



Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach

Kielce, dnia 27 marca 2025 r.

WK.60.34.2024

Pan Rafał Pałka
Wójt Gminy Kluczewsko

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w okresie od dnia 6 listopada 2024 r. do dnia 10 stycznia 2025 r. w Urzędzie Gminy w Kluczewsku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej **Gminy Kluczewsko** za 2023 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 28 stycznia 2025 r.

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

I. W zakresie ustaleń ogólnoorazynacyjnych:

Nie został powołany Zastępca Wójta, mimo że stosownie do art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym² wójt, w drodze zarządzenia, powołuje oraz odwołuje swojego zastępcę lub zastępców i określa ich liczbę. Z uwagi na liczbę mieszkańców, stosownie do postanowień art. 26a ust. 2 pkt 1 ww. ustawy, w Gminie Kluczewsko może być powołany jeden zastępca Wójta. Zgodnie z art. 28g tej ustawy w przypadku zaistnienia jednej z enumeratywnie wymienionych przemijających przeszkód w wykonaniu zadań i kompetencji Wójta (m.in. spowodowanej niezdolnością do pracy z powodu choroby trwającej powyżej 30 dni), zadania i kompetencje Wójta przejmuje jego zastępca, zaś w razie niepowołania zastępcy – osoba wyznaczona przez Prezesa Rady Ministrów w trybie art. 28h ustawy. Wskazana regulacja w sposób jednoznaczny określa zasady kierowania gminą, z tego względu przy zaistnieniu okoliczności w niej przewidzianych, nieobsadzenie stanowiska Zastępcy Wójta może prowadzić do naruszenia ciągłości działania organu wykonawczego gminy, w tym w zakresie wykonania budżetu.

II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W załączniku nr 3 „Zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy” do dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem Nr 104/2019 Wójta z dnia 15 listopada 2019 r. przyjęto nieprawidłowe zasady funkcjonowania kont księgo głównej Urzędu 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”. Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³ oraz zasady funkcjonowania kont określone w załączniku nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz

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

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

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

państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁴.

2. Wpływ dochodów z tytułu podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych ujmowano w ewidencji księgowej konta 130/1 „Rachunek bieżący jednostki – dochody” wg § 0320 „Wpływy z podatku rolnego”, zamiast zgodnie z treścią ekonomiczną, określoną w wyciągu bankowym przez podatnika oraz określoną przez pracownika zajmującego się ewidencją szczegółową podatków.

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3. Dokumenty księgowe (faktury, rachunki) nie zawierały podpisu osoby odpowiedzialnej za wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), co narusza art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

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

- a) wpływ w 2023 r. dochodów na rachunek bankowy projektu „Rewitalizacja” (konto 130/16) w kwocie 1.552.890,68 zł wraz z odsetkami 282,00 zł oraz na rachunek RFIL (konto 130/13) w kwocie 25.822,91 zł nie były w dacie wpływu przekazywane na rachunek budżetu (konto 133) i ujęte na koncie 901 „Dochody budżetu”, co narusza § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,

- b) dla rachunków bankowych projektów współfinansowanych ze środków UE oraz dla dotacji celowych z budżetu państwa prowadzono konta w ewidencji księgowej Urzędu (130 „Rachunek bieżący jednostki” wg rachunku), zamiast budżetu, stosownie do art. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁵,

- c) do konta 130/18 „Rachunek bieżący jednostki – projekt Termomodernizacja etap II” nie prowadzono ewidencji szczegółowej w sposób zapewniający możliwość sporządzenia sprawozdania Rb-275 z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu, tj. wg podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,

- d) w ewidencji księgowej na koncie 130/4 „Rachunek bieżący jednostki” ujmowano operacje wynikające z wyciągów bankowych do 2 różnych rachunków bankowych, uniemożliwiając tym samym sprawdzalność ksiąg rachunkowych, co narusza art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Poza naruszonymi przepisami wskazanymi w poszczególnych punktach ww. nieprawidłowości naruszają art. 4 ust. 2, art. 24 ust. 1, art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania kont określone w załączniku nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

5. Nierzetelnie prowadzono rozliczenia z tytułu dochodów i wydatków budżetowych w ewidencji księgowej, bowiem:

- a) konto 222-jb „Rozliczenie dochodów budżetowych – Urząd Gminy” w ewidencji budżetu wykazywało saldo Ma 1.561,71 zł, natomiast w ewidencji księgowej Urzędu konto 222 na koniec roku nie wykazywało salda,

- b) konto 223-jb „Rozliczenie wydatków budżetowych - Urząd Gminy” w ewidencji budżetu wykazywało saldo Wn 2.110.297,91 zł, natomiast w ewidencji księgowej Urzędu konto 223 na koniec roku nie wykazywało salda.

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania konta 222 i konta 223 w ewidencji budżetu i Urzędu określonymi w załącznikach nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

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

⁵ Dz. U. z 2024 r. poz. 356, dalej ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego

6. Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont budżetu i Urzędu przy księgowaniu nw. operacji gospodarczych:
- a) do dnia 3.12.2024 r. nie dokonano przeniesienia salda Ma konta 961 „Wynik wykonania budżetu” w kwocie 4.149.932,96 zł na stronę Wn (deficyt) konta 960 „Skumulowane wyniki budżetu”, pomimo że Rada Gminy uchwałą Nr III/22/2024 z dnia 28 czerwca 2024 r. dokonała zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminy wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu gminy za 2023 r,
 - b) przekazywane miesięcznie przez GOPS na rachunek bankowy budżetu dochody w kwocie 7.328,08 zł z tytułu odpłatności za usługi opiekuńcze ujęto w ewidencji księgowej budżetu na stronie Ma konta 901 „Dochody budżetu”, tj. z pominięciem konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Dochody te GOPS wykazał w sprawozdaniach Rb-275 wg podziałki klasyfikacji budżetowej 852/85228/§0830,
 - c) przekazane do budżetu odsetki dopisane przez bank na rachunku projektu „Rewitalizacja” (konto 130/16) i rachunku RFIL (konto 130/13) na koniec kwartałów w kwocie ogółem 8.445,05 zł ujęto w ewidencji budżetu z pominięciem konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - d) zaniechano ujęcia na koncie 750 „Przychody finansowe” odsetek za III i IV kwartał 2023 r. w kwocie 17.148,63 zł na rachunku projektu „Rewitalizacja” i rachunku RFIL,
 - e) przekazanie do budżetu odsetek dopisanych na rachunku projektu „Rewitalizacja” (konto 130/16) za IV kwartał w kwocie 905,07 zł i rachunku RFIL (konto 130/13) za II, III i IV kwartał w kwocie 24.820,37 zł błędnie ujęto w ewidencji Urzędu na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze” oraz koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - f) operacje gotówkowe dotyczące wpłat opłaty skarbowej ujmowano w raporcie kasowym i na koncie 101 „Kasa” w kwocie ogółem pod datą zamknięcia raportu kasowego, zamiast pod faktyczną datą wystąpienia operacji, co narusza art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Obroty na koncie 101 „Kasa” za 2023 r. w zakresie opłaty skarbowej wyniosły 13.902,00 zł,
 - g) rozrachunki z Izbą Rolniczą z tytułu 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego w ciągu roku w kwocie 5.402,45 zł oraz rozrachunki z tytułu składek za przynależność Gminy do Związku Miast i Gmin Regionu Świętokrzyskiego, Związku Gmin Ziemi Włoszczowskiej, Świętokrzyskiej Rybackiej LGD, Lokalnej Grupy Rybackiej i LGD Region Włoszczowski w kwocie 18.088,00 zł błędnie ujęto na koncie 403 „Podatki i opłaty”,
 - h) rozrachunki z tytułu zwrotu kosztów uczęszczania ucznia z terenu Gminy Kluczewsko do placówki oświatowej na terenie innej gminy w kwocie 8.078,74 zł ujęto na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - i) rozrachunki z tytułu ryczałtów za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych w kwocie 9.684,44 zł ujęto na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
 - j) rozliczenie z Komendą Wojewódzką Policji w Kielcach w kwocie 10.000,00 zł (wg § 6170 „Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych”) dofinansowania zadania pn. „Montaż paneli fotowoltaicznych na budynku KPP we Włoszczowie o mocy 30KW” ujęto na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetów środków europejskich” i 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,
 - k) nieprawidłowo w dniu przekazania środków dotacji celowej w kwocie 60.000,00 zł dla jednostki OSP wg podziałki 75412/§6230 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych” dokonano równoległego zapisu na stronie Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” i Ma konta 800 „Fundusz jednostki”, uznając dokonany wydatek za środków z budżetu na sfinansowanie własnej inwestycji,
 - l) zaniechano ujęcia w księgach Urzędu odsetek od kredytów i pożyczek w kwocie 197.348,12 zł na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,

- m)** w 2023 r. oraz w latach ubiegłych dochody budżetowe pobrane przez Urząd Skarbowy w Bydgoszczy wpływały na rachunek bankowy dochodów Urzędu i były ujmowane w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 130/1 „Rachunek bieżący jednostki – dochody” w korespondencji ze stroną Ma konta 221. Od kwietnia 2024 r. dochody te wpływają prawidłowo na rachunek budżetu i ujmowane są na stronie Wn konta 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji ze stroną Ma konta 901 „Dochody budżetu” wg 75616/§0500.
- Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2, art. 15 ust. 1, art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, art. 4 ust. 1 pkt 10 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
- 7.** Bez zastrzeżeń przyjęto w 2023 r. wpływ na rachunek bankowy budżetu kwoty 110,78 zł przekazanej przez Gminną Bibliotekę Publiczną jako zwrot odsetek dopisanych na rachunku bankowym Biblioteki. Operację ujęto w ewidencji budżetu. Do końca listopada 2024 r. GBP przekazała na rachunek budżetu Gminy odsetki w kwocie ogółem 26,68 zł. Środki te stanowią przychody instytucji kultury i bezzasadnie były przekazywane do budżetu oraz przyjmowane jako dochód Gminy, bowiem biblioteka działając jako instytucja kultury wykonuje swoją działalność statutową ze środków dotacji podmiotowej otrzymywanej w każdym roku od Gminy i w zakresie tych środków dokonuje rozliczeń (w tym zwrotów niewykorzystanej części dotacji).
- Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 27 ust. 1 i art. 28 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej⁶
- 8.** W zakresie dokonywania zwrotów środków do budżetu państwa (Świętokrzyski Urząd Wojewódzki) ustalono następujące nieprawidłowości:
- a)** operacje zwrotu w dniu 13 i 17.01.2023 r. środków Funduszu COVID dotyczących dodatku węglowego (konto 133/6) i dodatku energetycznego (konto 133/7) w kwocie odpowiednio 29.144,21 zł i 387.325,14 zł wraz z odsetkami w kwocie 2.123,76 zł i 2.427,14 zł ujęto jako zwrot niewykorzystanych środków w ewidencji księgowej budżetu na stronie Wn konta 224 „Rozrachunki budżetu” (konto pomocnicze 224-dotacSUW) wg 85395/§2180 w korespondencji ze stroną Ma konta 133/6 i konta 133/7, zamiast zwrotów dokonywać z odrębnego rachunku wydatków Urzędu 130/2 ujmując operacje w ewidencji księgowej Urzędu: Wn konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” i Ma 130/2 wg §2950 „Zwrot niewykorzystanych dotacji oraz płatności” (kwota główna) oraz § 4580 „Pozostałe odsetki” (kapitalizacja). W wyniku powyższego ww. kwoty nie zostały ujęte w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu.
- b)** zwrotu nienależnie pobranych świadczeń za lata ubiegłe z tytułu zasiłków stałych oraz świadczeń wychowawczych i rodzinnych w kwocie 10.574,66 zł z rachunku budżetu na rachunek budżetu państwa ujęto w ewidencji budżetu na stronie Wn konta 224 „Rozrachunki budżetu” w korespondencji ze stroną Ma konta 133 „Rachunek budżetu”, zamiast zwrotów dokonać z rachunku wydatków Urzędu (strona Wn konta zespołu „4” i Ma konta 130 wg §2910 oraz odsetki strona Wn konta 751 i Ma konta 130 wg §4560). W wyniku powyższego zwroty nie zostały wykazane w sprawozdaniach budżetowych Rb-28S Urzędu za dany okres sprawozdawczy.
- Ponadto wpływ na rachunek budżetu nienależnie pobranych świadczeń z rachunku bankowego GOPS ujmowano w ewidencji księgowej budżetu na stronie Wn konta 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji ze stroną Ma konta 224 „Rozrachunki budżetu” (224-NŚ.ŚUW), zamiast poprzez konto 222 „Zrealizowane dochody budżetowe”. Dochody te nie były wykazane przez GOPS w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S za dany okres sprawozdawczy.

⁶ Dz. U. z 2024 r. poz. 87, dalej ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i 2, art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, art. 11 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷, § 21 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. wraz z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w załączniku nr 2 i nr 3 do ww. rozporządzenia oraz § 8 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁸.

9. Na kontach budżetu 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” nienależnie ujmowano rozliczenia z tytułu podatku VAT naliczonego i VAT należnego objętych centralizacją podatku VAT jednostek budżetowych Urząd oraz Komunalny Usługowy Zakład Gospodarczy, co miało wpływ na rzetelność sald końcowych ww. kont. Nieprawidłowość narusza art. 4, art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania kont budżetu 222 i 223 określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
10. Nienależnie do kosztów stycznia 2024 r. zaliczono kwotę 18.505,94 zł dotyczącą 2023 r., co narusza art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
11. W zakresie terminowości ujmowania zdarzeń w księgach Urzędu ustalono, że:
 - a) część zdarzeń dotyczących zwiększenia wartości środków trwałych w kwocie 387.400,00 zł oraz zmniejszenia w kwocie 10.320,65 zł nie zostało ujętych na koncie 011 „Środki trwałe” we właściwych okresach sprawozdawczych,
 - b) przypisu niewykorzystanej w 2023 r. przez KGW części dotacji do zwrotu w 2024 r. w kwocie 18,11 zł dokonano na stronie Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i stronie Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” pod datą 31.01.2024 r., zamiast na koniec 2023 r., w wyniku czego konto 224 na dzień 31.12.2023 r. wykazywało saldo po stronie Wn,
 - c) łącznymi notami księgowymi wystawionymi w czerwcu, listopadzie i grudniu 2023 r. obciążano Gminę Przedbórz kosztami za uczęszczanie dzieci do punktów przedszkolnych na terenie Gminy Kluczewsko odpowiednio za okres od dnia 01.01.2023 r. do dnia 30.06.2023 r. i od dnia 01.03.2023 r. do dnia 30.06.2023 r. (nota wystawiona w czerwcu); za okres od dnia 01.09.2023 r. do dnia 30.11.2023 r. (nota wystawiona w listopadzie) oraz za okres lipiec-sierpień wraz wyrównaniem dotacji od początku roku 2023 (nota wystawiona w grudniu). Nieprawidłowości naruszają art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
12. W zakresie prowadzenia ewidencji środków trwałych ustalono następujące nieprawidłowości:
 - a) w ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe” nie ujęto jako odrębnego obiektu mostu w drodze Nr G00006 i mostu w drodze Nr G000025,
 - b) na stronie Wn konta 011 dokumentem OT ujęto operację pn. „Przyjęcie placu zbaw Jakubowice” na kwotę 9.280,92 zł, tj.: 4.908,92 zł za zakup drobnego sprzętu sportowego i wyposażenia – stanowisko sędziowskie na kwotę 1.660,50 zł, słupki do siatkówki (komplet) na kwotę 1.763,42 zł, piłka do siatkówki na kwotę 55,00 zł, tuleje aluminiowe (2 szt.) na kwotę 336,00 zł, osłona słupka 2 szt. na kwotę 430,00 zł, antenki do siatkówki na kwotę 46,00 zł, kieszonki do antenki na kwotę 43,00 zł, siatkę do gry na kwotę 150,00 zł, linie do siatkówki na kwotę 75,00 zł, dostawa 350,00 zł; 2.158,00 zł za zakup kosza do koszykówki na kwotę 2.098,00 zł i koszt dostawy 60,00 zł oraz 2.214,00 zł za wykonanie podbudowy z kostki brukowej pod domek narzędziowy. Dokumentem OT 8/10/23 ujęto operację pn. „Przyjęcie wodociągu Pilczycza” na kwotę 10.320,65 zł, tj.: 7.380,00 zł za wykonanie przewiertu sterowanego; 1.340,65 zł za rurę do przewiertu sterowanego i 1.600,00 zł za wykonanie usługi wyznaczenia oraz inwentaryzacji powykonawczej sieci wodociągowej.

⁷ Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

⁸ Dz. U. z 2024 r. poz. 454 ze zm., dalej rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

Faktury dokumentujące powyższe wydatki ujęto na stronie Wn konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” i stronie Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zamiast ująć część składników o wartości powyżej 1.000,00 zł (zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości) jako pozostałe środki trwałe na stronie Wn konta 013 „Pozostałe środki trwałe” i Ma konta 201 (Wn 401/Ma 072). Natomiast przedmioty o wartości poniżej 1.000,00 zł oraz usługi należy ujmować bezpośrednio w koszty na kontach zespołu „4”,

- c) na stan konta 011 przyjęto przełącznik CISCO 8-portowego za kwotę 1.496,91 zł, urządzenie FortiGate-60F (zapora sieciowa) za kwotę 6.739,17 zł, 4 przełączniki sieciowe za kwotę 7.375,08 zł, urządzenie UPS za kwotę 9.840,00 zł, szafę RACK za kwotę 4.305,00 zł, zamiast przyjąć ww. urządzenia, przełączniki na stan konta 013 „Pozostałe środki trwałe”, bowiem wartość jednostkowa tych środków wynosiła poniżej 10.000,00 zł, stosownie do obowiązującej polityki rachunkowości,
- d) na stan konta 011 przyjęto oprogramowanie specjalistyczne do zarządzania IT za kwotę 6.765,00 zł oraz oprogramowanie specjalistyczne do szyfrowania danych ESET za kwotę 4.981,50 zł. Oprogramowania stanowią wartości niematerialne i prawne i winny być ujęte na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”. Wydatki nie wypełniają określonej w ustawie o rachunkowości definicji środka trwałego w budowie podlegających ujęciu na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” i 011 „Środki trwałe”.

Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 14, 15, 16, art. 17 ust. 1 pkt 1, art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 2, art. 28 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, jak również zasady funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami zawartymi w części I „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych⁹ oraz zasady wyceny aktywów i pasywów określone w obowiązującej w jednostce w 2023 r. polityce rachunkowości - zarządzenie Nr 104/2019 Wójta z dnia 15 listopada 2019 r.

13. W 2023 r. na stan konta 013 „Pozostałe środki trwałe”:

- a) przyjęto środki trwałe, których wartość jednostkowa wynosiła poniżej 1.000,00 zł, tj. drukarkę laserową o wartości jednostkowej 676,50 zł, drukarkę laserową o wartości 702,00 zł, termosy próżniowe, podgrzewacze, sztuce, taboret gazowy z przeznaczeniem dla świetlicy wiejskiej o wartości jednostkowej do 790,00 zł, dwa czytniki kodów o wartości jednostkowej 360,00 zł (które można podłączyć do dowolnego komputera) oraz nie przyjęto kosi-wykasarki o wartości jednostkowej 2.198,99 zł, co narusza postanowienia dotyczące zasad funkcjonowania konta 013 oraz zasad ujmowania w ewidencji pozostałych środków trwałych zawartych w polityce rachunkowości – § 12 „Pozostałe środki trwałe” załącznik nr 1 pkt I „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” do zarządzenia Nr 104/2019 Wójta z dnia 15 listopada 2019 r.,
- b) przyjęto licencję Office Home and Business 2021 Polish EuroZone o wartości 1.299,00 zł, będącą licencją wielostanowiskową na system operacyjny, która nie jest zależna od konkretnego komputera (nie jest licencją typu OEM) i winna być ujęta na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”.

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 i art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze Krajowy Standard Rachunkowości Nr 11 „Środki trwałe” przyjęty uchwałą Nr 4/2017 Komitetu Standardów Rachunkowości z dnia 3 kwietnia 2017 r. stanowiącą załącznik do Komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 25 maja 2017 r.¹⁰.

- 14.** Do wartości niematerialnych i prawnych (strona Wn konta 020) zaliczono kolejne roczne licencje na dostęp do programu: TeamViewer Business na kwotę 1.843,77 zł, programu antywirusowego

⁹ Dz. U. z 2016 r. poz. 1864

¹⁰ Dz. Urz. Min. Roz. i Fin. z 2017 r. poz. 105

ESET Protect rok na kwotę 3.688,77 zł oraz programu Nozbe Personal Small Business na kwotę 1.461,24 zł.

Powyższe narusza zasady funkcjonowania konta 020 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości.

15. W zakresie sporządzania sprawozdań finansowych na dzień 31.12.2023 r. ustalono:
- a) bilans z wykonania budżetu Gminy został sporządzony z datą 26.04.2024 r., zamiast do dnia 31.03.2024 r., co narusza § 32 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,
 - b) w bilansie Urzędu w kolumnie „Stan na koniec roku” w Aktywach w pozycji A.II.1.1.1 „Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom” nie wykazano danych w zakresie użytkowania wieczystego, pomimo iż wg stanu na dzień 31.12.2023 r. oddane były w użytkowanie wieczyste nieruchomości o powierzchni ogółem 10,2135 ha i wartości księgowej ogółem 524.011,00 zł, tj. działka o nr ewidencyjnym 172/6 obręb Bobrowniki, działka o nr ew. 440/3 obręb Kluczewsko działka o nr ew. 939/16 obręb Kluczewsko, co wynika z ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 011 - KŚT grupa 0 „Grunty” wg numerów inwentarzowych: 0/03/032/139, 0/03/032/143, 0/03/032/144,
 - c) w zestawieniu zmian w funduszu Urzędu w kolumnie „Stan na koniec roku”:
 - w poz. I.1.2 „Zrealizowane wydatki budżetowe” wykazano kwotę 21.946.032,15 zł wynikającą z obrotów konta 800-I.1.2 „Fundusz jednostki-zrealizowane wydatki budżetowe”, podczas gdy z jednostkowego sprawozdania Rb-28S Urzędu za 2023 r. (kol. 7) wynika kwota 27.132.260,20 zł (brak wydatków niewygasających i sprawozdania Rb-28NWS). Różnica wynosi 5.186.228,05 zł i oznacza wydatki wykonane w 2023 r., które nie zostały na koniec roku przeniesione na konto 800 „Fundusz jednostki”,
 - w poz. I.1.4 „Środki na inwestycje” wykazano kwotę 16.811.887,39 zł wynikającą z obrotów konta 800-I.1.4 „Fundusz jednostki-środki na inwestycje”, która nie odpowiada sumie wydatków wykonanych w 2023 r. klasyfikowanych w § 605, § 606 i § 637 (nie wystąpiły operacje wg § 610) w wysokości 16.188.700,85 zł wynikających z jednostkowego sprawozdania Rb-28S Urzędu za 2023 r. (kol. 7; brak wydatków niewygasających). Różnica wynosi 623.186,54 zł,
 - w poz. I.2.4 „Dotacje i środki na inwestycje” wykazano kwotę 18.581.964,34 zł, podczas gdy z obrotów konta 800-I.2.4 „Fundusz jednostki-dotacje i środki na inwestycje” wynika kwota 18.591.189,34 zł. Różnica wynosi 9.225,00 zł,
 - w poz. I.2.2 „Zrealizowane dochody budżetowe” wykazano kwotę 31.759.101,12 zł wynikającą z obrotów konta 800-I.2.2 „Fundusz jednostki-zrealizowane dochody budżetowe”, podczas gdy z jednostkowego sprawozdania Rb-27S Urzędu za 2023 r. (kol. 7) wynika kwota 36.645.709,52 zł. Różnica 4.886.608,40 zł stanowi dochody wykonane w 2023 r., które nie zostały na koniec roku przeniesione na konto 800.
Na kwotę 4.886.608,40 zł składają się następujące pozycje ujęte w sprawozdaniu Rb-27S Urzędu wg nw. podziałek, które nie zostały ujęte na koncie 800:
 - kwota 4.886.507,36 zł, tj. 2.920.982,05 zł wg 75095/§6257; 343.644,94 zł wg 75095/§6259; 50.000,00 zł wg 75412/§2440; 1.455.823,94 zł wg 90095/§6257; 97.066,74 zł wg 90095/§6259; 18.989,69 zł wg 75814/§0920,
 - Kwota 101,04 zł wynika z sumy różnic pomiędzy danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-27S „Dochody wykonane” wg konta 130 i 141 a dochodami wykonanymi ujętymi na koncie 800 wg nw. specyfikacji:

Kwota wykazana w RB-27S Urzędu za 2023 r. (wg 130 i 141)	Kwota ujęta na koncie 800	Różnica	
010/01044/0490	30.012,65	29.951,02	61,63
756/75616/0310	550.184,03	550.064,63	119,40
756/75616/0320	260.481,81	260.412,81	69,00
756/75616/0330	126.781,23	126.751,23	30,00
756/75616/0360	33.456,51	34.548,51	- 1.092,00
756/75616/0500	152.268,66	151.355,65	913,01

Wykazanie w sprawozdaniu finansowym danych niezgodnych z ich treścią ekonomiczną narusza § 23 ust. 3 pkt 1 i ust. 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku ze wzorem ww. sprawozdania określonym załącznikiem nr 5 i 11 do ww. rozporządzenia.

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i 2, art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania kont 800 i 810 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 16.** W zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych ustalono następujące nieprawidłowości:
- a)** w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. (korekta nr 1):
- w kol. 7 „Dochody wykonane” w podziale klasyfikacji budżetowej 758/75814/§0920 wykazano 135.245,24 zł, podczas gdy z ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz 901 „Dochody budżetu” wynika kwota 136.922,66 zł. Różnica wynosi 1.677,42 zł,
 - dane wykazane w kol. 8 „należności pozostałe do zapłaty ogółem” nie wynikają z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, tj. w podziale 900/90002/§0910 nie wykazano żadnych danych, podczas gdy z ewidencji konta 221 wynika kwota 2.652,00 zł; w podziale 900/90026/§0910 wykazano 4.291,00 zł, podczas gdy z ewidencji konta 221 wynika kwota 1.639,00 zł,
 - nie wykazano danych wg § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” (kol. 5, 7 i 9) wynikających ze zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ Gminy z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami za 2023 r. (korekta nr 1) z kol. 7 „potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” oraz z części B „Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-27ZZ” kol. 2 i 3 wg podziałki 855/85502 i 855/85503,
- b)** w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. (korekta nr 4):
- w kol. 7 „Wydatki wykonane” wykazano inne kwoty niż wynikają z ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, tj. w podziale klasyfikacji budżetowej 900/90095/§6057 i 900/90095/§6059 wykazano kwoty odpowiednio 1.967.064,79 zł i 1.818.812,91 zł, podczas gdy z ewidencji księgowej konta 130 wynikają kwoty odpowiednio: 2.060.233,66 zł i 1.825.024,92 zł. Różnica wynosi 93.168,87 zł i 6.212,01 zł,
 - w zakresie zobowiązań (kol. 8) w nw. podziałkach klasyfikacji budżetowej wykazano dane niezgodne z ewidencją księgową konta 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 240 „Pozostałe rozrachunki”:

Klasyfikacja budżetowa	Kwoty wykazane w sprawozdaniu	Dane wg ewidencji księgowej kont zespołu „2”	Różnica
750/75023/§4040	224.509,26	168.192,62 (konto 225, 229, 231, 240)	56.316,64

754/75412/\$4040	1.762,11	1.336,99 (225, 229, 231)	425,12
900/90002/\$4040	1.715,63	1.301,18 (225, 229, 231)	414,45

- Nieprawidłowości w pkt a) i b) naruszają § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 września 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹¹ oraz § 3 ust. 1 pkt 4, pkt 6, § 6 ust. 3 i 5, § 8 ust. 4 pkt 3 i pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia oraz zasady funkcjonowania konta ww. kont określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,
- c) w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy na koniec 2023 r.:
- w pozycji „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazano 3.847.112,66 zł, pomimo iż stan środków na rachunku budżetu na dzień 31.12.2023 r. wynosi 229.582,99 zł (konto 133 „Rachunek budżetu” i konto 133/5 „Rachunek budżetu – Pomoc dla uchodźców”), a kwota 3.617.529,67 zł stanowi środki znajdujące się na dzień 31.12.2023 r. na lokacie weekendowej. Tym samym, w wierszu 2 „środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń” nieprawidłowo wykazano pełną kwotę subwencji wynikającą z salda Ma konta 909, bowiem kwota ta musi zawierać się w kwocie stanowiącej saldo rachunku budżetu na dzień 31.12.2023 r.,
 - w wierszu 1 „środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” wykazano 24.351,38 zł, zamiast kwotę 21.717,38 zł wynikającą z salda Ma konta 224 „Rozrachunki budżetu” (224-dotac „Rozrachunki budżetu – dotacja). Różnica wynosi 2.634,00 zł. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 20 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia,
- d) w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. (korekta nr 1) w części D2 „Rozchody”, w wierszu D231. „lokaty na okres wykraczający poza rok budżetowy” wykazano 0,00 zł, pomimo iż w dniu 29.12.2023 r. Gmina ulokowała wolne środki pieniężne w kwocie 3.617.529,67 zł na rachunku lokaty weekendowej (konto 133/1). Kwota zwróconej w dniu 2.01.2024 r. lokaty nie została również wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS Gminy za okres od początku roku do dnia 31 marca 2024 r. w kol. „Wykonanie” jako przychód w wierszu D181. „środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych”.
- Pomimo iż okres zdeponowania środków wykraczał poza rok budżetowy w budżecie Gminy 2023 r. nie były ujęte planowane rozchody budżetu z ww. tytułu (§ 994 „Przelewy na rachunki lokat”). Kwoty zwróconej lokaty nie ujęto również w planie przychodów uchwały budżetowej wg § 9540 „Przelewy dokonane z lokat z lat ubiegłych”.
- Nieprawidłowość narusza art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
- e) w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy za okres od początku roku do dnia 30 września 2024 r. po stronie wykonania wykazano przychody w kwocie 5.406.427,03 zł, w tym w poz. D16 kwota 2.933.208,13 zł jako „wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych” (§ 950). Różnica pomiędzy kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-NDS a ustaloną na podstawie bilansu z wykonania budżetu Gminy za 2023 r. wynosi 2.344,80 zł i o kwotę tę zawyżono wolne środki. Kwota ta dotyczy odsetek od rat pożyczek zawartych z WFOŚiGW z terminem zapłaty w styczniu 2024 r.
- Nieprawidłowości w pkt d) i e) naruszają § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 12 pkt 5 lit. d), pkt 6 i 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia, w związku z art. 5

¹¹ Dz. U. z 2024 r. poz. 454, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

ust. 1 pkt 4 lit. e) i art. 6 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych oraz art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 tej ustawy.

- 17.** W kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r. (korekta nr 1) w pozycji N3.2 „depozyty na żądanie” wykazano 5.375.498,81 zł, zamiast kwotę 5.376.914,44 zł wynikającą z ewidencji księgowej kont budżetu 133 „Rachunek budżetu”, 224 „Rozrachunki budżetu” i 909 „Rozliczenia międzyokresowe” i kont Urzędu 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 141 „Środki pieniężne w drodze”. Różnica 1.415,63 zł dotyczy salda Wn konta 141 na dzień 31.12.2023 r. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹² oraz § 13 ust. 1 pkt 4a, w związku z § 14 pkt 9 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia.
- 18.** W zakresie inwentaryzacji wg stanu na dzień 31.12.2023 r. ustalono następujące nieprawidłowości:
- a) inwentaryzację zobowiązań z tytułu kredytów (konto 134 „Kredyty bankowe” – saldo Ma w kwocie 5.464.000,00 zł) wg stanu na dzień 31.12.2023 r. przeprowadzono drogą otrzymania od banku potwierdzenia salda, zamiast drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.
 - b) inwentaryzacja salda konta Urzędu 020 „Wartości niematerialne i prawne”, konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, konta 011 „Środki trwałe” – grupa 2 – trudnodostępne oraz konta budżetu 260 „Zobowiązania finansowe” nie została udokumentowana w sposób umożliwiający potwierdzenie, że dokonano porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników,
 - c) nie przeprowadzono inwentaryzacji drogą spisu z natury wg stanu na dzień 31.12.2023 r. obcych składników aktywów użytkowanych przez Gminę na podstawie umów dzierżawy, będących własnością przedsiębiorstwa (5 kopiarek),
 - d) w zarządzeniu Nr 97/2023 Wójta z dnia 6 listopada 2023 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w 2023 r. i powołania komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych do jej przeprowadzenia wskazano, iż inwentaryzację (w tym w drodze weryfikacji sald) należy przeprowadzić w okresie do 15 stycznia 2024 r., co uniemożliwia potwierdzenie kompletności zobowiązań, bowiem dokumenty dotyczące operacji rodzących zobowiązania mogą służyć do jednostki w styczniu i lutym roku następnego. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 oraz art. 27 ust. 1, w związku z art. 4 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
- 19.** W zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że:
- wydatki z tytułu zwrotu kosztów uczęszczania ucznia z terenu Gminy Kluczewsko do placówki oświatowej na terenie innej gminy w kwocie 18.078,74 zł ujęto w § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast w § 4330 „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego”,
 - wydatki w kwocie 40.000,00 zł z tytułu dotacji celowej udzielonej na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie ujęto w § 2830 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych”, zamiast w § 2360 „Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”,

¹² Dz. U. z 2023 r. poz. 652, dalej rozporządzenie w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

- dochody z tytułu rozliczenia pomiędzy gminami w związku z uczęszczaniem do przedszkoli uczniów niebędących mieszkańcami danej gminy ujęto w § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”, zamiast w § 0830 „Wpływy z usług”.
Nieprawidłowości naruszają zasady klasyfikacji paragrafów dochodów i wydatków określone w załączniku nr 3 i nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów¹³.
- 20. W 2023 r. wystąpiły przypadki nieewidencjonowania na bieżąco na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” wartości zaangażowania na podstawie zawartych umów czyli faktycznego zaangażowania wydatków. Operacje ujmowano w następnych okresach sprawozdawczych pod datą zapłaty. W objętej kontrolą próbie ujęto zaangażowanie wydatków budżetowych na kwotę ogółem 179.003,59 zł z opóźnieniem wynoszących od 55 do 88 dni. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasady funkcjonowania konta 998 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

III. W zakresie wykonania budżetu Gminy:

1. Lokowane w 2023 roku na lokatach weekendowych środki pieniężne budżetu obejmowały środki dotacji otrzymanych z budżetu Państwa, co narusza art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym jednostki samorządu terytorialnego mogą dokonywać lokat wolnych środków, z wyjątkiem dotacji z budżetu.
2. Dwie raty pożyczek w kwocie 10.000,00 zł i 25.000,00 zł zawartych z WFOŚiGW na podstawie umowy nr 1108/18 i nr 1143/18 zostały uregulowane w dn. 24.11.2023 r., zamiast zgodnie z harmonogramami spłat do dnia 31.10.2023 r. Opóźnienie wyniosło 24 dni. WFOŚiGW obciążył Gminę odsetkami karnymi w kwocie ogółem 333,00 zł, które zostały zapłacone w dn. 5.12.2023 r. Nieprawidłowość narusza postanowienia umów pożyczek w zakresie terminów zapłaty określone w § 5 ust. 2 ww. umów pożyczki.

IV. W zakresie dochodów budżetowych:

1. Ochotnicze Straże Pożarne w latach 2019-2024 zostały uznane za podatników, pomimo że wykazywane w składanych deklaracjach na podatek od nieruchomości grunty i budynki stanowiące własność Gminy nie były w ich posiadaniu. OSP korzystały z nieruchomości bezumownie, a w jednym przypadku na podstawie umowy użyczenia. Na podstawie zapisów umowy użyczenia jak również przedstawionego stanu faktycznego wynika, że OSP wyłącznie administrowały lub współadministrowały z innymi podmiotami takimi jak Koła Gospodyń Wiejskich częściami budynków, co potwierdza, że nie są podatnikami w rozumieniu przepisów art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych¹⁴. W latach 2019-2024 uznanie OSP za podatników podatku od nieruchomości oraz udzielenie zwolnienia w podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Gminy skutkowało zawyżeniem w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów Gminy oraz sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatków skutków udzielonych ulg i zwolnień. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 4, w związku art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa¹⁵.
2. Podatnik o nr konta R1647 prowadzący działalność gospodarczą w zakresie organizacji przyjęć weselnych wraz z miejscami noclegowymi w złożonej w 2016 r. informacji w sprawie podatku od nieruchomości wykazał grunty i budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

¹³ Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm., dalej do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów

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

¹⁵ Dz. U. z 2025 r. poz. 111, dalej Ordynacja podatkowa

Podatnik nie wykazał budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Na podstawie powszechnie dostępnej dokumentacji w postaci danych z geoportalu Powiatu Włoszczowskiego, danych fotograficznych, satelitarnych (system informacji przestrzennej), danych dostępnych na stronach internetowych z ofertą noclegową można ustalić, iż grunt jest ogrodzony i częściowo pokryty jest kostką brukową, na którym znajduje się budynek sali weselnej, dwa domki letniskowe, wiata grillowa. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa oraz art. 1a ust. 1 pkt 2 i pkt 3, art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

3. Podatnik o nr konta F1 w deklaracji na podatek od środków transportowych na 2023 r. wykazał podatek od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pojazd został zakupiony, zamiast od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pojazd został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Zawyżenie podatku wynosi 158,00 zł. W trakcie trwania kontroli podatnik złożył korektę deklaracji. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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

1. Pracownikowi na stanowisku Kierowca (zatrudnionemu na 2/3 etatu) od 01.01.2022 r. ustalono wynagrodzenie zasadnicze wg X kategorii zaszeregowania w kwocie 3.200,00 zł oraz od 1.03.2023 r. ustalono wynagrodzenie zasadnicze wg X kategorii zaszeregowania w kwocie 3.600,00 zł, pomimo że maksymalne wynagrodzenie zasadnicze wg X kategorii zaszeregowania wynikające z Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu wynosiło w okresie 01.01.2022 r. - 30.06.2023 r. kwotę 3.133,34 zł. Pracownikowi od 1.01.2024 r. ustalono wynagrodzenie zasadnicze wg VII kategorii zaszeregowania w kwocie 4.200,00 zł (zatrudnionemu na 3/4 etatu), pomimo że maksymalne wynagrodzenie zasadnicze wg VII kategorii zaszeregowania wynikające z Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu wynosiło w okresie 1.01.2024 r. - 31.10.2024 r. kwotę 3.900,00 zł. W wyniku powyższego w okresie 1.01.2022 r. - 31.07.2024 r. zawyżono wynagrodzenie o kwotę 7.919,83 zł. W konsekwencji stwierdzonej nieprawidłowości zawyżono również nagrodę jubileuszową o kwotę 239,97 zł.
Nieprawidłowość narusza art. 29² § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy¹⁶, w związku z postanowieniami obowiązującego Regulaminu wynagradzania pracowników oraz w konsekwencji art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. W 2023 r. wynagrodzenie dla członków GKRPA wypłacano w kwocie 190,00 zł za udział w posiedzeniu, zamiast w kwocie 200,00 zł, tj. zgodnie z zapisami rozdziału IV pkt. 3 Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Kluczewsko na lata 2022 – 2024 stanowiącego załącznik do uchwały Nr XXIV/3/2022 Rady Gminy z dnia 25 marca 2022 r. Ustalono, że w latach 2022 – 2024 wynagrodzenie dla członków GKRPA zaniżono o 1.600,00 zł.
3. W 2023 r. ze środków na ochronę przeciwpożarową ujętych w rozdz. 75412 „Ochotnicze straże pożarne” w §4190, §4210 dokonano wydatków niezwiązanych z kosztami wyposażenia, utrzymania, wyszkolenia i zapewnienia gotowości bojowej OSP a także zapewnienia umundurowania, ubezpieczenia oraz ponoszenia kosztów badań lekarskich, tj. na zakup: kart podarunkowych, art. spożywczych, wiązanki, krzewów ozdobnych oraz programu księgowego łącznie na kwotę 15.017,15 zł. Powyższe wydatki zostały dokonane bez podstawy prawnej, co narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o ochotniczych strażach pożarnych¹⁷.

¹⁶ Dz. U. z 2023 r. poz. 1465 ze zm., dalej ustawa Kodeks pracy

¹⁷ Dz. U. z 2025 r. poz. 244, dalej ustawa o ochotniczych strażach pożarnych

4. Cztery umowy stanowiące podstawę do zaciągnięcia zobowiązania finansowego nie zawierały kontrasygnaty Skarbnika, co narusza art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.

VI. W zakresie gospodarki mieniem:

1. W latach 2022 – 2023 nie sporządzono planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, co narusza art. 25 ust. 2a ustawy z dnia 24 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami¹⁸. Zarządzeniem Nr 12/2024 Wójta z dnia 24 stycznia 2024 r. przyjęto plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2024 – 2026.
2. Wójt w dniu 18.02.2023 r. wydzierżawił część nieruchomości gruntowej z pominięciem sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, co narusza art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

VII. W zakresie rozliczeń z jednostkami:

1. Bez dokonywania rzetelnego sprawdzenia formalno-rachunkowego przyjmowano od jednostki budżetowej GOPS sprawozdania Rb-27S, w których bezzasadnie wykazywano dane wg podziałki 85502/§2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”. Dane te GOPS prawidłowo wykazywał również w części B „Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-27ZZ” sprawozdania Rb-27ZZ za poszczególne kwartały 2023 r. w kol. 2 i 3 wg podziałki 855/85502. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 6 ust. 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia.
2. Bez zastrzeżeń przyjęto od Gminnej Biblioteki Publicznej sprawozdanie finansowe za 2023 r. sporządzone w wersji papierowej oraz wg wzoru jak dla jednostki budżetowej, co narusza art. 45 ust. 1f, w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz postanowienia załącznika nr 1 do tejże ustawy.
3. Nie dokonywano kontroli i oceny działalności Gminnego Ośrodka Zdrowia, w tym w zakresie gospodarki finansowej, co narusza art. 121 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej¹⁹.

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

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Wójt oraz Skarbnik ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały na Skarbniku. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym gminy jest Wójt, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Gminy, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Wójt, jako organ wykonawczy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Gminy, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy). Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu, jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków

¹⁸ Dz. U. z 2024 r. poz. 1145 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

¹⁹ Dz. U. z 2024 r. poz. 1897, dalej ustawa o działalności leczniczej

w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Wójtce (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. Powołać Zastępcę Wójta, stosownie do art. 26a ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.
2. Dostosować dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości do potrzeb jednostki, w szczególności opis konta Urzędu 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a) i ust. 2 ustawy o rachunkowości.
3. W księgach rachunkowych Urzędu na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” ujmować operacje gospodarcze dotyczące wpływu podatków od osób fizycznych zgodnie z treścią ekonomiczną określoną przez podatnika na wyciągu bankowym oraz pracownika zajmującego się ewidencją szczegółową podatków, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
4. Na dowodach księgowych zamieszczać podpis osoby odpowiedzialnej za wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
5. Środki otrzymane na realizację projektów oraz na inne wydzielone rachunki budżetu m.in. rachunek RFIL zaliczać do dochodów budżetu i ujmować w dacie otrzymania na koncie 901 „Dochody budżetu” w ewidencji budżetu, stosownie do § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz zasad funkcjonowania konta 901 określonych w załączniku nr 2 do tego rozporządzenia.
6. Dla rachunków bankowych, w tym wyodrębnionych dla projektów współfinansowanych ze środków UE oraz dla dotacji celowych z budżetu państwa prowadzić konta w ewidencji księgowej budżetu, stosownie do art. 3 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego²⁰.
7. Do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” prowadzić ewidencję szczegółową w sposób zapewniający prawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-275 z wykonania planu dochodów budżetowych, stosownie do § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
8. Celem zapewnienia sprawdzalności ksiąg rachunkowych prowadzić konta ksiąg pomocniczych do kont księgi głównej tak, aby udokumentowanie zapisów pozwalało na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
9. W księgach rachunkowych budżetu i Urzędu ujmować rzetelnie operacje gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2, art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 2 i nr 3 do

²⁰ Dz. U. z 2024 r. poz. 1572 ze zm.

rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. i w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, w szczególności:

- a) zapewnić, aby w zakresie dochodów i wydatków budżetowych realizowanych przez Urząd saldo konta 222 "Rozliczenie dochodów budżetowych" i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w ewidencji budżetu było zgodne z saldem konta 222 "Rozliczenie dochodów budżetowych" i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w ewidencji Urzędu,
- b) przeniesienia salda konta 961 „Wynik wykonania budżetu” na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu” ujmować pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu,
- c) przekazane przez GOPS dochody z tytułu odpłatności za usługi opiekuńcze ujmować w ewidencji księgowej budżetu na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- d) wpływ na rachunek bankowy budżetu dokonanych przez GOPS zwrotów nienależnie pobranych zasiłków stałych oraz świadczeń wychowawczych i rodzinnych za lata ubiegłe ujmować w księgach budżetu na stronie Wn konta 133 „Rachunek budżetu” i Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz sprawozdanie (Rb-27S) na stronie Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i stronie Ma konta 901 „Dochody budżetu”,
- e) zwrotów do ŚUW nienależnie pobranych zasiłków stałych, świadczeń wychowawczych i rodzinnych za lata ubiegłe oraz niewykorzystanych środków z tytułu dodatków energetycznych oraz dodatku węglowego dokonywać z rachunku bankowego wydatków i ujmować następująco: Wn konto zespołu „4” i Ma konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz odsetki Wn konto 751 „Koszty finansowe” i Ma konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- f) przekazywanie z rachunków bankowych Urzędu dotyczących projektów na rachunek bankowy budżetu odsetek od tych rachunków oraz ich wpływ na rachunek budżetu ujmować w ewidencji Urzędu i budżetu na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- g) dopisane przez bank odsetki od rachunków bankowych dotyczących projektów ujmować na koncie 750 „Przychody finansowe”,
- h) operacje wpływu gotówki ujmować w raporcie kasowym oraz na koncie 101 „Kasa” pod faktyczną datą wystąpienia operacji, stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości,
- i) rozrachunki z Izłą Rolniczą oraz rozrachunki tytułu składek za przynależność Gminy do związków i stowarzyszeń prowadzić na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- j) rozrachunki z tytułu zwrotu kosztów uczęszczania ucznia z terenu Gminy Kluczewsko do placówki oświatowej na terenie innej gminy ujmować na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” wg poszczególnych gmin,
- k) rozrachunki z tytułu ryczałtów za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych ujmować na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- l) operacje przekazania środków finansowych na fundusze celowe zaliczać do pozostałych kosztów operacyjnych i ujmować na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
- m) na stronie Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji ze stroną Ma konta 800 „Fundusz jednostki” ujmować w momencie zapłaty równowartości środków wydatkowanych wyłącznie na inwestycje,
- n) dokonywać na koniec roku (udzielenia dotacji) przypisu do zwrotu kwot niewykorzystanych w danym roku części dotacji udzielonych przez Gminę innym podmiotom zapisem: Wn 221

- „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
- o) ujmować środki trwałe o wartości powyżej 10.000,00 zł na koncie 011 „Środki trwałe”, natomiast o wartości poniżej 10.000,00 zł na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, stosownie do zasad wyceny środków trwałych zawartych w polityce rachunkowości,
 - p) ewidencję z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek prowadzić w księgach Urzędu na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.
10. Zaprzestać przyjmowania oraz ujmowania w księgach rachunkowych budżetu przekazywanych przez instytucję kultury (Gminną Bibliotekę Publiczną) środków finansowych, niebędących zwrotami niewykorzystanych części dotacji udzielanych w każdym roku budżetowym z budżetu gminy, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 27 ust. 1 i art. 28 ust. 1 i 2 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.
 11. Do wartości niematerialnych i prawnych (konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”) zaliczać składniki majątku o okresie ekonomicznej użyteczności przekraczającym 12 miesięcy, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 14 i art. 33 ust. 1 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.
 12. W zakresie rozliczeń podatku VAT przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych, tak aby stan rozliczeń wynikający z ewidencji księgowej odzwierciedlał stan rzeczywisty oraz umożliwiał wykazywanie w sprawozdaniu finansowym danych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 1 i 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w szczególności zaprzestać ujmowania na kotach budżetu 222 "Rozliczenie dochodów budżetowych" i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” kwot podatku VAT naliczonego i należnego.
 13. W księgach rachunkowych roku obrotowego ujmować wszystkie obciążające jednostkę koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
 14. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca) wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
 15. Ująć w ewidencji środków trwałych (konto 011) mosty, stosownie do art. art. 3 ust. 1 pkt 15, art. 24 ust. 2, art. 28 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami zawartymi w części I „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych.
 16. Bilans z wykonania budżetu sporządzać w terminie 3 miesięcy, od dnia na który zamyka się księgi rachunkowe - czyli do 31 marca roku następnego, stosownie do § 32 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
 17. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmować w bilansie jednostki Urząd oraz zestawieniu zmian w funduszu jednostki zgodnie z ich treścią ekonomiczną ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorze sprawozdania stanowiącym odpowiednio załącznik nr 5 i nr 11 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., stosownie do § 23 ust. 3 pkt 1 i ust. 8 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 18.** Przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych poprzez wykazywanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²¹, z uwzględnieniem zasad sporządzania sprawozdań w sposób określony w „Instrukcji”, stanowiącej załącznik nr 38 do tego rozporządzenia, a w szczególności:
- a) w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu:
 - w kolumnie 7 „Dochody wykonane” oraz kolumnie 8 „należności pozostałe do zapłaty ogółem” wykazywać dane na podstawie ewidencji księgowej,
 - w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” w kol. 5 „Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)”, kol. 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” i kol. 10 „zaległości netto” wykazywać kwoty zgodne z danymi wykazywanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ,
 - b) w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu w kolumnie „Wydatki wykonane” oraz w kolumnie „zobowiązania” wykazywać dane na podstawie ewidencji księgowej,
 - c) w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy na koniec danego roku w pozycji „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać stan środków na wszystkich rachunkach budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych oraz w pozycji 1 „środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” wykazywać faktyczną kwotę dotacji niewykorzystanych w danym roku i podlegających zwrotowi w roku następnym, stosownie do § 20 ust. 1 ww. Instrukcji,
 - d) w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy po stronie wykonania wykazywać:
 - prawidłowo ustaloną kwotę wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych,
 - w części „Rozchody”, w wierszu D231. „lokaty na okres wykraczający poza rok budżetowy” ulokowane środki pieniężne na rachunku lokaty weekendowej, których zwrot nastąpił w kolejnym roku budżetowym oraz zwrot środków w roku następnym wykazywać w części „Przychody” w wierszu D181. „środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych”.
- 19.** Nie lokować środków z rachunku budżetu na dzień 31 grudnia, w przypadku gdy nie zostały zaplanowane rozchody z tego tytułu (§994 „Przelewy na rachunki lokat”), stosownie do art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
- 20.** Sprawozdania z operacji finansowych sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a w szczególności w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” kwartalnego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu wykazywać środki pieniężne znajdujące się na rachunkach bankowych jednostki, za wyjątkiem zgromadzonych na rachunku sum depozytowych i funduszu socjalnego plus ewentualne środki na niewygasające wydatki, powiększone o udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dochodów z urzędów skarbowych uzyskanych w styczniu za grudzień roku poprzedniego, pomniejszone o subwencję otrzymaną w grudniu na styczeń roku następnego oraz zwroty dotacji do dysponentów przekazujących dotacje i dochody pobrane na rzecz budżetu państwa z tytułu usług opiekuńczych, udostępniania danych osobowych oraz

²¹ Dz. U. z 2025 r. poz. 133, dalej rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości

funduszu alimentacyjnego podlegających zwrotowi w styczniu roku następnego, stosownie do § 13 ust. 1 pkt 4a, w związku z § 14 pkt 9 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia.

21. Prawidłowo, z zastosowaniem właściwej metody przeprowadzać na ostatni dzień roku budżetowego inwentaryzację aktywów i pasywów, a przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy udokumentować oraz powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 26 ust. 1 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zapewnić przeprowadzanie inwentaryzacji w terminach umożliwiających potwierdzenie występujących w ewidencji składników aktywów i pasywów z odpowiednimi dokumentami źródłowymi.
22. Inwentaryzację w drodze spisu z natury składników aktywów niebędących własnością Gminy, przekazanych do użytkowania na podstawie umów dzierżawy przeprowadzać wg stanu na ostatni dzień każdego roku obrotowego, stosownie do art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości. O wynikach spisu z natury poinformować jednostki będące właścicielami tych składników aktywów.
23. Prawidłowo stosować w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości klasyfikację dochodów i wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, w szczególności zgodnie z opisem zawartym w części pierwszej niniejszego wystąpienia.
24. 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”, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
25. Nie obejmować lokatami środków pieniężnych pochodzących z otrzymanych z budżetu dotacji, stosownie do art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
26. Rozchodów z tytułu rat pożyczek zawartych z WFOŚiGW dokonywać w terminach określonych harmonogramami spłaty do zawartych umów pożyczek.
27. Wezwać podatników – jednostki OSP do złożenia skorygowanych deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2020-2024 w zakresie nieruchomości stanowiących własność Gminy, które nie są w posiadaniu tych podmiotów.
28. Sporządzić skorygowane deklaracje Gminy za lata 2020-2024 w zakresie nieruchomości będących w administrowaniu jednostek OSP.
29. Dokonywać weryfikacji danych zawartych w deklaracjach podatkowych z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, stosownie do art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne oraz dokonywać rzetelnej kontroli przedkładanych przez podatników deklaracji i informacji podatkowych, w celu stwierdzenia ich poprawności formalnej oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i 3 Ordynacji podatkowej. Poinformować Izbę o skutkach finansowych podjętych działań.
30. Wynagrodzenie pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę ustalać w wysokości nie wyższej niż określone postanowieniami obowiązującego regulaminu wynagradzania, proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy, stosownie do art. 29² § 1 ustawy Kodeks pracy. Wystąpić

do pracownika o dobrowolny zwrot części wynagrodzenia. W przypadku odmowy wyegzekwować należność od osób odpowiedzialnych za ustalenie i wypłatę wynagrodzenia.

31. Wynagrodzenie za udział w posiedzeniu komisji dla członków GKRPA wypłacać zgodnie z postanowieniami uchwały Rady Gminy w zakresie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Kluczewsko. Wypłacić członkom GKRPA zaniżone wynagrodzenie.
32. Nie dokonywać wydatków ze środków ujętych w budżecie na ochronę przeciwpożarową na cele inne niż określone w art. 10 ust. 1 ustawy o ochotniczych strażach pożarnych, stosownie do art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
33. Umowy powodujące powstanie zobowiązań pieniężnych przedkładać do kontrasygnaty Skarbnikowi, zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.
34. Zapewnić ciągłość obowiązywania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do art. 25 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami.
35. Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
36. Egzekwować od kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej składanie sprawozdań budżetowych sporządzonych rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, mając na uwadze § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
37. Zobowiązać kierownika instytucji kultury do przekazywania sprawozdania finansowego w postaci elektronicznej, opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, stosownie do art. 45 ust. 1f ustawy o rachunkowości oraz zawierającego informacje w układzie określonym załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.
38. Przeprowadzać kontrole, w tym w zakresie gospodarki finansowej w GOZ, na podstawie art. 121 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej oraz przepisów rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli w podmiotach leczniczych²².

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pana Wójta zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i 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)

²² Dz. U. z 2015 r. poz. 1331

Do wiadomości:
Rada Gminy Kluczewsko