcach z tytułu opłaty za sporządzenie wypisu lub wrysu z ewidencji gruntów i budynków w łącznej kwocie 3.526,01 zł,
  - b) dochody z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych w ewidencji księgowej Urzędu ewidencjonowano w sposób niejednolity, tj. dochody w łącznej kwocie 124,00 zł ujęto zapisem: Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” i Ma 221 „Należnościz tytułu dochodów budżetowych” wg podziałki klasyfikacji budżetowej 756/75618/0410, natomiast dochody w łącznej kwocie 62,00 zł ujęto zapisem: Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” i Ma 245 „Wpływy do wyjaśnienia” wg podziałki klasyfikacji budżetowej 758/75815/2980, zamiast należności z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych zarówno w części należnej budżetowi Gminy jak i w części należnej budżetowi państwa ująć w ewidencji prowadzonej w Urzędzie na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” wg podziałki 750/75011/0690,
  - c) koszty w kwocie 2.238,60 zł dotyczące zakupu 14.000 szt. kopert ujęto zapisem Wn 080 „Środki trwałe w budowie” Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” oraz jednocześnie Wn 800 „Fundusz jednostki” i Ma 080 „Środki trwałe w budowie”, pomimo iż przedmiotowy zakup nie spełnia definicji środków trwałych w budowie w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 16 ustawy o rachunkowości,
  - d) w ewidencji księgowej Urzędu dowodem księgowym PK z dnia 29.12.2023 r. dokonano przeksięgowania zaległości z tytułu najmu, dzierżawy, użytkowania wieczystego, opłat

- z kont analitycznych prowadzonych wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz dłużników na jedno konto analityczne 221-02-01 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzone tylko wg podziałek klasyfikacji budżetowej, co uniemożliwia ustalenie poszczególnych dłużników, których dotyczą przedmiotowe zaległości,
- e) kwota netto z faktury za sprzedaż nieruchomości o nr działki 410/2 została ujęta na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, zamiast na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,
  - f) na kontach analitycznych prowadzonych do konta 800 „Fundusz jednostki” w zakresie zmniejszeń funduszu, przeksięgowania pod datą 31.12.2023 roku operacji zmian w funduszu na konto 800-01-03 „Fundusz jednostki BZ/BO” dokonano zapisami ujemnymi (niesłużącymi poprawianiu błędów w zapisach księgowych), w konsekwencji czego konta analityczne nie wykazują obrotów i uniemożliwiają prawidłowe sporządzenie sprawozdania zestawienie zmian w funduszu jednostki Urząd.
- 17.** W 2023 roku w ewidencji szczegółowej prowadzonej dla konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wystąpiły przypadki:
- a) dokonania przypisu opłaty za zajęcie pasa drogowego pod datą inną niż data skutecznego doręczenia decyzji,
  - b) dokonywania przypisów i odpisów należności z tytułu podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego pod datą inną niż data skutecznie złożonej deklaracji lub skutecznie doręczonej decyzji ustalającej bądź zmieniającej kwotę zobowiązania.  
Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla jednostek samorządu terytorialnego.
- 18.** W zakresie terminowości i prawidłowości ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych Urzędu dotyczących zmian w stanie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stwierdzono:
- a) w zakresie operacji gospodarczych dotyczących projektu pn. „Aktywna edukacja w SP Piekoszków” w 2022 r. nie dokonywano zwiększeń wartości pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, pomimo iż z dokumentów źródłowych wynika, że w ww. okresie wystąpiły operacje podlegające ujęciu na koncie 013-22 „Pozostałe środki trwałe”, 020-01 „Wartości niematerialne i prawne” oraz 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.
  - b) pod datą 31.12.2023 r. dokonano wyksięgowania z kont 013-22 „Pozostałe środki trwałe” i 020-01 „Wartości niematerialne i prawne” środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych pomimo, iż w ewidencji szczegółowej rozchód w łącznej kwocie 161.189,87 zł ujęto pod datą 21.03.2024 r., tj. pod datą protokołu przekazania wyposażenia zakupionego na potrzeby SP Piekoszków.  
W konsekwencji na dzień 31.12.2022 r. oraz 31.12.2023 r. nie zachodzi zgodność ewidencji analitycznej prowadzonej w księgach rachunkowych jednostki Urząd do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz 020-01 „Wartości niematerialne i prawne” z ewidencją szczegółową prowadzoną ręcznie w księgach inwentarzowych. Nieprawidłowość narusza art. 16 ust. 1, art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania

- ww. kont określone w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości i w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
- c) w 2023 r. w ewidencji szczegółowej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” ujęto pod jednym numerem inwentarzowym zakup i montaż czterech wiat przystankowych o łącznej wartości 41.820,00 zł oraz pod jednym numerem inwentarzowym zakup 20 gablot ogłoszeniowych o łącznej wartości 30.258,00 zł, co w konsekwencji uniemożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych oddanych do używania. Nieprawidłowość narusza art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 013 „Pozostałe środki trwałe” określone w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości i w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
  - d) w ewidencji szczegółowej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” dokonywano niedozwolonych poprawek, tj. m.in. szeregu skreśleń bez parafowania osoby dokonującej poprawek, zapisy ołówkiem, w wielu miejscach brak wskazania dokładnego miejsca znajdowania się środków trwałych, brak jest chronologii zapisów, tj. pod poz. 5 w dziale 22 „Wiaty przystankowe” dokonano ujęcia czterech wiat przystankowych pod datą 9.11.2021 r., pomimo iż pod poz. 4 dokonano zapisów pod datą 7.11.2023 r. Nieprawidłowość narusza art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 013 „Pozostałe środki trwałe” określone w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości i w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
  - e) w 2023 r. w ewidencji szczegółowej oraz w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 020-01 „Wartości niematerialne i prawne poniżej 10.000” ujęto kolejne opłaty roczne za moduły do użytkowanych w Urzędzie programów księgowych. Poniesione opłaty związane były z rocznym okresem użyteczności programów i koniecznością ich aktualizacji poprzez dokonanie rocznej opłaty licencyjnej, w związku z czym nie mogły stanowić osobnych wartości niematerialnych i prawnych zwiększających ich wartość początkową. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 14 i art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 020 określone w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
- 19.** W zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej:
- a) dochody w kwocie 600.484,67 zł z tytułu zwrotu kosztów wychowania uczniów z innych gmin uczęszczających do placówek oświatowych na terenie Gminy ujęto w § 0690 „Wpływy z różnych opłat”, zamiast w § 0830 „Wpływy z usług”,
  - b) dochody w kwocie 353.000,00 zł z tytułu sprzedaży nieruchomości ujęto w § 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”, zamiast w § 0770 Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”,
  - c) wydatki w kwocie 97.930,53 zł, tj. dotacje celowe dokonane na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>10</sup> ujęto w § 2830 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do

<sup>10</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 1491 ze zm., dalej ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

- realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, zamiast w § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”,
- d) wydatki na dopłaty do spółki komunalnej w kwocie 393.120,00 zł oraz 159.705,00 zł ujęto w § 6030 „Wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych”, zamiast w § 4150 „Dopłaty w spółkach prawa handlowego”,
  - e) wydatki związane ze sprzedażą paliwa stałego na podstawie ustawy z dnia 27 października 2022 r. o zakupie preferencyjnym paliwa stałego dla gospodarstw domowych<sup>11</sup> w kwocie 1.092.246,90 zł ujęto w dziale 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” oraz rozdziale 85395 „Pozostała działalność”, zamiast w dziale 400 „Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę”, rozdział 40095 „Pozostała działalność”,
  - f) dochody związane ze sprzedażą paliwa stałego na podstawie ustawy o zakupie preferencyjnym paliwa stałego dla gospodarstw domowych w kwocie 1.031.441,62 zł, ujęto w podziałce klasyfikacji budżetowej 853/85395/0970, zamiast wpływy ze sprzedaży węgla do wysokości ceny zakupu brutto ująć w podziałce 400/40095/0840, natomiast dochody gminy będące różnicą między ceną zakupu a ceną sprzedaży węgla ująć w podziałce 400/40095/0970,
  - g) wydatki bieżące (niezwiązane z realizowanymi inwestycjami) w kwocie 3.526,01 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 kartograficzne<sup>12</sup> ujęto w § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast w § 4520 „Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”,
  - h) dochody z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych w kwocie 124,00 zł ujęto w § 0410 „Wpływy z opłaty skarbowej” oraz w kwocie 62,00 zł ujęto w § 2980 „Wpływy do wyjaśnienia”, zamiast całość dochodów ująć w § 0690 „Wpływy z różnych opłat”. Nieprawidłowość narusza zasady klasyfikacji działów, rozdziałów, dochodów i wydatków określone w załącznikach nr 1-4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>13</sup>.
20. Na dzień 31.12.2023 r. nie ujęto w księgach rachunkowych oraz sprawozdaniu finansowym rezerwy na zobowiązania jak również nie wskazano w informacji dodatkowej danych w zakresie informacji o postępowaniach, których wynik może wpłynąć na sytuację majątkową i finansową jednostki, w związku z toczącymi się przeciwko Gminie dwoma postępowaniami, tj. przed:

<sup>11</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 114, dalej ustawa o zakupie preferencyjnym paliwa stałego dla gospodarstw domowych

<sup>12</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 1151 ze zm., dalej ustawa Prawo geodezyjne i kartograficzne

<sup>13</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych

- a) Ministrem Rozwoju i Technologii w związku ze złożonym przez Burmistrza zażaleniem na postanowienie Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 27.11.2023 r. nakładającym na Burmistrza karę pieniężną w kwocie 72.500,00 zł,
- b) Sądem Rejonowym w Kielcach VIII Wydział Cywilny sygn. akt VIII C 980/23 o odszkodowanie w kwocie 18.407,00 zł wraz z odsetkami oraz kosztami procesu.
- Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego jednostka posiadała informacje w zakresie skutków finansowych ww. postępowań. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i ust. 1a ustawy o rachunkowości, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 21 ww. ustawy oraz art. 6 ust. 1 i ust. 2, art. 7 ust. 1 pkt 5, art. 28 ust. 1 pkt 9 i art. 35d ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, w związku zasadami tworzenia rezerw określonymi w Krajowym Standardzie Rachunkowości Nr 6 „Rezerwy, bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania warunkowe”, stanowiącym załącznik do Komunikatu Nr 2 Ministra Finansów z dnia 21 marca 2014 r. w sprawie ogłoszenia uchwały Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia znowelizowanego Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 6 "Rezerwy, bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania warunkowe"<sup>14</sup>, a także obowiązujące w jednostce metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego określone w zarządzeniu nr 0050.54.2018 Wójta Gminy Piekoszów z dnia 27 lipca 2018 r. w sprawie wprowadzenia ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla jednostki budżetowej Urząd Gminy w Piekoszowie ze zm., w związku z § 23 ust. 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
- 21.** W zakresie poprawności formalnej oraz prawidłowości wykazania danych w sprawozdaniach finansowych Urzędu oraz Gminy, stwierdzono że:
- a) sprawozdanie finansowe Urzędu sporządzone na dzień 31.12.2023 r. składające się z: bilansu; rachunku zysków i strat; zestawienia zmian w funduszu oraz informacji dodatkowej, nie zawiera daty jego sporządzenia oraz daty wpływu do Urzędu co uniemożliwia ustalenie czy zostało ono sporządzone oraz przedłożone odbiorcy z zachowaniem terminu określonego w § 32 ust. 1 i § 34 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. Ponadto w ww. sprawozdaniu finansowym nie wskazano adresata (odbiorcy) sprawozdania. Nieprawidłowość narusza § 32 ust. 1 i § 34 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z art. 42 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych<sup>15</sup>,
- b) bilans z wykonania budżetu Gminy sporządzony na dzień 31.12.2023 r. został zatwierdzony i podpisany elektronicznie w systemie BeSTia odpowiednio w dniu 17.04.2024 r. przez Skarbnika oraz w dniu 29.04.2024 r. przez Burmistrza, zamiast w terminie 3 miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe. Nieprawidłowość narusza § 32 ust. 1 w związku z § 23 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,

---

<sup>14</sup> Dz. Urz. MF z 2014 r. poz. 12

<sup>15</sup> Dz. U. Nr 14, poz. 67 ze zm. dalej rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych

- c) w bilansie Urzędu sporządzonym na dzień 31.12.2023 r. w kolumnie „Stan na koniec roku” wykazano:
- w Aktywach w poz. A.II.1.1.1 „Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom” wykazano 0,00 zł, pomimo że na dzień bilansowy Gmina posiadała grunty stanowiące jej własność, które zostały przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom o łącznej wartości 239.148,22 zł,
  - w Pasywach w poz. I. „Zobowiązania długoterminowe” wykazano 0,00 zł, pomimo że jednostka na dzień 31.12.2023 r. posiadała zobowiązanie długoterminowe, tj. przekraczające okres 12 miesięcy od dnia bilansowego w kwocie 1.500.000,00 zł wynikające z umowy sprzedaży zawartej w formie aktu notarialnego z dnia 4.10.2023 r. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 22 tej ustawy, a także § 23 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
- d) w zestawieniu zmian w funduszu Urzędu w kolumnie „Stan na koniec roku bieżącego” w pozycji 2.2 „Zrealizowane dochody budżetowe” wykazano kwotę 91.208.982,85 zł, wynikającą z konta analitycznego 800-01-02-22 „Fundusz jednostki – zrealizowane dochody budżetowe”, które to dane nie są zgodne z sumą dochodów zrealizowanych przez jednostkę w okresie sprawozdawczym wykazaną w sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu oraz w sprawozdaniu Rb-27ZZ Urzędu z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, sporządzonymi za ten sam okres sprawozdawczy w łącznej kwocie 91.215.953,42 zł. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 23 ust. 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
- e) w informacji dodatkowej sporządzonej na dzień 31.12.2023 r., w części II. „Dodatkowe informacje i objaśnienia”:
- w wierszu 1.5 „wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów w tym z tytułu umów leasingu” wykazano „nie dotyczy”, pomimo iż jednostka na dzień 31.12.2023 r. posiadała środki trwałe powierzone jej do użytkowania a będące własnością Ministerstwa Cyfryzacji oraz dzierżawiła od Firmy Globo Group urządzenia wielofunkcyjne na podstawie umowy dzierżawy z dnia 30.06.2022 r.,
  - w wierszu 1.6 „liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych” wykazano saldo Wn konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” w kwocie 24.570.500,00 zł, bez jednoczesnego wskazania podmiotów oraz liczby posiadanych przez jednostkę akcji i udziałów,
  - w wierszu 1.9 „podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego spłaty” wykazano: powyżej 1 roku do 3 lat – 7.127.000,00 zł, powyżej 3 do 5 lat – 9.000.000,00 zł oraz powyżej 5 lat – 2.000.000,00 zł, pomimo że

- zgodnie ze stanem faktycznym na dzień 31.12.2023 r. Urząd posiadał zobowiązanie długoterminowe w kwocie 1.500.000,00 zł podlegające spłacie w 2025 r.,
- w wierszu 1.13 „wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników a zobowiązaniem zapłaty za nie” nienależnie wykazano saldo Wn konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” w kwocie 187.483,02 zł dotyczące należnych w latach przyszłych opłat za zajęcie pasa drogowego oraz przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
  - w wierszu 1.14 „łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie” wskazano „nie dotyczy”, pomimo że jednostka na dzień 31.12.2023 r. posiadała otrzymane od innych podmiotów gwarancje o wartości 493.450,00 zł, które wykazano w poz. 1.12 „łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń”.
- Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1a ustawy o rachunkowości, w związku z § 23 ust. 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,
- f) w łącznym bilansie, rachunku zysków i strat oraz zestawieniu zmian w funduszu Gminy sporządzonych na dzień 31.12.2023 r. wykazano dane zarówno w pozycji zysk jak i strata, zamiast ustalić wynik finansowy dla Gminy – zysk lub stratę. Nieprawidłowość narusza § 28 ust. 1 pkt 2-4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z § 27 ust. 2 i ust. 3 i § 28 ust. 2 tego rozporządzenia.
- 22.** W okresie 2023 r. Burmistrz zaniechał sporządzenia dla Urzędu:
- a) miesięcznych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy: od początku roku do 31.01.2023 r., od początku roku do 28.02.2023 r., od początku roku do 30.04.2023 r., od początku roku do 31.05.2023 r., od początku roku do 30.06.2023 r., od początku roku do 31.07.2023 r., od początku roku do 31.08.2023 r., od początku roku do 30.09.2023 r., od początku roku do 31.10.2023 r., od początku roku do 30.11.2023 r., od początku roku do 31.12.2023 r.,
  - b) kwartalnych sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca I kwartału 2023 r. oraz do końca III kwartału 2023 r.,
  - c) kwartalnych sprawozdań: Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji: wg stanu na koniec I kwartału 2023 r., na koniec II kwartału 2023 r. oraz na koniec III kwartału 2023 r.

Wygenerowane z programu BeSTia i przedłożone do kontroli ww. sprawozdania budżetowe oraz z operacji finansowych zostały sporządzone na określonych formularzach, jednakże żadne z nich nie zostało podpisane przez Głównego księgowego/Skarbnika oraz Kierownika jednostki. Sporządzenie sprawozdania to wypełnienie właściwego wzoru zgodnie z rozporządzeniem o sprawozdawczości



budżetowej oraz rozporządzeniem w sprawie sprawozdań z operacji finansowych a także ich prawidłowe podpisanie. Wypełniony formularz stanowi jedynie „projekt sprawozdania” aż do momentu podpisania przez kierownika jednostki. Tym samym sprawozdanie powstaje z chwilą złożenia na nim podpisu przez kierownika jednostki niezależnie od tego, kto technicznie je sporządził i kto poza osobą kierownika jednostki podpisał je.

W konsekwencji w 2023 roku sprawozdania zbiorcze Rb-27S, Rb-28S i Rb-27ZZ oraz sprawozdania łączne Rb-N i Rb-Z Gminy za ww. okresy sprawozdawcze, zostały sporządzone na podstawie „projektów sprawozdań” Urzędu. Nieprawidłowości naruszają § 6 ust. 1 pkt 3, § 10, § 12 ust. 4 oraz § 14 ust. 1 i ust. 3 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>16</sup> oraz § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 6 ust. 1 pkt 2 lit. b) Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>17</sup>.

**23.** W 2023 r. nw. sprawozdania Urzędu zostały sporządzone z naruszeniem terminów określonych:

a) w załączniku nr 41 „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, tj.:

- w dniu 29.06.2023 r., zamiast w terminie do 21.04.2023 r., sporządzono miesięczne sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.03.2023 r.,
- w dniu 29.06.2023 r., zamiast w terminie do 10.04.2023 r., sporządzono miesięczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.03.2023 r.,
- w dniu 21.03.2024 r., zamiast w terminie do 19.02.2024 r. sporządzono roczne sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2023 r.,
- w dniu 19.03.2024 r., zamiast w terminie do 1.02.2024 r. sporządzono roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2023 r.,
- w dniu 21.02.2024 r., zamiast w terminie do 10.02.2024 r. sporządzono sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2023 r.

Nieprawidłowość narusza § 16, § 17 ust. 1 pkt 3 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

b) w załączniku nr 6 „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie operacji finansowych jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie

---

<sup>16</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 454 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

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

sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, tj. w dniu 7.03.2024 r., zamiast w terminie do 1.02.2024 r. sporządzono sprawozdanie kwartalne Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Urzędu wg stanu: na koniec IV kwartału 2023 r. Nieprawidłowość narusza § 8 ust. 1 i ust. 2 pkt 2 ww. rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej.

**24.** W zakresie sprawozdawczości budżetowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, a mianowicie:

**a)** roczne Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu sporządzone za okres od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r., roczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu sporządzone za okres od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. oraz kwartalne Rb-27ZZ Urzędu z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2023 r. zostały sporządzone w formie pisemnej, zamiast w formie elektronicznej oraz nie zostały przekazane Burmistrzowi w formie określonej w § 12 ust. 4 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1, § 10 i § 12 ust. 4 i ust. 5 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

**b)** w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za okres od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r.:

- w kolumnie 7 „dochody wykonane” w podziałkach klasyfikacji budżetowej 900/90002/0490, 900/90002/0640 oraz 900/90002/0910 wykazano dane, które nie wynikają z ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz 141 „Środki pieniężne w drodze” za ten sam okres sprawozdawczy a także nie są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji szczegółowej prowadzonej w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
  - w kolumnie 8 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” w podziałkach klasyfikacji budżetowej 900/90002/0490, 900/90002/0640 oraz 900/90002/0910 wykazano dane które nie wynikają z ewidencji księgowej konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” za ten sam okres sprawozdawczy a także nie są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji szczegółowej prowadzonej w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
  - w kolumnie 9 „zaległości netto” w podziałkach klasyfikacji budżetowej 756/75615 §§ 0310, 0320 i 0330 wykazano m.in. należności, których termin zapłaty minął, jednakże nie mogą być egzekwowane, tj. należności w kwocie 1.413.965,10 zł dotyczące podmiotów względem których ogłoszono upadłość,
  - należność w kwocie 115.138,00 zł z tytułu podatku od środków transportowych wraz z odsetkami w kwocie 112.025,00 zł została nienależnie wykazana w podziale 756/75616/0340 oraz 756/75616/0910, pomimo że dotyczyła podatnika będącego osobą prawną prowadzącego działalność w formie spółki prawa handlowego.
- Nieprawidłowości naruszają § 9 ust. 1 i ust. 2 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 1 pkt 4, pkt 6 i pkt 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów

jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.

- c) w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za okres od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 roku w kolumnie: "Zobowiązania ogółem" w podziale 010/01095/4300 wykazano 9.971,95 zł, pomimo że na ww. kwotę składa się zobowiązanie ujęte na koncie analitycznym 201-001092 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” w kwocie 3.899,95 zł, będące zobowiązaniem spornym, które nie podlega wykazaniu w sprawozdaniu Rb-28S. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 wówczas obowiązującego 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 Ministra Finansów.
- d) w sprawozdaniu Rb-27ZZ Urzędu z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami jednostkom samorządu terytorialnego za okres od początku roku do końca IV kwartału 2023 roku:
- nienależnie wykazano dane w podziale klasyfikacji budżetowej 852/85228/0830, 855/85502/0920, 855/85502/0970, 855/85502/0980 oraz 855/85503/0690, tj. w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ Urzędu w kol. 5 „Należności salda początkowe plus przypisy minus odpisy”, 6 „Dochody wykonane ogółem”, 7 „potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”, 8 „dochody przekazane”, 9 „Saldo końcowe ogółem” i 10 „zaległości” wykazano dane, które wynikają ze sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ sporządzonego przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Piekoszowie. W konsekwencji sprawozdanie zbiorcze Rb-27ZZ Gminy za ten sam okres sprawozdawczy nie wynika ze sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ sporządzonych przez GOPS oraz Urząd,
  - dane wykazane w podziale klasyfikacji budżetowej 750/75011/0690 w kol. 5 „należności” oraz w kol. 6 „dochody wykonane ogółem” w kwocie 186,00 zł nie wynikają z ewidencji księgowej konta 221 „należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” za ten sam okres sprawozdawczy,
  - nienależnie wykazano dane w kol. 7 "Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego",
  - w kol. 8 "Dochody przekazane" wykazano kwotę dochodów w wysokości 176,70 zł, zamiast wykazać kwotę dochodów przekazaną z rachunku dochodów Urzędu na rachunek budżetu Gminy w wysokości 186,00 zł.
- Nieprawidłowości naruszają § 6 ust. 1 pkt 1 i pkt 3, § 9 ust. 1 i ust. 2 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 6 ust. 1 pkt 3, pkt 4 i pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.
- e) sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. (korekta nr 1), w kol. 3 „Wykonanie”
- w poz. D14. niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych oraz w poz. D16. wolne środki, o których mowa

- w art. 217 ust. 2 pkt ww. ustawy, wykazano dane w kwocie planowanej, tj. odpowiednio w kwocie: 3.294.803,00 zł oraz 5.946.105,70 zł, zamiast wykazać kwotę niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 5.489.459,44 zł oraz kwotę wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt ww. ustawy w wysokości 3.751.449,26 zł,
- w poz. D23.1. lokaty na okres wykraczający poza rok budżetowy po stronie wykonania wykazano 0,00 zł, pomimo iż Gmina w dniu 29.12.2023 r. przekazała na lokatę środki pieniężne w wysokości 11.952.837,00 zł, a których zwrot nastąpił w styczniu 2024 r. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 12 pkt 5 lit c) i d), § 12 pkt 6 oraz § 12 pkt 7a Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącą załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.
  - f) w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy na koniec 2023 roku, w wierszu „Informacja o środkach na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego w pozycji: stan środków na rachunku wydatków niewygasających (art. 263 ust. 6 ustawy o finansach publicznych), wykazano 0,00 zł, pomimo że z wyciągu bankowego z dn. 31.12.2023 r. do r-ku bankowego wydatków niewygasających oraz ewidencji księgowej konta 135 „Rachunek niewygasających wydatków” wynika saldo Wn w kwocie 4.851,62 zł. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku § 20 ust. 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.
- 25.** 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 r. oraz w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu, sporządzonego za ten sam okres sprawozdawczy, stwierdzono poniższe nieprawidłowości:
- a) skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych zaniżono o 51.677,46 zł. Nieprawidłowość wynika z błędnego wyliczenia skutków dla 1 podatnika oraz z nienależnego uwzględnienia skutków przedmiotów opodatkowania korzystających ze zwolnień ustawowych, wykazanych w deklaracjach na podatek od nieruchomości przez 2 podatników,
  - b) skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości od osób prawnych zawyżono o 5.778,60 zł. Nieprawidłowość wynika z nienależnego uwzględnienia skutków przedmiotów opodatkowania korzystających ze zwolnień ustawowych wykazanych w deklaracjach na podatek od nieruchomości przez 2 podatników,
  - c) w podziale klasyfikacji budżetowej 756/75616/0910 w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” nie wykazano umorzonych odsetek w łącznej kwocie 563,23 zł, wynikających z wydanych w 2023 r. decyzji,
  - d) w podziale klasyfikacji 900/90002/0490, w kolumnie 13 „Umorzenie zaległości podatkowych” nie ujęto kwoty 811,50 zł, wynikającej z decyzji z dnia 14.03.2023 r.

w sprawie umorzenia zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Nieprawidłowości naruszają § 9 ust. 1 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku § 3 ust. 1 pkt 8-10 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia.

**26.** Kontrola sprawozdań w zakresie operacji finansowych ujawniła naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a mianowicie:

**a)** sprawozdania: Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r. oraz Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Urzędu wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r. zostały sporządzone w formie pisemnej, zamiast w postaci elektronicznej opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym oraz nie zostały przekazane Burmistrzowi w formie określonej w § 9 ust. 3 ww. rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 3 ww. rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej.

**b)** w sprawozdaniu jednostkowym Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r.:

– w wierszu N3 „gotówka i depozyty” wykazano 1.306.773,99 zł, w tym: w poz. N3.1 „gotówka” 6.965,80 zł oraz w poz. N.3.2 „depozyty na żądanie” 11.299.808,19 zł, zamiast wykazać w wierszu N3 „gotówka i depozyty” 11.315.537,33 zł, w tym: w poz. N3.1 „gotówka” 0,00 zł oraz w poz. N.3.2 „depozyty na żądanie” 11.315.537,33 zł, ustalone na podstawie ewidencji księgowej budżetu oraz Urząd za okres 2023 r.,

– w wierszu N4 „należności wymagalne” wykazano 4.787.524,08 zł, w tym: w poz. N.4.1 „z tytułu dostaw towarów i usług” 0,00 zł, w poz. N.4.2 „z tytułu dostaw towarów i usług” 4.787.524,08 zł, zamiast wykazać 5.554.948,50 zł, w tym: w poz. N.4.1 „z tytułu dostaw towarów i usług” 392.859,62 zł oraz w poz. N.4.2 „z tytułu dostaw towarów i usług” 5.105.043,58 zł, ustalone na podstawie ewidencji księgowej konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” za okres 2023 roku,

– w wierszu N.5 „pozostałe należności” wykazano 991.963,92 zł, w tym: w poz. N.5.1 „z tytułu dostaw towarów i usług” 991.963,92 zł, w poz. N.5.2 „z tytułu podatków i składek na ubezpieczenie społeczne” 0,00 zł oraz w poz. N.5.3 „z tytułów innych niż wymienione wyżej” 0,00 zł, zamiast wykazać w wierszu N.5 „pozostałe należności” 357.600,48 zł, w tym: w poz. N.5.1 „z tytułu dostaw towarów i usług” 203,91 zł, w poz. N.5.2 „z tytułu podatków i składek na ubezpieczenie społeczne” 32,00 zł oraz w poz. N.5.3 „z tytułów innych niż wymienione wyżej” 357.364,57 zł.

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, § 13 ust. 1 pkt 4-6, § 14 pkt 9, pkt 12-13, pkt 15-17 Instrukcji sporządzania sprawozdań

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

- c) w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Urzędu wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r., w wierszu E.4 „wymagalne zobowiązania” nie wykazano kwoty 307.619,00 zł dotyczącej 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. rozporządzenia.

27. Na dzień 31.12.2022 roku oraz 31.12.2023 r. zaniechano przeprowadzenia:

- a) inwentaryzacji w drodze weryfikacji aktywów i pasywów ujmowanych w księgach rachunkowych Urzędu oraz budżetu,  
b) inwentaryzacji w drodze spisu z natury obcych środków trwałych powierzonych jednostce do używania przez inne podmioty,  
c) inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald w zakresie należności cywilnoprawnych od podmiotów prowadzących księgi rachunkowe,  
d) wymaganej raz na cztery lata inwentaryzacji drogą spisu z natury: środków trwałych i pozostałych środków trwałych znajdujących się na terenie strzeżonym.  
Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 1-3, art. 26 ust. 2 oraz art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

### III. W zakresie wykonywania budżetu Gminy:

1. Burmistrz zaniechał sporządzenia:

- a) planu finansowego wydatków Urzędu na 2023 r.,  
b) planu finansowego dla dochodów i wydatków dotyczący zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami na 2023 r.,  
c) planu przychodów budżetu (§ 905) oraz wydatków budżetowych na 2023 r. dla wyodrębnionego rachunku środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19,  
d) planu finansowego na 2023 r. dla wyodrębnionego rachunku środków Funduszu Pomocy Ukrainie.

Nieprawidłowości naruszają art. 249 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych, art. 65 ust. 11-12 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych

- innych ustaw<sup>18</sup> oraz art. 14 ust. 14 i ust. 15 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terenie tego państwa<sup>19</sup>.
2. W § 2 pkt 7 umowy z dnia 29.12.2022 r. na bankową obsługę budżetu Gminy oraz jednostek organizacyjnych Gminy ustalono, że bank będzie samodzielnie pobierał stałą miesięczną opłatę ryczałtową w wysokości 3.500,00 zł za wykonanie czynności i świadczenie usług bankowych. W konsekwencji Bank w 2023 roku samodzielnie pobrał 42.000,00 zł oraz w okresie od stycznia do sierpnia 2024 roku 28.000,00 zł. Realizacja płatności zobowiązań gminy winna następować wyłącznie w wyniku dyspozycji wydanej przez kierownika jednostki lub upoważnionego pracownika jednostki, oraz wykonania tej dyspozycji przez skarbnika/głównego księgowego, zgodnie z art. 53 ust. 1 oraz art. 54 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
  3. Do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli zaniechano zwrotu wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy w łącznej wysokości 154.419,00 zł wpłaconych przez oferentów biorących udział w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego, ujętych w ewidencji księgowej na koncie 240-03 „Pozostałe rozrachunki”. Nieprawidłowość narusza art. 98 ust. 1 oraz art. 453 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>20</sup>.
  4. W latach 2022-2024 nieterminowo uregulowano zobowiązania w łącznej kwocie 109.292,09 zł, tj.:
    - a) 5.800,00 zł na rzecz Banku Gospodarstwa Krajowego tytułem opłaty rocznej za pełnienie Agenta Płatniczego za lata 2023-2024, tj. z naruszeniem § 10 ust. 1 pkt 3 umowy organizacji i obsługi emisji obligacji zawartej w dniu 17 grudnia 2019 r. pomiędzy Gminą a BGK. Płatność za 2023 rok dokonano w dniu 22.05.2023 r., zamiast w terminie do 20.04.2023 r., natomiast za 2024 rok w dniu 26.04.2024 r., zamiast w terminie do 20.04.2024 r.,
    - b) 56.040,00 zł stanowiące wynagrodzenie BGK na podstawie umowy organizacji i obsługi emisji obligacji z dnia 20.12.2023 r., tj.:
      - wynagrodzenie z tytułu organizacji emisji oraz zobowiązania do nabycia obligacji w kwocie 25.000,00 zł, uregulowano w dniu 15.01.2024 r., zamiast do dnia 3.01.2024 r., tj. w terminie 14 dni po zawarciu niniejszej umowy. Zawarcie umowy nastąpiło w dniu 20.12.2023 r.,
      - wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji Agenta Emisji w kwocie 11.000,00 zł uregulowano w dniu 15.01.2024 r., zamiast do dnia 10.01.2024 r., tj. w terminie 14 dni od daty emisji danej serii. Emisja wszystkich serii obligacji została przeprowadzona w dniu 27.12.2023 r.,
      - wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji Agenta Płatniczego w kwocie 20.040,00 zł, uregulowano w dniu 15.01.2024 r., zamiast do dnia 10.01.2024 r., tj. w terminie 14 dni od daty przeprowadzenia pierwszej emisji (którejkolwiek z serii). Emisja wszystkich serii obligacji została przeprowadzona w dniu 27.12.2023 r.Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w związku z postanowieniami ww. umów organizacji i obsługi emisji obligacji.

<sup>18</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 568 ze zm.

<sup>19</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 167 ze zm.

<sup>20</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 1320, dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

- c) 44.248,29 zł wynikające z faktur z dnia: 24.01.2023 r. oraz 31.05.2023 r., które wpłynęły do Urzędu w terminie umożliwiającym terminowe uregulowanie zobowiązań. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
- d) 117,80 zł z tytułu przekazania dochodów z opłat za udostępnianie danych osobowych przekazano na rachunek bankowy Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 12.10.2023 r., pomimo że dochody te wpłynęły na rachunek bankowy dochodów Urzędu w dniu 21.02.2023 r., 24.03.2023 r., 22.08.2023 r., 12.09.2023 r., co narusza art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- e) 2.985,00 zł stanowiące raty podatku za miesiące od stycznia do maja, wynikające ze złożonej w dniu 31.01.2023 r. deklaracji Gminy na podatek od nieruchomości na 2023 r., które opłacono w dniu 7.06.2023 r., zamiast w terminach określonych w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych<sup>21</sup>. W konsekwencji powyższego zapłacono odsetki od nieterminowej płatności w łącznej kwocie 101,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
- 5. W dniu 4.10.2023 r. Gmina nabyła nieruchomość gruntową o pow. 31,30 ha za kwotę 4.500.000,00 zł, płatną w latach 2023-2025 w rocznych ratach po 1.500.000,00 zł każda. Na dzień zawarcia ww. umowy Burmistrz nie posiadał opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach o możliwości spłaty innego zobowiązania zaliczanego do tytułu dłużnego przez Gminę. Ponadto zaciągnięcia ww. zobowiązania zaliczanego do tytułu dłużnego dokonano bez kontrasygnaty Skarbnika lub osoby przez niego upoważnionej. Nieprawidłowość narusza art. 91 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z art. 262 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
- 6. W dniu 29.12.2023 r. środki pieniężne w wysokości 11.952.837,00 zł zostały przekazane z rachunku podstawowego budżetu Gminy na rachunek lokaty, pomimo że w budżecie Gminy na 2023 r. nie były ujęte planowane rozchody budżetu z tego tytułu, a okres zdeponowania środków wykraczał poza rok budżetowy. Zwrot środków lokaty nastąpił w dniu 1.01.2024 r. Nieprawidłowość narusza art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 6 ust. 2 pkt 5 tej ustawy.
- 7. W 2023 r. oraz do dnia kontroli na lokatach OVERNIGHT umieszczano środki dotacji otrzymanych z budżetu państwa. Nieprawidłowość narusza art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym jednostki samorządu terytorialnego mogą dokonywać lokat wolnych środków, z wyjątkiem dotacji z budżetu.

#### **IV. W zakresie dochodów budżetowych:**

- 1. Nie dokonywano rzetelnej kontroli składanych przez podatników deklaracji, celem stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, a mianowicie:
  - a) od podatnika o nr konta 900/0015 przyjęto bez zastrzeżeń deklaracje na podatek od nieruchomości za lata 2022-2023, w których wykazano grunty o powierzchni 1.600 m<sup>2</sup>, pomimo że z ewidencji gruntów i budynków wynika, iż podatnik jest właścicielem gruntów o powierzchni 1.613 m<sup>2</sup>. Nieprawidłowość narusza art. 21 ust. 1 ustawy Prawo

<sup>21</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 70 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych



- geodezyjne i kartograficzne oraz art. 272 pkt 2-3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa<sup>22</sup>,
- b) od podatnika o nr konta 900/0141 przyjęto bez zastrzeżeń deklarację na podatek od nieruchomości za 2024 r., w której nie wykazano budynku mieszkalnego jednorodzinnego o pow. użytkowej 126,50 m<sup>2</sup>, pomimo że budowa budynku została zakończona w dn. 23.03.2023 r. W konsekwencji podatek od nieruchomości na 2024 r. został zaniżony o kwotę 51,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 1 i art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 272 pkt 2-3 ustawy Ordynacja podatkowa. W trakcie kontroli podatnik złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości na 2024 r., w której prawidłowo wykazał do opodatkowania budynki mieszkalny,
- c) od podatnika o nr konta 900/0050 prowadzącego działalność w formie spółki z o.o. spółki komandytowej przyjęto bez zastrzeżeń deklarację na podatek od nieruchomości za 2023 r., w której wykazano do opodatkowania grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej na kwotę 53.043,00 zł. W załączniku ZDN-1 do deklaracji wykazano, że nieruchomości stanowią własność podatnika, jednakże nie wypełniono danych szczegółowych stanowiących podstawę do ich identyfikacji. Z ewidencji gruntów i budynków nie wynika, aby podatnik jako spółka prawa handlowego posiadał jakiegokolwiek grunty i budynki jako właściciel. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i 3 oraz art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa i art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne,
- d) od podatnika o nr konta 900/0080 prowadzącego działalność w formie spółki z o.o. przyjęto bez zastrzeżeń deklarację na podatek od nieruchomości za 2023 r., w której wykazano do opodatkowania budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o wartości 46.906.136,00 zł, opodatkowane wg stawki 0,1 % na kwotę 42.997,00 zł, zamiast na kwotę 46.906,00 zł. W konsekwencji kwota podatku za 2023 r. została zaniżona o 3.909,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i 3 oraz art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa,
- e) od podatnika o nr konta 900/0108, będącego jednostką organizacyjną Gminy Piekoszów w latach 2022-2024 przyjmowano bez zastrzeżeń deklaracje na podatek rolny, w których wykazywano do opodatkowania grunty o pow. 5.180 m<sup>2</sup>. Grunt oznaczony jest w ewidencji gruntów i budynków symbolem „Bi – inne tereny zabudowane”. Podatnik podlega ustawowemu zwolnieniu z podatku od nieruchomości. W konsekwencji nienależnie pobrano kwotę 583,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i 3 oraz art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa i art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.
2. Gmina Piekoszów w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2023 r. nienależnie wykazała do opodatkowania:
- grunty o nieuregulowanym stanie prawnym oznaczone symbolem „dr” (działki zajęte na drogi wewnętrzne), „Ba” oraz „Tr”, w stosunku do których Gmina nie była posiadaczem samoistnym o łącznej pow. 20.736 m<sup>2</sup>,

---

<sup>22</sup> Dz.U. z 2025 r. poz. 111, dalej ustawa Ordynacja podatkowa

- budynek mieszkalny o powierzchni użytkowej 86,70 m<sup>2</sup> wynajmowany przez Gminę Piekoszków oraz budynek mieszkalny o powierzchni użytkowej 46,20 m<sup>2</sup> przekształcony na pokój nauczycielski, będący w posiadaniu szkoły,
  - w załączniku ZDN-2 do ww. deklaracji grunty przekazane Bibliotece oraz Centrum Kultury na podstawie zawartej umowy użyczenia z dnia 4.01.2016 r. Zawyżenie podatku za 2023 r. wynosi 6.067,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 21 ust. 1 Prawo geodezyjne i kartograficzne oraz art. 272 pkt 2-3 ustawy Ordynacja podatkowa.
3. Od podatnika o nr konta 900/0108 przyjęto bez zastrzeżeń deklarację na podatek od nieruchomości oraz deklarację na podatek rolny na 2022 r., sporządzone na formularzach innych niż określone załącznikach nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości<sup>23</sup> oraz do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o gruntach i deklaracji na podatek rolny<sup>24</sup>.
4. Podatnikowi o numerze konta 221-062/1292 decyzjami wymiarowymi ustalono podatek od nieruchomości na lata 2019-2023. W decyzjach zastosowano m.in. stawki dla pozostałych gruntów o powierzchni 22.498 m<sup>2</sup> oraz dla pozostałych budynków o powierzchni użytkowej 3.312 m<sup>2</sup>, które podatnik w informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego złożonej w dniu 21.09.2018 r. wykazał według stawek przewidzianych dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Obowiązek podatkowy powstał od maja 2018 r. Przyczyną nieprawidłowości było błędne wprowadzenie danych na kartotekę podatnika. Pomimo ujawnienia nieprawidłowości już pod koniec 2023 r., to na dzień 7.08.2024 r., tj. rozpoczęcia kontroli RIO nie dokonano wymiaru podatku na podstawie przyjętej od podatnika ww. informacji. Przedmiotowe zaniechanie skutkowało przedawnieniem prawa do wydania decyzji podatkowej za okres maj-grudzień 2018 r., stosownie do art. 68 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa. Kwota utraconego podatku za 2018 r. wynosi co najmniej 53.362,00 zł. Zaniżenie podatku za lata 2019-2023 wynosi 452.730,00 zł. Dodatkowo ustalono, że w informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego złożonej w dniu 21.09.2018 r. podatnik wykazał powierzchnię 15.703 m<sup>2</sup> gruntów pozostałych, powierzchnię użytkową 209 m<sup>2</sup>, budynków mieszkalnych oraz powierzchnię użytkową 136,12 m<sup>2</sup> budynków pozostałych. Pomimo, że w aktach podatnika brak jest dokumentów potwierdzających zastosowanie preferencyjnych stawek podatkowych, wydano decyzje wymiarowe uwzględniające takie stawki. Nieprawidłowość narusza art. 2 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa. Z bieżących informacji uzyskanych od Gminy wynika, że wymiar podatku na podstawie przyjętej od podatnika ww. informacji nie nastąpił również do dnia 31.12.2024 r., co spowodowało przedawnienie prawa do wydania decyzji podatkowej za 2019 r., stosownie do art. 68 §

<sup>23</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1104, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości

<sup>24</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1105, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wzorów informacji o gruntach i deklaracji na podatek rolny

2 ustawy Ordynacja podatkowa. Należy zaznaczyć, że Burmistrz w trakcie kontroli, tj. już dnia 23.10.2024 r. zobowiązał pracownika do wezwania podatnika. Z informacji uzyskanych od Gminy wynika, że do końca 2024 r. nie wezwano podatnika. Burmistrz wyjaśniła, że była przekonana o załatwieniu sprawy oraz przygotowano pismo do SKO z wnioskiem o stwierdzenie nieważności decyzji podatkowych. Kwota utraconego podatku za 2019 r. wynosi co najmniej 84.090,00 zł. Nadto stwierdzono, że zaniechano ustalenia podatku na 2024 r. na kwotę co najmniej 117.034,00 zł. Decyzja nie została wydana ze względu na przeoczenie, co wynika z wyjaśnienia pracownika.

5. Podatnikowi o numerze kartoteki kontowej 221-054/0048, który wydzierżawił od Gminy grunt o powierzchni 14 m<sup>2</sup> z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej zaniechano ustalenia podatku od nieruchomości. Podatek za lipiec 2021 r. – czerwiec 2024 r. wynosi 49,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne oraz art. 3 ust. 1 pkt 4a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa.
6. Podatnikowi o numerze konta 221-062/1292, który wydzierżawił od Gminy grunt o powierzchni 400 m<sup>2</sup> z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej zaniechano ustalenia podatku od nieruchomości. Podatek za lata 2022-2024 wynosi 1.224,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne oraz art. 3 ust. 1 pkt 4a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa.
7. Organ podatkowy nie wydawał i nie doręczał decyzji wymiarowych dla wszystkich współwłaścicieli nieruchomości. Jedną decyzją wymiarową opodatkowano nieruchomości stanowiące współwłasność małżonków o numerach kont: 221-064/0344, 221-061/0062, 221-062/1430, zamiast w drodze odrębnych decyzji wymiarowych. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym<sup>25</sup>.
8. Wobec 5 podatników posiadających na dzień 31.12.2022 r. zaległości w podatku rolnym, leśnym, od nieruchomości oraz od środków transportowych, a także wobec 10 podmiotów zalegających z zapłatą opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie prowadzono w sposób systematyczny czynności windykacyjnych, tj. nie wystawiano na bieżąco upomnień oraz pomimo skutecznie doręczonych upomnień nie podejmowano dalszych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległości, a w szczególności zaniechano wystawiania tytułów wykonawczych. Nieprawidłowość narusza art. 6 § 1, art. 15 § 1 i art. 26 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji<sup>26</sup>, w związku z art. 6b ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach<sup>27</sup>.
9. Przedsiębiorca o numerze konta 93 poinformował Urząd o rezygnacji z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych A,B,C w związku z wygaśnięciem franczyzy z dniem 28.08.2023 r. oraz wystąpił o zwrot opłaty za wydane zezwolenia od dnia 29.08.2023 r. do 31.12.2023 r. Urząd odmówił zwrotu opłaty. W przedmiotowej sprawie Urząd winien wygasić 3 zezwolenia decyzjami wydanymi na podstawie art. 18

<sup>25</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 1176 ze zm., dalej ustawa o podatku rolnym

<sup>26</sup> Dz. U. z 2025 r. poz. 132, dalej ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji

<sup>27</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 399 ze zm., dalej ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach

ust. 12 pkt 1 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi<sup>28</sup>, w związku z likwidacją punktu sprzedaży oraz dokonać zwrotu przedsiębiorcy opłaty w wysokości proporcjonalnej do okresu za który zezwolenie nie było już ważne. Nieprawidłowość narusza art. 11<sup>1</sup> ust. 1 oraz ust. 8 ww. ustawy.

10. W pierwszym kwartale 2023 r. zaniżono o 23,04 zł opłatę za korzystanie z przystanków komunikacyjnych dla podmiotu o numerze konta 221-07-081-01. Zaniżenie opłaty było wynikiem przyjęcia do jej ustalenia mniejszej ilości zatrzymań na przystankach niż wynikająca z przedłożonych przez podmiot rozkładów jazdy. Nieprawidłowość narusza § 3 ust. 1 uchwały nr XXXVII/254/2017 Rady Gminy z dnia 23.02.2017 r. ze zm. oraz § 2 ust. 8 i ust. 9 załącznika do zarządzenia nr 0050.67.2020 Wójta z dnia 29.12.2020 r. w sprawie przyjęcia „Regulaminu określającego tryb i warunki wydawania zgód oraz pobierania opłat za korzystanie z przystanków komunikacyjnych, których właścicielem lub zarządcą jest Gmina Piekoszów”.
11. Pomimo występowania przypadków wzrostu wartości nieruchomości w latach 2014 – 2023 w wyniku podziału nieruchomości dokonanego na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania, nie przedłożono Radzie Gminy/Radzie Miejskiej projektu uchwały w sprawie ustalenia stawek procentowych opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości. Nieprawidłowość narusza art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z art. 98a ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami<sup>29</sup>.
12. Do gmin i miasta objętego próbą kontrolną wysyłano informację o kwocie zobowiązania w związku z pokryciem kosztów wychowania uczniów z innych gmin w formie noty księgowej. Ustalono, że ww. noty księgowe były wysyłane dwukrotnie w ciągu 2023 r., dotyczyły okresów styczeń – październik oraz listopad – grudzień 2023 r. Nieprawidłowość narusza art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

#### **V. W zakresie wydatków budżetowych oraz zamówień publicznych:**

1. Pracownikowi Urzędu zatrudnionemu na stanowisku urzędniczym Burmistrz ustalił wynagrodzenie w okresie od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. angażem nr ORG.21222.9.2023.BM z dnia 16.01.2023 r. w wymiarze: wynagrodzenie zasadnicze wg. kategorii XI-tej w kwocie 3.700,00 zł oraz dodatek za staż pracy w wysokości 16 % wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 592,00 zł. Z dniem 1 lipca 2023 r. nastąpiła zmiana wysokości kwot minimalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego ustalona w kategoriach zaszeregowania dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, ujęta w załączniku 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych<sup>30</sup>, w tym m.in. w kategorii zaszeregowania „XI” z kwoty 2.650,00 zł na kwotę  
3.900,00 zł.  
W konsekwencji, w okresie 1.07.2023 r. – 31.12.2023 r. ww. pracownikowi Urzędu

<sup>28</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 2151 ze zm., dalej ustawa o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi

<sup>29</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 1145 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

<sup>30</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 1638, dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

zaniżono wynagrodzenie zasadnicze o kwotę 1.200,00 zł brutto, dodatek za wieloletnią pracę w łącznej kwocie 192,00 zł brutto, a także dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2023 w kwocie 118,32 zł brutto. Nieprawidłowość narusza postanowienia załącznika 3 I „Kwoty minimalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego ustalonego w kategoriach zaszeregowania” do rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

2. W latach 2022-2024 Burmistrz przyznawał nieprzerwanie stosownymi pismami dla trzech pracowników Urzędu zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych dodatek specjalny tytułem realizacji tych samych zadań, na czas określony wynoszący 12 miesięcy. Dodatek ten był naliczany i wypłacany co miesiąc. Dodatek specjalny to świadczenie, które może być przewidziane jedynie za wykonanie dodatkowych zadań, poza bieżącymi zadaniami służbowymi, z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych. Jest to zatem świadczenie o charakterze jednorazowym lub też krótkookresowym, nieposiadającym cech stałości. Jeżeli pracownik stale wykonuje określone czynności, to wynagrodzenie z tego tytułu powinno być uwzględnione w poziomie jego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek specjalny powinien mieć charakter fakultatywny, a okoliczności jego przyznania bezwzględnie charakter „okresowości”, co dotyczy zarówno zwiększenia obowiązków służbowych, jak i powierzenia dodatkowych zadań. Ciągły charakter tego świadczenia przesądza, że ww. dodatek został przyznany z naruszeniem art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.
3. W 2023 r. pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku urzędniczym wypłacono z 4-dniowym opóźnieniem jednorazową odprawę emerytalną. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, zgodnie z którym jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy jest wypłacana w dniu ustania stosunku pracy.
4. W dniu 3.02.2023 r. pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku urzędniczym zawyżono o 350,48 zł wypłacony ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy. Zawyżenie nastąpiło na skutek przyjęcia do podstawy naliczenia ekwiwalentu wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 3.100,00 zł oraz 7 dni za niewykorzystany urlop wypoczynkowy zamiast odpowiednio 3.600,00 zł wynagrodzenia zasadniczego i 4 dni za niewykorzystany urlop wypoczynkowy. Nieprawidłowość narusza § 14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop<sup>31</sup>.
5. Wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla 5 pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych dokonano z opóźnieniem wynoszącym od 3 do 17 dni od dnia rozwiązania umowy o pracę, co narusza art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy<sup>32</sup>.

---

<sup>31</sup> Dz. U. Nr 2 poz. 14 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop

<sup>32</sup> Dz. U. z 2023 r. poz.1465 ze zm., dalej ustawa Kodeks pracy

6. W dniu 15.06.2023 r. dokonano z 6 miesięcznym opóźnieniem wypłaty nagrody jubileuszowej dla pracownika Urzędu zatrudnionego na stanowisku pomocniczym i obsługi, co narusza § 8 ust.1 i ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Nieprawidłowość spowodowana była nieterminowym przekazaniem do Wydziału Finansowego pisma w sprawie nagrody.
7. W 2023 r. oraz w okresie od 1 stycznia do 31 maja 2024 r. obowiązywało zarządzenie Wójta z dnia 9 maja 2017 r. w sprawie określenia maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia dla kierowników i zastępców kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Piekoszków ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem z dnia 2 maja 2017 r. Zgodnie z § 3 ww. zarządzenia maksymalne miesięczne wynagrodzenie zasadnicze kierowników/dyrektorów jednostek organizacyjnych nie mogło przekroczyć kwoty 5.000,00 zł wynagrodzenia zasadniczego oraz 1.500,00 zł dodatku funkcyjnego. Natomiast maksymalne miesięczne wynagrodzenie zasadnicze zastępców kierowników/dyrektorów jednostek budżetowych nie mogło przekroczyć kwoty 3.500,00 zł wynagrodzenia zasadniczego oraz 800,00 zł dodatku funkcyjnego. W wyniku kontroli ustalono, że do 31.05.2024 r. nw. pracownikom jednostek organizacyjnych Gminy Piekoszków Burmistrz ustalił wynagrodzenie:
- a) P. o. Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Piekoszowie:
- angażem z dnia 2.01.2023 r. wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 5.100,00 zł oraz dodatek funkcyjny w wysokości 1.800,00 zł na okres od dnia 1.01.2023 r. do dnia 31.12.2023 r.
  - angażem z dnia 3.07.2023 r. wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 5.300,00 zł oraz dodatek funkcyjny w wysokości 1.800,00 zł na okres od dnia 1.07.2023 r. do dnia 31.12.2023 r..
  - angażem z dnia 12.01.2024 r. wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 6.100,00 zł oraz dodatek funkcyjny w wysokości 1.800,00 zł na okres od dnia 1.01.2024 r. do dnia 31.05.2024 r.
- b) Z-cy Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Piekoszowie angażem z dnia 16.01.2024 wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 5.400,00 zł oraz dodatek funkcyjny w wysokości 600,00 zł na okres od dnia 1.01.2024 r. do dnia 31.05.2024 r.
- c) Dyrektorowi Żłobka Gminnego w Piekoszowie :
- angażem z dnia 27.12.2021 r. ustalono wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 4.800,00 zł oraz dodatek funkcyjny wysokości 1.540,00 zł na okres od dnia 1.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r.
  - angażem z dnia 2.01.2023 r. ustalono wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 5.400,00 zł oraz dodatek funkcyjny w wysokości 1.540,00 zł na okres od dnia 1.01.2023 r. do dnia 31.12.2023 r.
  - angażem z dnia 2.01.2024 r. ustalono wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 6.100,00 zł oraz dodatek funkcyjny w wysokości 1.540,00 zł na okres od dnia 1.01.2024 r. do dnia 31.05.2024 r.
- d) Dyrektorowi Środowiskowego Domu Samopomocy w Piekoszowie:
- angażem z dnia 3.07.2023 r. ustalono wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 5.200,00 zł oraz dodatek funkcyjny wysokości 1.170,00 zł na okres od dnia 1.07.2023 r. do dnia 31.12.2023 r.

- angażem z dnia 2.01.2024 r. ustalono wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 5.900,00 zł oraz dodatek funkcyjny w wysokości 1.170,00 zł na okres od dnia 1.01.2024 r. do dnia 31.05.2024 r.

W konsekwencji powyższego dla:

- P.o. Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Piekoszowie w okresie od 1.01.2023 r. do 28.02.2024 r. zawyżono wynagrodzenie łącznie o kwotę 11.076,14 zł, w tym: za 2023 r. na kwotę 7.050,00 zł oraz za 2024 r. na kwotę 3.240,00 zł. Ponadto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone w 2024 r. za 2023 r. zostało zawyżone o kwotę 291,14 zł, a nagroda jubileuszowa wypłacona w dniu 30.10.2023 r. o kwotę 495,00 zł,
- Z-cy Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Piekoszowie w okresie od 1.01.2023 r. do 12.06.2024 r. zawyżono wynagrodzenie łącznie o kwotę 32.104,80 zł w tym: za 2023 r. na kwotę 17.280,00 zł oraz za 2024 r. na kwotę 11.400,00 zł. Ponadto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone w 2024 r. za 2023 r. zostało zawyżone o kwotę 1.264,80 zł, a nagroda jubileuszowa wypłacona w dniu 4.05.2023 r. o kwotę 2.2160,00 zł,
- Dyrektorowi Żłobka Gminnego w Piekoszowie w okresie od 1.01.2023 r. do 12.06.2024 r. od 1.01.2023 r. do 31.06.2024 r. zawyżono wynagrodzenie łącznie o kwotę 13.356,76 zł, w tym: za 2023 r. na kwotę 6.195,96 zł, oraz za 2024 r. na kwotę 6.800,00 zł. Ponadto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone w 2024 r. za 2023 r. zostało zawyżone o kwotę 360,80 zł,
- Dyrektorowi Środowiskowego Domu Samopomocy w Piekoszowie w okresie od 1.07.2023 r. do 12.06.2024 r. zawyżono wynagrodzenie łącznie o kwotę 7.302,00 zł w tym: za 2023 r. na kwotę 1.440,00 zł oraz za 2024 r. na kwotę 5.400,00 zł. Ponadto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone w 2024 r. za 2023 r. zostało zawyżone o kwotę 102,00 zł, a nagroda jubileuszowa wypłacona w dniu 4.09.2023 r. o kwotę 360,00 zł.

Nieprawidłowość narusza postanowienia zarządzenia nr 120.17.2017 Wójta z dnia 9 maja

2017 r. w sprawie określenia maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia miesięcznego kierowników i zastępców kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Piekoszów z późniejszą zmianą.

- 8.** Kontrola dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2023 r. wykazała, że:
- a)** nie pomniejszono podstawy tego wynagrodzenia o dodatek za wieloletnią pracę za czas zwolnień lekarskich, przyjmując czas pozostawania pracowników w stosunku pracy, zamiast czas rzeczywistego jej świadczenia w całym roku kalendarzowym,
  - b)** nienależnie zaliczano do podstawy wynagrodzenie za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy, innej niż urlop wypoczynkowy, tj.: okres opieki nad dzieckiem, z których pracownicy korzystali na podstawie zwolnienia przewidzianego w art. 188 ustawy Kodeks pracy oraz czas zwolnień od pracy przewidzianych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 15 maja 1996 r. w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy i udzielania zwolnień od pracy<sup>33</sup>,

---

<sup>33</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1632, dalej rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy i udzielania zwolnień od pracy

- c) nienależnie zaliczano do podstawy jednorazowo wypłacony dodatek specjalny przyznany pracownikowi na okres jednego miesiąca,
- d) nienależnie zaliczano do podstawy wypłacony dodatek specjalny przyznany pracownikowi w pełnej wysokości za dany miesiąc, pomimo absencji pracownika w pracy z powodu choroby w tym miesiącu,
- e) nienależnie zaliczano do podstawy wynagrodzenie zasadnicze wraz dodatkiem za wieloletnią pracę za dany miesiąc w kwotach innych niż to wynika z list płac za wskazany miesiąc.

Powyższe narusza art. 4 ust. 1 w związku z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej<sup>34</sup> oraz § 6 pkt 1 i pkt 4, w związku z § 14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop i § 8 ust. 4 załącznika do zarządzenia nr 120.30.2023 Burmistrza z dnia 26 czerwca 2023 r. zgodnie z którym wysokość dodatku specjalnego ulega zmniejszeniu za dni nieobecności w pracy z powodu choroby, bądź konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub dorosłym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje wynagrodzenie lub zasiłek z ubezpieczenia społecznego. Nieprawidłowe ustalenie podstawy wymiaru wynagrodzenia rocznego spowodowało wypłatę tego wynagrodzenia w nieprawidłowej wysokości dla 9 pracowników na kwotę 780,59 zł.

9. W 2023 r. Z-cy Przewodniczącemu Komisji ds. Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Bezpieczeństwa Publicznego naliczono i wypłacono zryczałtowaną dietę za miesiąc luty 903,00 zł zamiast 585,00 zł oraz za miesiąc marzec w wysokości 425,00 zł zamiast w kwocie 585,00 zł. Ponadto w 2024 r. Z-cy Przewodniczącemu Komisji ds. Gospodarczych Budżetu i Finansów naliczono i wypłacono zryczałtowaną dietę za miesiąc marzec w wysokości 744,00 zł zamiast 1.063,00 zł. Powyższe narusza § 2 w związku § 3 uchwały nr XXXVIII/361/2021 Rady Gminy z dnia 25 listopada 2021 r. w sprawie ustalenia zasad przyznawania oraz wysokości diet dla radnych oraz zasad zwrotu kosztów podróży przysługujących radnym Rady Gminy Piekoszów, zgodnie z którym wysokość zryczałtowanej miesięcznej diety dla radnych Rady Miejskiej w Piekoszowie, ulega obniżeniu o 15% za każdą nieobecność.
10. Radny będący pracownikiem GOPS w Piekoszowie brał udział w sesjach Rady Miejskiej oraz posiedzeniach Komisji Rady Miejskiej, których był członkiem, tj. w dniach: 30.11.2023 r., 30.01.2024 r., 27.02.2024 r., 29.02.2024 r., 23.04.2024 r., 24.04.2024 r., 07.05.2024 r., 25.06.2024 r. Na podstawie list obecności radnych na sesjach Rady Miejskiej, posiedzeniach Komisji Rady Miejskiej oraz list obecności w pracy ustalono, iż radny pobierał wynagrodzenie za pracę w GOPS w Piekoszowie oraz diety za uczestnictwo na sesjach Rady Miejskiej oraz posiedzeniach Komisji Rady Miejskiej, które odbywały się w godzinach pracy radnego. Zaniechano potrącenia ww. pracownikowi części wynagrodzenia z tytułu pracy w organach Rady Miejskiej w kwocie 594,91 zł, tj. za 14 godzin pracy w GOPS. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 80 ustawy Kodeks pracy.

---

<sup>34</sup> Dz. U. z 2023 r. poz.1690, dalej ustawa o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej



11. Nieterminowo wypłacono ekwiwalent pieniężny za I kwartał 2023 r. dla członków ochotniczych straży pożarnych, a mianowicie: w kwocie 180,00 zł z opóźnieniem 17 dni, oraz w kwocie 4.840,00 zł z opóźnieniem 38 dni. Nieprawidłowość narusza § 2 ust. 3 w związku z § 2 ust. 1 zarządzenia 050.22.2022 Wójta z dnia 21 kwietnia 2022 r. w sprawie zasad wypłacania ekwiwalentu pieniężnego dla strażaków ratowników Ochotniczych Straży Pożarnych uczestniczących w działaniach ratowniczych, szkoleniach lub ćwiczeniach oraz innych zdarzeniach organizowanych przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę Piekoszów.
12. W okresie od dnia 8.09.2023 do dnia 31.07.2024 r. wypłacono ekwiwalent pieniężny strażakom ratownikom OSP w łączną kwotę 8.640,00 zł za wykonywanie zadań innych niż wymienione w art. 15 ust. 1 ustawy z 17 grudnia 2021 r. o ochotniczych strażach pożarnych<sup>35</sup> na podstawie zawartych umów pomiędzy Gminą a OSP z terenu Gminy Piekoszów, w kwocie 15,00 zł za każdą rozpoczętą godzinę, pomimo że Rada Miejska nie podjęła stosownej uchwały tej w sprawie, co narusza art. 15a ustawy o ochotniczych strażach pożarnych.
13. Nie zawarto umowy z OSP w Łosienku zawierającej postanowienia dotyczące podejmowanych działań o których mowa w art. 3 ustawy o ochotniczych stażach pożarnych oraz postanowienia dotyczących obowiązków, o których mowa w art. 10 ust. 1 tej ustawy, pomimo sporządzenia jej projektu w dniu 21.04.2022 r., co narusza art. 7 ust. 1 ww. ustawy.
14. W 2023 r. ze środków przeznaczonych na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na 2023 r. wprowadzonego uchwałą nr XLIII/392/2022 Rady Gminy z dnia 31 marca 2022 r. poniesiono wydatki w łącznej kwocie 1.745,00 zł, w tym tytułem:
  - a) faktura na kwotę 1.145,00 zł za udział zespołu tanecznego w Krajowych Mistrzostwach w Janowie Podlaskim,
  - b) faktura na kwotę 600,00 zł za przejazd dzieci z Klubu Sportowego „Feniks” na 2 turnieje tenisa stołowego.Wydatki nie zawierają udokumentowania na okoliczność realizacji zadań ujętych w GPPiRPA. Nieprawidłowość narusza art. 18<sup>2</sup> i art. 4<sup>1</sup> ust. 1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz w konsekwencji narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
15. W 2023 r. Gmina Piekoszów przekazała bezpośrednio z budżetu Klubowi Sportowemu „Feniks” Jaworznie środki finansowe w kwocie 600,00 zł, w postaci zapłaty za fakturę VAT 23/2023 z dnia 21.02.2023 r., na realizację zadań związanych z funkcjonowaniem klubu, ze środków Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na 2023 rok wprowadzonego uchwałą nr XLIII/392/2022 Rady Gminy z dnia 31 marca 2022 r., co narusza art. 221 ustawy o finansach publicznych zgodnie z którym podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i niedziałające w celu osiągnięcia zysku mogą otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacje celowe na cele publiczne, związane

---

<sup>35</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 233 ze zm., dalej ustawa o ochotniczych strażach pożarnych

z realizacją zadań tej jednostki, a także na dofinansowanie inwestycji związanych z realizacją tych zadań.

- 16.** Do dnia 31.10.2024 r. Gmina Piekoszków nie wprowadziła stosowną uchwałą Rady Miejskiej do budżetu 2024 r. po stronie przychodów (§ 905) nadwyżki środków pieniężnych z tytułu wpływu z opłat ujmowanych w dz. 756 rozdz. 75618 § 0480 „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych” oraz § 0270 „Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym”, w którym ujmowane są wpływy z opłat, o których mowa w art. 9<sup>2</sup> ust. 11 i 21 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi w kwocie: 335.423,72 zł z 2022 r. oraz w kwocie 201.535,40 zł z 2021 r. Nieprzedłożenie przez Burmistrza projektu stosownej uchwały Radzie Miejskiej w sprawie wprowadzenia do budżetu Gminy Piekoszków po stronie przychodów nadwyżki środków pieniężnych o których powyżej z lat minionych narusza art. 30 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z art. 9<sup>3</sup> ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.
- 17.** W 2023 roku dopuszczono do przekroczenia limitu wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki Urząd Miasta i Gminy:
- a) poprzez zapłatę w dniu 18.12.2023 r. na rzecz PGE Dystrybucja S.A kwoty 502,77 zł. Na dzień dokonania wydatku jednostka posiadała plan w podziałce 900/90001/4260 w wysokości 5.000,00 zł natomiast wykonanie w 4.670,59 zł. Przekroczenie planu finansowego na dzień 18.12.2023 r. wyniosło 173,36 zł. Zarządzeniem nr 0050.112.2023 Burmistrza z dnia 20 grudnia 2023 r. zwiększono plan w podziałce 900/90001/4260 o kwotę 2.000,00 zł,
  - b) poprzez zapłatę w dniu 13.04.2023 r. na rzecz Samorządowego Forum Oświaty Województwa Świętokrzyskiego - I kwartał 2023 r, kwoty 369,00 zł. Na dzień dokonania wydatku, jednostka posiadała plan w podziałce 750/75023/4700 w wysokości 30.000.00 zł natomiast wykonanie w 29.705,40 zł. Przekroczenie planu finansowego na dzień 13.04.2023 r. wyniosło 74,40 zł. Uchwałą nr LVII/512/2023 Rady Miejskiej z dnia 27.04.2023 r. zwiększono plan w podziałce 750/75023/4700 o kwotę 28.253,00 zł,
  - c) poprzez zapłatę w dniu 18.05.2023 r. na rzecz PGE Dystrybucja S.A kwoty 2.305,05 zł. Na dzień dokonania wydatku, jednostka posiadała plan w podziałce 754/75412/4260 w wysokości 17.000,00 zł natomiast wykonanie w 16.276,60 zł. Przekroczenie planu finansowego na dzień 18.05.2023 r. wyniosło 1.581,65 zł. Zarządzeniem nr 0050.46.2023 Burmistrza z dnia 31 maja 2023 r. zwiększono plan w podziałce 754/75412/4260 o kwotę 5.000,00 zł,
  - d) poprzez zapłatę w dniu 26.07.2023 r. na rzecz PGE Dystrybucja S.A kwoty 1.732,54 zł. Na dzień dokonania wydatku jednostka posiadała plan w podziałce 754/75412/4260 w wysokości 22.000,00 zł natomiast wykonanie w 21.702,97 zł. Przekroczenie planu finansowego na dzień 26.07.2023 r. wyniosło 1.435,51 zł. Zarządzeniem nr 0050.68.2023 Burmistrza z dnia 31 lipca 2023 r. zwiększono plan w podziałce 754/75412/4260 o kwotę 3.000,00 zł,
  - e) poprzez zapłatę w dniu 15.02.2023 r. na rzecz Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych kwoty 333,33 zł tytułem odnowienia kodu identyfikującego. Na dzień dokonania wydatku jednostka nie posiadała planu w podziałce 757/75702/8090.

Zarządzeniem nr 0050.31.2023 Burmistrza z dnia 28 lutego 2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy na 2023 r. zwiększono plan w podziałce 757/75702/8090 o kwotę 333,33 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

18. Skarbnik Gminy nienależycie dokonał wstępnej kontroli zgodności ww. operacji finansowych z planem finansowym jednostki Urząd Miasta i Gminy na dany dzień, w dz. 900 rozdz. 90001 § 4260 na kwotę 173,36 zł (na dzień 18.12.2023 r.), w 750 rozdz. 75023 § 4700 na kwotę 74,40 zł (na dzień 13.04.2023 r.), w dz. 754 rozdz. 75412 § 4260 na kwotę 1.581,65 zł (na dzień 18.05.2023 r.) oraz w dz. 754 rozdz. 75412 § 4260 na kwotę 1.435,51 zł (na dzień 26.07.2023), co narusza art. 54 ust. 3 pkt. 3, w związku z art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy o finansach publicznych.
19. W 2023 r. pracownik księgowości podatkowej nieterminowo sporządzał i przekazywał do Referatu Finansowego naliczony odpis w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego. W konsekwencji przekazania odpisu na rzecz Świętokrzyskiej Izby Rolniczej w łącznej kwocie 7.946,59 zł dokonano z naruszeniem terminów określonych w art. 35 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych<sup>36</sup>.
20. W 2023 r. dowody źródłowe stanowiące podstawę przekazania 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego na rzecz Świętokrzyskiej Izby Rolniczej na dzień 15.03.2023 r. oraz 31.05.2023 r. w łącznej kwocie 6.425,53 zł nie zawierają zatwierdzenia do wypłaty dokonanego przez Kierownika jednostki oraz kontroli wstępnej zgodności operacji z planem finansowym dokonanej przez Skarbnika lub Głównego księgowego. Pomimo powyższego zaniechania, Burmistrz dokonał w systemie bankowości elektronicznej akceptacji przelewów środków pieniężnych z nich wynikających. Nieprawidłowość narusza art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 68 tej ustawy, a także art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
21. Do dnia 18.09.2024 r. nie dokonano naliczenia oraz przekazania na rzecz Świętokrzyskiej Izby Rolniczej odpisu w wysokości 2 % od uzyskanych w 2024 r. wpływów z tytułu podatku rolnego oraz odsetek za zwłokę od tych należności odpowiednio na dzień 31.03.2024 r., 31.05.2024 r. Nieprawidłowość narusza art. 35 ust. 2 i ust. 3 ustawy o izbach rolniczych oraz art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. W trakcie kontroli dokonano naliczenia i przekazania ww. odpisu oraz odsetek za zwłokę od tych należności w łącznej kwocie 8.962,93 zł.
22. Nie zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy dotyczącej postępowania o udzieleniu zamówienia publicznego dotyczącego przebudowy drogi Brynica-Chełmce, co narusza art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.
23. Zwrotu wadium wniesionego w formie pieniężnej dla 2 Wykonawców dokonano w terminie 26 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego dotyczącego odbioru i zagospodarowanie odpadów komunalnych, co narusza z art. 98 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Ponadto nie złożono gwarantom oświadczenia o zwolnieniu wadium złożonego w formie gwarancji ubezpieczeniowych/bankowych przez dwóch Wykonawców, co narusza art. 98 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych.

---

<sup>36</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 183, dalej ustawa o izbach rolniczych

## **VI. W zakresie udzielania i rozliczania dotacji:**

1. W dniu 15.01.2024 r. zostało złożone w Urzędzie Miasta i Gminy w Piekoszowie, przez instytucję kultury - Bibliotekę Centrum Kultury w Piekoszowie (będącą jednostką organizacyjną Gminy Piekoszków) rozliczenie dotacji podmiotowej za okres 1.01.2023 r. – 31.12.2023 r. Jednostka w rozliczeniu przedstawiła m.in. poniesione koszty w postaci udzielonego wsparcia finansowego dla: Stowarzyszenia Piekoszowianie, Stowarzyszenia Agroturystyczne „Wierna Rzeka”, Orkiestry Dętej, Stowarzyszenia Wincentowianie, Koła Gospodyń Wiejskich w Rykoszynie, Koła Gospodyń Wiejskich w Brynicy”, Koła Gospodyń Piekoszowianie, Koła Gospodyń Wiejskich w Lesicy, Koła Gospodyń Wiejskich w Micigoździe w postaci dotacji udzielonych na podstawie art. 19a ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie. Wsparcie finansowe dla ww. podmiotów, na podstawie art. 19a ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, ze środków dotacji podmiotowej narusza art. 28 ust. 3 pkt. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej<sup>37</sup> wobec braku spełnienia przesłanek w nim zapisanych.
2. Gmina Piekoszków przekazała w dniu 6.12.2023 r. Województwu Świętokrzyskiego dotację w wysokości 384.871,00 zł na realizację zadania „Przebudowa drogi wojewódzkiej nr 786 w zakresie budowy chodnika w msc. Piekoszków”, pomimo że zgodnie § 1 ust. 1 i § 3 umowy dotacji z dnia 1.06.2023 r. środki miały finansowe miały zostać przekazane w terminie do 31.07.2023 r. na rachunek bankowy Województwa w kwocie 250.000,00 zł. Aneksem nr 1 z dnia 5.12.2023 r. do ww. umowy strony ustaliły kolejny termin przekazania dotacji na dzień 5.12.2023 r. w kwocie 384.871,00 zł. W konsekwencji Gmina Piekoszków nie dotrzymała dwóch terminów przekazania datacji, co narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
3. Pierwszej aktualizacji dotacji podmiotowej dla Niepublicznego Punktu Przedszkolnego dokonano w dniu 31.10.2023 r., zamiast w kwietniu 2023 r., co narusza art. 44 ust. 1 pkt 1, w związku z art. 43 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych<sup>38</sup>.

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

Ostatniej aktualizacji opłaty z tytułu użytkowania wieczystego w stosunku do 9 z 10 ogółem użytkowników wieczystych dokonano w latach 2016-2017. Nieprawidłowość narusza art. 77 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W trakcie kontroli, tj. dnia 12.09.2024 r. Kierownik Referatu IROŚiMG wyjaśnił, że do końca roku zaplanowano przeprowadzenie procedury aktualizacyjnej. Z informacji uzyskanych od Gminy wynika, że w 2024 roku dokonano aktualizacji opłat rocznych oraz przestano użytkownikom wieczystym oferty przyjęcia nowej wysokości opłaty rocznej, stosownie do art. 78 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Powyższe działanie stanowi w konsekwencji podstawę do wnoszenia od 2025 r. opłat rocznych w zaktualizowanej wysokości. Z informacji uzyskanych od Gminy wynika, że w stosunku do 8 użytkowników wieczystych zaktualizowane opłaty według nowych decyzji na lata 2025-2027 są wyższe

<sup>37</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 87, dalej ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej

<sup>38</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 754 ze zm., dalej ustawa o finansowaniu zadań oświatowych

o 115.229,10 zł od opłat przed aktualizacją obowiązujących w 2020 r. Brak dokonania aktualizacji opłat rocznych w latach 2019 – 2023 skutkowało zaniżeniem należnych Gminie dochodów z tego tytułu za lata 2020-2024. Z informacji uzyskanych od Gminy wynika, że w stosunku do 8 użytkowników wieczystych zaniżenie dochodów w wyniku zaniechania ustalenia należności cywilnoprawnej za lata 2021-2024, ustalone szacunkowo wynosi kwotę 111.822,59 zł.

#### **VIII. W zakresie rozliczeń Gminy z jednostkami organizacyjnymi:**

1. Burmistrz, jako kierownik jednostki obsługującej zaniechał wydania zarządzeń w przedmiocie zasad (polityki) rachunkowości dla każdej jednostki obsługiwanej przez Urząd od 2017 r. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 3 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 53 ust. 1 i 5 ustawy o finansach publicznych oraz art. 10b ust. 2 pkt 3 ustawy o samorządzie gminnym.
2. Sprawozdania Rb-27S, Rb-28S oraz Rb-N, Rb-Z za IV kwartał 2023 r. jednostek budżetowych SP w Zajączkowie oraz ŚDS w Piekoszowie a także Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2023 roku instytucji kultury oraz SPZOZ w Piekoszowie zostały przyjęte przez zastrzeżeń, pomimo iż zostały sporządzone w wersji papierowej, opatrzone odręcznymi podpisami Skarbnika i Burmistrza na każdej stronie. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych, a także § 10 i § 14 ust. 3 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
3. Nie dokonano oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Samorządowego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Piekoszowie pomimo, iż Dyrektor ww. jednostki przedłożył raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za 2023 rok, stosownie do art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej<sup>39</sup>. Ponadto w latach 2021 – 2023 Gmina Piekoszków nie przeprowadzała w Samorządowym Zakładzie Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Piekoszowie kontroli, o którym mowa w art. 121 ust. 4 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 Piekoszków poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Burmistrz oraz Skarbnik ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

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

---

<sup>39</sup> Dz. U z 2024 r. poz. 799 ze zm., dalej ustawa o działalności leczniczej

Organem wykonawczym Gminy Piekoszków 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. Zapewnić ciągłość obsadzenia stanowiska Skarbnika Gminy, mając na uwadze iż stosunek pracy ze Skarbnikiem może zostać nawiązany tylko na podstawie powołania przez Radę Miejską na wniosek Burmistrza, stosownie do art. 18 ust. 5 pkt 3 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych.
2. Czynności prawne mogące spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, przedkładać do kontrasygnaty Skarbnikowi powołanemu przez Radę Miejską lub osobie przez niego upoważnionej, stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.
3. W Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu zamieścić brakujące dane wskazane w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym. Ponadto przestrzegać obowiązku bieżącego udostępniania informacji publicznych, stosownie do art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a) tiret drugi oraz art. 8 ust. 3 ustawy o dostępie do informacji publicznej, art. 37 ust. 1 i art. 246 ust. 2 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz § 34 ust. 9 i ust. 10 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
4. W przypadku, gdy ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów jest wyższa niż 100.000 tys. zł, audyt wewnętrzny prowadzić przy pomocy audytora zatrudnionego w jednostce na podstawie umowy o pracę, stosownie do art. 278 ust. 3, w związku z art. 275 ustawy o finansach publicznych.
5. 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 § 7 ust.1, § 20 ust. 1 oraz § 26 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
6. 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, w związku z 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.

7. Zapisy w dziennikach numerować w sposób ciągły – w okresie całego roku obrotowego, zgodnie z art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Przestrzegać obowiązku sporządzania za dany okres sprawozdawczy zestawienia obrotów dzienników częściowych, stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
8. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera stosować procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu, w tym wykorzystywać funkcję stosowanego programu komputerowego „zamknięcie miesiąca/roku”, powodującą nieodwracalne wyłączenie możliwości dokonywania zmian w dokonanych zapisach księgowych, zgodnie z art. 23 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 i pkt 2 oraz art. 25 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
9. 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.
10. Ewidencję analityczną 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) do konta 011 „Środki trwałe” prowadzić ewidencję szczegółową w sposób umożliwiający ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom,
  - b) do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” w zakresie sum depozytowych (wadium) prowadzić ewidencję szczegółową w podziale na poszczególnych kontrahentów biorących udział w prowadzonych postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych,
  - c) do konta 225 „Rozrachunki z budżetami” z tytułu zwrotu kosztów uczęszczania uczniów z terenu Gminy Piekoszów do placówki oświatowej położonej na terenie innej gminy prowadzić ewidencję analityczną w podziale na poszczególne gminy,
  - d) do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie zaległości z tytułu najmu, dzierżawy, użytkowania wieczystego oraz opłat prowadzić ewidencję wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz dłużników.
11. 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.
12. Na koniec każdego roku budżetowego dokonywać analizy ujętego w księgach rachunkowych na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” kwoty odpisu aktualizującego należności, w tym przyczyn jego utworzenia lub rozwiązania, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 7 oraz art. 35b ustawy o rachunkowości, w związku z § 10 ust. 1 i ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. Ponadto dokonać wyjaśnienia i urealnienia salda konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”.
13. W ewidencji księgowej budżetu (Organu) na koncie 901 „Dochody budżetu” oraz w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” ujmować w terminach zapłaty rzeczywiste kwoty uzyskanych w danym roku budżetowym dochodów, stosownie do 40 ust. 2 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych, mając na

uwadze § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., zgodnie z którym w celu ustalenia nadwyżki lub deficytu budżetów jednostek samorządu terytorialnego operacje dotyczące ich dochodów i wydatków są ujmowane w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych.

- 14.** Księgi rachunkowe budżetu oraz Urzędu prowadzić rzetelnie, tak by odzwierciedlały stan rzeczywisty, a operacje gospodarcze ujmować zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 oraz do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załącznikach nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, a w szczególności:
- a) operacje gospodarcze wynikające z wyciągów bankowych do rachunków bankowych budżetu ewidencjonować na koncie 133 „Rachunek budżetu” z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald konta 133 z wyciągami bankowymi, tak by zapisy w księgach rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty,
  - b) nie dokonywać ujemnych zapisów w księgach rachunkowych, jeżeli nie są korektami błędnych uprzednio dokonanych zapisów, stosownie do art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, a wpływ z tytułu zwrotów ujmować na stronie Wn kont służących do ewidencji środków pieniężnych na rachunkach bankowych,
  - c) przestrzegać przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń określonych w polityce rachunkowości, a w szczególności obowiązku zachowania na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” zasady czystości obrotów, celem zapewnienia prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędnych danych do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach, stosownie do § 21 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,
  - d) zrealizowane w okresie sprawozdawczym dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego ujęte na koncie 901 „Dochody budżetu” pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przenosić na konto 961 „Wynik wykonania budżetu”, celem prawidłowego ustalenia kwoty nadwyżki lub deficytu Gminy, stosownie do zasad funkcjonowania ww. kont określonych w zasadach (polityce) rachunkowości oraz w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
  - e) dokonać wyjaśnienia sald kont analitycznych prowadzonych do konta 260 „Zobowiązania finansowe”, tak aby odzwierciedlały one faktyczne kwoty posiadanych przez Gminę zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych, stosownie do zasad funkcjonowania ww. konta określonych w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości oraz w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,
  - f) na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” wykazywać wszystkie zrealizowane dochody budżetowe łącznie z tymi nieprzelanymi do budżetu, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 222 określone w zasadach (polityce) rachunkowości oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,



- g) operacje 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, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
  - h) na koncie 225-01-05 „Rozrachunki z budżetem” służącym do rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tyt. podatku VAT ewidencjonować operacje z zachowaniem pełnej zgodności z danymi wykazanymi w zbiorczym JPK,
  - i) w księgach rachunkowych Urzędu, ujmować wszystkie zobowiązania jednostki wynikające z zawartych umów oraz otrzymanych faktur, tak aby zapisy w księgach rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty.
15. Z konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” dokonać wyksięgowania kwoty należnych za lata przyszłe opłat rocznych z tytułu umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej w pasie drogowym. Należną za dany rok opłatę, przypisywać w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 221 Należnością z tytułu dochodów budżetowych” na początku tego roku budżetowego, którego opłata dotyczy, stosownie do zasad funkcjonowania ww. kont określonych w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
  16. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zapewnić właściwy obieg dowodów księgowych, tak aby dowody zmian w stanie środków trwałych oraz inne dokumenty, z których wynikają zobowiązania i należności jednostki były przekazywane do Referatu Finansów w terminie umożliwiającym ujęcie zdarzeń w prawidłowym okresie sprawozdawczym.
  17. W księgach rachunkowych Urzędu, prawne zaangażowanie wydatków budżetowych ujmować na podstawie zawartych umów, tj. pod faktyczną datą powstania zaangażowania środków, w tym wartość umowy, której wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, ujmować na koncie 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego", natomiast kwotę wydatków budżetowych dotyczących przyszłych lat, ujmować na koncie 999 "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat", stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz w zasadach (polityce) rachunkowości.
  18. Do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego wprowadzić kompletnie i poprawnie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, w sposób zapewniający ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania stosowanych procedur obliczeniowych, stosownie do art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 20 ust. 2 ww. ustawy.
  19. W księgach rachunkowych budżetu oraz Urzędu, operacje gospodarcze ujmować zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 2 i 3 do

rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, a w szczególności:

- a) ewidencję rozrachunków z budżetami, a w szczególności z tytułu zwrotu kosztów uczęszczania ucznia z terenu Gminy Piekoszów do placówki oświatowej położonej na terenie innych gmin, opłaty za sporządzenie wypisu lub wyciągu z ewidencji gruntów i budynków stanowiącej dochód Starostwa Powiatowego prowadzić na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”,
  - b) przypis należności z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych ujmować w ewidencji księgowej jednostki w pełnej kwocie należności – zarówno w części należnej budżetowi państwa, jak i w części stanowiącej dochód gminy na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, stosownie do 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 rachunkowości,
  - c) zakup materiałów wydanych bezpośrednio do zużycia ujmować na koncie 401 „Zużycie materiałów i energii” w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
  - d) przychody z tytułu sprzedaży środków trwałych ujmować na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,
  - e) na koncie 800 „Fundusz jednostki” zapisów dokonywać w sposób zapewniający prawidłowe sporządzenie sprawozdania Zestawienie zmian w funduszu jednostki.
20. 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.
  21. Do ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” wprowadzić nabyte przez jednostkę środki trwałe ilościowo i wartościowo jako poszczególne obiekty pod kolejnymi numerami inwentarzowymi, umożliwiając ustalenie wartości poszczególnych środków trwałych oddanych do użytkowania, stosownie do zasad funkcjonowania konta 013 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. oraz art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
  22. Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu, stosownie do art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
  23. Ewidencję szczegółową do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” prowadzoną ręcznie w formie książki inwentarzowej prowadzić rzetelnie, a w szczególności nie dokonywać skreśleń bez wskazania osoby dokonującej poprawek, nie prowadzić zapisów ołówkiem, wskazywać miejsce znajdowania się środków trwałych oraz zachować chronologię zapisów.
  24. Na stan środków trwałych umarżanych jednorazowo przyjmować kompletne i zdadne do użytku w momencie ich przyjęcia do eksploatacji środki trwałe, stosownie do zasad funkcjonowania konta 013 „Pozostałe środki trwałe” określonych w przyjętych zasadach

- (polityce) rachunkowości oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
25. Nie zaliczać do wartości niematerialnych i prawnych opłat licencyjnych o okresie ważności nieprzekraczającym 12 miesięcy, ujmując poniesiony wydatek z tego tytułu w ciężar kosztów bieżącego okresu, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania konta 020 "Wartości niematerialne i prawne" określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
  26. 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.
  27. W księgach rachunkowych Urzędu oraz sprawozdaniu finansowym ujmować rezerwy na zobowiązania w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 21 ustawy o rachunkowości, a także wskazywać w informacji dodatkowej dane w zakresie informacji o toczących się postępowaniach, które mogą wpłynąć na sytuację majątkową i finansową jednostki, w związku z toczącymi przeciwko jednostce samorządu terytorialnego postępowaniami sądowymi, stosownie do art. 4 ust. 1 i ust.1a ustawy o rachunkowości, w związku z art. 7, art. 28 ust. 1 pkt 9 oraz art. 35d ust.1 pkt 1 tej ustawy oraz wzorem informacji dodatkowej, stanowiącej załącznik nr 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
  28. Sprawozdania finansowe Gminy oraz jednostki Urząd sporządzać w terminie 3 miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe, stosownie do § 32 ust. 1 i § 34 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
  29. Na wpływającej do Urzędu w formie papierowej 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.
  30. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze wykazywać w sprawozdaniach finansowych oraz informacji dodatkowej 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, ust. 8 i ust. 9 tego rozporządzenia w związku z art. 4 ust. 1a i ust. 2 ustawy o rachunkowości.
  31. Terminowo sporządzać i przekazywać jednostkowe sprawozdania budżetowe: Rb-27S, Rb-28S, Rb-27ZZ, Rb-N i Rb-Z, zgodnie z terminami określonymi w załączniku nr 42 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>40</sup> oraz w załączniku nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
  32. Przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych, poprzez wykazywanie w nich danych zgodnych z danymi

---

<sup>40</sup> Dz. U. z 2025 r. poz. 133, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej

wynikającymi z ewidencji księgowej, w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, a w szczególności sprawozdania jednostkowe sporządzać w postaci elektronicznej i opatrywać kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym.

33. Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2023 r. wraz z uzasadnieniem oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, stosownie do § 21 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
34. W sprawozdaniach Rb-N i Rb-Z wykazywać rzetelne i prawidłowe pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym dane, 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, a w szczególności sprawozdania jednostkowe sporządzać w postaci elektronicznej i opatrywać kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, stosownie do § 9 ust. 1 ww. rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej.
35. Przeprowadzać na ostatni dzień roku obrotowego 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 ust. 3 oraz art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
36. Inwentaryzacją drogą spisu z natury obejmować znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu, stosownie do art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
37. W terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej opracowywać plan finansowy wydatków Urzędu oraz plan zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, przyjmując jako podstawę dla tego planu kwotę dotacji przyznanych na ten cel w roku budżetowym oraz wielkość dochodów związanych z realizacją tych zadań, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa, stosownie do art. 249 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
38. Płatności zobowiązań Gminy realizować wyłącznie w wyniku dyspozycji wydanej przez kierownika jednostki lub upoważnionego pracownika jednostki oraz wykonania tej dyspozycji przez Skarbnika/Głównego księgowego, zgodnie z art. 53 ust. 1 oraz art. 54 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
39. 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. W przypadku, gdy wadium wniesione zostało w innej formie niż pieniądzu zwrotu wadium dokonywać poprzez złożenie gwarantowi lub

- poręczycielowi oświadczenia o zwolnieniu wadium, stosownie do art. 98 ust. 5 ww. ustawy.
40. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zwracać w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, stosownie do art. 453 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych
  41. Wydatków publicznych dokonywać w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
  42. Zaciągnięcie lub wyemitowanie przez Gminę zobowiązania z tytułu innego niż kredyt i pożyczka, zaliczanego do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, o wartości przekraczającej 0,5% planowanych dochodów bieżących, poprzedzać uzyskaniem opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty zobowiązania, stosownie do art. 91 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy.
  43. Nie lokować środków z rachunku budżetu na dzień 31 grudnia, w przypadku gdy w uchwale budżetowej na dany rok na nie zostały zaplanowane rozchody z tego tytułu, stosownie do art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
  44. Zaniechać tworzenia lokat ze środków pieniężnych pochodzących z otrzymanych z budżetu dotacji, stosownie do art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
  45. 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.
  46. Przy opodatkowywaniu gruntów, uwzględniać treść art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, zgodnie z którym podstawą wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów.
  47. 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.
  48. Wystąpić do podatników o nr kont 900/0015, 900/0050, 900/0080, 900/0108 o złożenie korekt deklaracji w zakresie podatku od nieruchomości oraz rolnego. 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.
  49. Prawidłowo opodatkowywać grunty, budynki i budowle wykazane w złożonych deklaracjach, 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 wyłącznie w sytuacjach wskazanych w art. 3 ust. 1- pkt 4 tej ustawy.
50. W deklaracji na podatek od nieruchomości Gminy rzetelnie wykazywać dane w zakresie przedmiotów podlegających zwolnieniu, stosownie do art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz nie wykazywać gruntów, które nie podlegają opodatkowaniu na podstawie art. 2 ust. 2-3 ww. ustawy. Do opodatkowania wykazywać grunty będące w posiadaniu samoistnym Gminy oraz stanowiące własność Skarbu Państwa, a będące w posiadaniu Gminy, z wyłączeniem gruntów korzystających ze zwolnień podatkowych, stosownie do art. 1a ust. 3, art. 3 ust. 1 pkt 1, pkt 2 i pkt 4 oraz art. 7 ust. 1-3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Złożyć korekty deklaracji na podatek od nieruchomości Gminy z uwzględnieniem okresu przedawnienia. Poinformować Izbę o skutku finansowym złożonych korekt.
  51. Od podatników przyjmować deklaracje na podatek od nieruchomości oraz rolny na właściwie sporządzonych drukach DN-1 oraz DR-1, zgodnie z załącznikiem nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, oraz rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wzorów informacji o gruntach i deklaracji na podatek rolny.
  52. W stosunku do podatnika o numerze konta 221-062/1292 przeprowadzić postępowanie podatkowe celem wydania decyzji określających wysokość zobowiązania podatkowego na podstawie przepisów ustawy Ordynacja podatkowa. Poinformować Izbę o skutkach finansowych podjętych działań.
  53. Podatników o numerze kont 221-054/0048, 221-062/1292 wezwać do złożenia korekt „Informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego” zgodnie z ustaleniami kontroli.
  54. Grunty i budynki stanowiące współwłasność małżonków opodatkować w drodze odrębnych decyzji, stosownie do art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
  55. Dokonywać systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych oraz podejmować czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych, stosownie do art. 6 § 1, art. 15 § 1 i art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
  56. W decyzji o wygaszeniu zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w związku z likwidacją punktu sprzedaży określać kwotę należnej do zwrotu opłaty, tj. w wysokości proporcjonalnej do okresu za który zezwolenie nie jest ważne, stosownie do art. 11<sup>1</sup> ust. 1 oraz ust. 8 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
  57. Dokonać zwrotu opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych dla przedsiębiorcy ujętego w ewidencji pod nr 93.
  58. Prawidłowo ustalać wysokość opłaty za korzystanie z przystanków autobusowych, stosownie do § 3 ust. 1 uchwały nr XXXVII/254/2017 Rady Gminy z dnia 23.02.2017 r. ze zm. oraz § 2 ust. 8 i ust. 9 załącznika do Zarządzenia Nr 0050.67.2020 Wójta z dnia 29.12.2020 r.
  59. Przedłożyć Radzie Miejskiej projekt uchwały w sprawie ustalenia stawek procentowych opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości, stosownie do art. 98a ust. 1 o gospodarce nieruchomościami.

60. Informację o kwocie zobowiązania w związku z pokryciem kosztów wychowania uczniów z innych gmin w formie noty księgowej sporządzać systematycznie w ciągu roku w okresach odpowiadającym okresom rozliczeniowym, stosownie do art. 42 ust 5 ustawy o finansach publicznych w zw. z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
61. Wynagrodzenie pracowników Urzędu zatrudnionych na umowę o pracę ustalać zgodnie z obowiązującymi przepisami wynikającymi m.in. z postanowień rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
62. Dodatki specjalne przyznawać w uzasadnionych prawnie i merytorycznie przypadkach, wskazując dodatkowe zadania lub zwiększone obowiązki (w stosunku do obowiązujących zakresów czynności), a także wykazanie okresowego charakteru przyczyn przyznania dodatku, stosownie do art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.
63. Jednorazową odprawę w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, stosownie do § 9 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
64. Ekwiwalent za niewykorzystany przez pracownika urlop wypoczynkowy obliczać w sposób określony w § 14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.
65. Wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dokonywać w dniu rozwiązania umowy o pracę, stosownie do art. 171 § 1 ustawy Kodeks pracy.
66. Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu do niej prawa przez pracownika, stosownie do § 8 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
67. Wynagrodzenie dla kierowników i zastępców kierowników jednostek organizacyjnych ustalać zgodnie z postanowieniami zarządzenia Burmistrza w sprawie ustalenia maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia dla kierowników i zastępców kierowników jednostek organizacyjnych.
68. Prawidłowo ustalać dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników Urzędu w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy oraz wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy przysługujące pracownikowi, który podjął pracę w wyniku przywrócenia do pracy, stosownie do art. 4 ust. 1, w związku z art. 2 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej mając na uwadze ustalenia kontroli opisane w pkt. V.8 niniejszego wystąpienia.
69. Ustalić i wypłacić prawidłowe kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2023 r. dla pracowników Urzędu.
70. Diety dla radnych naliczać i wypłacać na zasadach określonych przez Radę Miejską, stosownie do art. 25 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym.
71. Zobowiązać kierownika GOPS w Piekoszowie do rzetelnego prowadzenia ewidencji czasu pracy pracownika pełniącego funkcję radnego do celów prawidłowego ustalenia jego

- wynagrodzenia i innych świadczeń związanych z pracą, stosownie do art. 149 § 1 w związku z art. 80 ustawy Kodeks pracy.
72. Ekwiwalent dla członków ochotniczych straży pożarnych, którzy uczestniczyli w działaniach ratowniczych lub szkoleniach pożarniczych, wypłacać w terminach wynikających z obowiązujących przepisów wprowadzonymi zarządzeniami Burmistrza.
  73. Przedłożyć Radzie Miejskiej projekt uchwały w sprawie przyznawania ekwiwalentu pieniężnego strażakom ratownikom OSP za wykonywanie zadań innych niż wymienione w art. 15 ustawy o ochotniczych strażach pożarnych, wskazując te zadania oraz wysokość i sposób ustalenia ekwiwalentu pieniężnego, stosownie do art. 15a ww. ustawy lub zaprzestać wypłaty ekwiwalentu za te zadania.
  74. Zawrzeć umowę z OSP w Łosienku zawierającą postanowienia dotyczące podejmowanych działań o których mowa w art. 3 ustawy o ochotniczych strażach pożarnych oraz postanowienia dotyczące obowiązków, o których mowa w art. 10 ust. 1 tej ustawy, stosownie do art. 7 ust. 1 ww. ustawy
  75. Dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wykorzystywać wyłącznie na prowadzenie działań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych i narkomanii, ujętych w gminnym programach przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii, stosownie do art. 4<sup>1</sup> ust. 1 i ust. 2 oraz art. 18<sup>2</sup> ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
  76. Podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku przekazywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacje celowe na cele publiczne, związane z realizacją zadań tej jednostki, a także na dofinansowanie inwestycji związanych z realizacją tych zadań stosownie do art. 221 ustawy o finansach publicznych.
  77. Przedłożyć Radzie Miejskiej projekt uchwały w sprawie wprowadzenia do budżetu Gminy Piekoszków nadwyżki środków pieniężnych z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych z lat minionych, stosownie do art. 9<sup>3</sup> ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.
  78. Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych planem finansowym, stosownie do art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
  79. Zobowiązać osoby upoważnione do dokonywania należytej wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, stosownie do art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a) i art. 54 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
  80. Dokonać naliczenia i ujęcia w księgach rachunkowych oraz przekazania na rzecz Świętokrzyskiej Izby Rolniczej należnego odpisu wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego za lata 2022 - 2023 r.
  81. W terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do art. 488 ustawy Prawo zamówień publicznych.
  82. Wydać decyzję określającą zwrot części dotacji podmiotowej na 2023 r. w kwocie 32.000,00 zł, wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem przez Bibliotekę Centrum



Kultury w Piekoszowie, stosownie do art. 61 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

83. Terminowo aktualizować dotacje dla niepublicznych przedszkoli, stosownie do art. 43 ust. 3 pkt 1, w związku z art. 44 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
84. Dokonać aktualizacji opłaty z tytułu użytkowania wieczystego, stosownie do art. 77 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
85. Dla obsługiwanych jednostek ustalić w formie pisemnej odrębne zasady (politykę) rachunkowości, dostosowane do faktycznych potrzeb tych jednostek, stosownie do art. 4 ust. 3 i 5, art. 10b ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz art. 53 ust. 1 i 5 ustawy o finansach publicznych.
86. Kierownikom podległych jednostek budżetowych przekazywać informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych oraz 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, w związku z § 5 ust. 1 i ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.
87. Sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzać w postaci elektronicznej oraz opatrywać kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, stosownie do § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych, a także § 10 i § 14 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
88. Zapewnić skuteczny nadzór nad SZPOZ, zgodnie z art. 121 ust. 2 i ust. 3 ustawy o działalności leczniczej, w szczególności poprzez prowadzenie kontroli.
89. Konsekwentnie realizować wnioski pokontrolne wydane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach, mając na celu usunięcie w sposób trwały nieprawidłowości stwierdzonych w wyniku czynności kontrolnych przeprowadzonych w jednostce.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pani Burmistrz 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.

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

**Damian Grzelka**

Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach  
(Dokument podpisany elektronicznie)

Do wiadomości:

Rada Miejska w Piekoszowie