



Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach

Kielce, dnia 30 maja 2025 r.

WK.60.2.2025

Pan Tomasz Chaja

Burmistrz Miasta i Gminy Sobków

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹ przeprowadziła w Urzędzie Miasta i Gminy w Sobkowie kompleksową kontrolę gospodarki finansowej **Gminy Sobków** za 2024 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 4 kwietnia 2025 r.

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

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. Nie sporządzano zestawień obrotów dzienników częściowych za poszczególne okresy sprawozdawcze, pomimo iż w 2024 r. i nadal w ramach ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu prowadzone są dzienniki częściowe grupujące zdarzenia wg ich rodzajów, a program komputerowy umożliwia ich sporządzanie. Nieprawidłowość narusza art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości².
2. Na dowodach księgowych (wyciągi bankowe, polecenia księgowania) umieszczano numer dowodu, który nie odzwierciedlał pozycji księgowej, pod którą dowód księgowy został ujęty w ewidencji księgowej budżetu w dzienniku organu DZD, bowiem numery dowodu nadawano wyciągom bankowym i dowodom PK wg poszczególnych rachunków bankowych objętych ewidencją księgową budżetu, tj. rachunek budżetu, rachunek lokat budżetu, rachunek podzielonej płatności, rachunki projektów, rachunek Pomocy Ukrainie i rachunek wydatków niewygasających, zamiast wg chronologii występowania operacji. Taki sposób ujmowania dowodów uniemożliwia jednoznaczną identyfikację dowodów księgowych, porównanie zapisów w ewidencji księgowej budżetu z dowodami

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

² Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

źródłowymi stanowiącymi podstawę zapisu. Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

3. Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont budżetu i Urzędu przy księgowaniu nw. operacji gospodarczych:
 - a) operacje dotyczące kapitalizacji odsetek od lokat bankowych ujmowano na stronie Wn konta 133-01 „Rachunek budżetu” w korespondencji ze stroną Ma konta 240-05 „Pozostałe rozrachunki”, a następnie kwotę odsetek przekazywano na rachunek dochodów Urzędu, co ujmowano zapisem: Wn 240-05 i Ma 133-01. Kwota odsetek od lokat założonych w BGK w 2024 r. wyniosła ogółem 213.025,21 zł,
 - b) w związku z zatwierdzeniem przez Radę Gminy sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 r. pod datą 30.06.2024 r. dokonano przeniesienia salda Wn konta 961 „Wynik wykonania budżetu” w kwocie 4.902.971,97 zł i salda Ma konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach” w kwocie 2,26 zł na niewłaściwe strony konta 960 „Skumulowane wyniki budżetu”, dublując tym samym salda,
 - c) zaniechano ujmowania w księgach budżetu odsetek od kredytów i pożyczek w kwocie ogółem 517.154,77 zł na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,
 - d) operacje gotówkowe dotyczące wpłat kaucji zwrotnych ujmowano w raporcie kasowym i na koncie 101 „Kasa” w korespondencji ze stroną Ma konta 141 „Środki pieniężne w drodze”, a przekazanie środków do banku na stronie Wn konta 141 i Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”. Wpływ na rachunek sum depozytowych ujmowano na stronie Wn konta 139-01-01 „Inne rachunki bankowe – sumy depozytowe” i stronie Ma konta 101 „Kasa”,
 - e) rozrachunki z tytułu składek za przynależność Gminy do związków i stowarzyszeń w kwocie ogółem 26.952,16 zł z tytułu zwrotu kosztów uczęszczania ucznia z terenu Gminy Sobków do placówki oświatowej na terenie innej gminy w kwocie ogółem 296.720,67 zł oraz z tytułu składek PFRON w kwocie 11.999,00 zł ujmowano na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - f) operacje udzielenia pomocy finansowej ze środków ZFŚS dla emerytowanych pracowników ujmowano na koncie 234-03 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, które służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia,
 - g) rozliczenia z Komendą Wojewódzką Policji w Kielcach oraz Komendą Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Jędrzejowie (wg § 6170 „Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych”) w kwocie ogółem 14.000,00 zł celem dofinansowania zadania pn. „Zakup i montaż magazynu energii dla KPPSP w Jędrzejowie” oraz dofinansowania zakupu samochodu osobowego służbowego dla potrzeb KPP w Jędrzejowie 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”,
 - h) pomimo braku faktycznego przepływu środków pieniężnych w kwocie 206.036,87 zł z rachunku wydatków niewygasających w budżecie (konto 135) na rachunek bieżący Urzędu na wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego (konto 131), w ewidencji Urzędu pod datą zapłaty za faktury VAT ujęto także operację zasilenia rachunku środkami pieniężnymi zapisem: Wn konta 131-06 „Rachunek bieżący jednostki

- wydatki niewygasające” i Ma konta 223-02 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, mimo że takowa operacja nie wystąpiła;
- i) przy ujęciu w 2023 r. w ewidencji księgowej faktury zakupu w zakresie zadań inwestycyjnych na kwotę 1.946.045,96 zł nie dokonano równoległego zapisu na stronie Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” i stronie Ma konta 800 „Fundusz jednostki”.
- Nieprawidłowości naruszają art. 4 ust. 2, art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 Polskiej³.
4. W 2024 r. na rachunek sum depozytowych wpłynęło ogółem 29.650,00 zł: w okresie czerwiec-lipiec 8.450,00 zł tytułem darowizny na wsparcie organizacji festynu w Sobkowie pn. „Krew darem życia” oraz w grudniu 21.200,00 zł tytułem darowizny na wsparcie organizacji Sylwestra 2024/2025. Bezpośrednio z uzyskanych dochodów pokryto wydatki na zorganizowanie ww. imprez, tj. na zakup usługi gastronomicznej, artykułów spożywczych, owoców, ciasta, nagród i statuetek na kwotę 8.333,09 zł oraz na zakup usługi gastronomicznej, kurtyn świetlnych, na występ artystyczny, na zabezpieczenie medyczne imprezy plenerowej, za wykonanie reportażu filmowego z imprezy, za odbiór odpadów - zapłaty dokonano w styczniu 2025 r. Zakupy udokumentowano fakturami, paragonami i notą księgową. Środki finansowe z tytułu darowizny powinny stanowić dochód gminy. Operacje wpływu darowizn bezzasadnie przyjmowano na rachunek sum depozytowych i ujmowano w ewidencji księgowej na stronie Wn konta 139-01-01 „Inne rachunki bankowe – sumy depozytowe” w korespondencji ze stroną Ma konta 240-02-12 „Pozostałe rozrachunki”, zamiast na rachunek dochodów Urzędu ujmując wpłatę na koncie 130-02 „Rachunek bieżący jednostki – dochody” wg podziałki 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” § 096 „Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej” w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”. Nieprawidłowość narusza art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴ w związku z art. 4 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁵ oraz zasady funkcjonowania ww. kont Urzędu określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
5. W zakresie prowadzenia ewidencji analitycznej do kont Urzędu ustalono następujące nieprawidłowości:
- a) wpłaty wadium oraz zwrotnych kaucji ujmowano odpowiednio na koncie 240-02-10 „Pozostałe rozrachunki – wadia” oraz 240-02-13 „Pozostałe rozrachunki-kaucje” bez podziału na poszczególnych kontrahentów/osoby dokonujące wpłaty, co uniemożliwia ustalenie podmiotu/osoby wobec której Urząd ma zobowiązanie,

³ Dz. U. z 2020 r. poz. 342 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

⁴ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

⁵ Dz. U. z 2024 r. poz. 356 ze zm.,

- b) nie prowadzono ewidencji szczegółowej do kont zespołu 2 wg poszczególnych podmiotów, celem ustalenia przebiegu rozliczeń ze związkami i stowarzyszeniami do których Gmina należy, wg Izby Rolniczej, wg Gmin w zakresie zwrotu kosztów uczęszczania ucznia z Gminy Sobków do placówki oświatowej na terenie innej gminy - rozrachunki te ujmowano na koncie 240-01-01 „Pozostałe rozrachunki”,
 - c) nie prowadzono ewidencji analitycznej wg dłużników do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie należności z tytułu pokrycia kosztów wychowania przedszkolnego w przypadku dziecka niebędącego mieszkańcem gminy dotującej uczęszczającego do przedszkoli, dla których organem prowadzącym jest Gmina Sobków. Nieprawidłowości naruszają zasady funkcjonowania kont zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
6. W ewidencji księgowej konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” oraz konta 139 „Inne rachunki bankowe – sumy depozytowe” ujmowano operacje pod inną datą, niż faktyczna data operacji, co narusza art. 23 ust. 2 pkt 1 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
 7. W zakresie terminowości ewidencjonowania zdarzeń ustalono, że:
 - a) w księgach Urzędu przypisu niewykorzystanej w 2024 r. przez Gminę Stronie Śląskie i OSP w Brzegach części dotacji do zwrotu w 2025 r. w kwocie odpowiednio 2.904,00 zł i 549,94 zł dokonano na stronie Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wg § 2950 i stronie Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” pod datą 2.01.2025 r., zamiast na koniec 2024 r. W wyniku powyższego konto 224 na dzień 31.12.2024 r. nienależnie wykazuje saldo Wn,
 - b) w księgach budżetu zrealizowane przez Urząd wydatki niewygasające ujęto na stronie Wn konta 904 „Niewygasające wydatki” w korespondencji ze stroną Ma konta 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków” pod datą 30.06.2024 r. na podstawie sprawozdania Rb-28NWS z wykonania planu wydatków Urzędu, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2023 r. za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2024 r., zamiast pod datą 31.03.2024 r. na podstawie sprawozdania Rb-28NWS za okres od początku roku do dnia 31 marca 2024 r., bowiem wydatków dokonano w dniu 26.03.2024 r. i w sprawozdaniu Rb-28NWS za okres do dnia 31 marca, na podstawie ewidencji księgowej konta 131-06 wg podziałki 60016/§4270, w kolumnie „Wykonanie” została wykazana kwota 206.036,87 zł.
Nieprawidłowości naruszają art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
 8. W ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe” nie ujęto 2 obiektów mostowych zlokalizowanych w ciągu drogi gminnej Nr 383039T, dla których prowadzone są książki obiektu budowlanego. Nieprawidłowość narusza art. 17 ust. 1 pkt 1, art. 24 ust. 2, art. 28 ust. 1 pkt 1 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.
 9. W 2024 r. na stan konta 013 „Pozostałe środki trwałe” przyjęto nieodpłatnie otrzymaną zmywarkę o wartości 1.099,99 zł (zakupioną na podstawie faktury VAT nr

S577/F005010/06/2019) oraz nieodpłatnie otrzymane na własność od Ministerstwa Cyfryzacji 3 urządzenia do składania odręcznych podpisów elektronicznych o wartości ogółem 7.675,20 zł. Operacje ujęto na stronie Wn konta 013 „Pozostałe środki trwałe” w korespondencji ze stroną Ma konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 10.** W zakresie sporządzania sprawozdań finansowych na dzień 31.12.2023 r. ustalono, że:
- 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 z wykonania budżetu Gminy w kolumnie „Stan na koniec roku”:
- w Aktywach:
 - w poz. I.1.1 „Środki pieniężne budżetu” nie wykazano kwoty 206.036,87 zł dotyczącej wydatków niewygasających 2023 r. wynikającej z salda konta 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”, którą nienależnie wykazano w poz. I.1.2 „Pozostałe środki pieniężne”,
 - w poz. II.3 „Pozostałe należności i rozliczenia” wykazano kwotę 4.741,37 zł, na którą składa się saldo Wn konta 222-01 „Rozliczenie dochodów budżetowych – Urząd Gminy” w kwocie 2.335,37 zł i konta 227-01 „Rozliczenia z US z tytułu VAT” w kwocie 2.406,00 zł. Kwota 2.406,00 zł dotyczy rozliczeń z Urzędem Skarbowym – budżetem i winna być ujęta w poz. II.2 „Należności od budżetów”,
 - w Pasywach w poz. I.2 „Zobowiązania wobec budżetów” wykazano kwotę 86.324,69 zł, na którą składa się saldo Ma konta 224 „Rozrachunki budżetu” w kwocie 24.586,25 zł, konta 226 „Rozliczenie z jednostkami z tytułu VAT” w kwocie 24.393,44 zł (konto 226-01 i 226-15) oraz konto 227 „Rozliczenie z US z tytułu VAT” w kwocie 37.345,00 zł. Kwota 24.393,44 zł dotyczy zobowiązań z tytułu podatku VAT wobec Urzędu i Wodociągów Gminnych, które zgodnie z treścią ekonomiczną nie stanowią zobowiązań wobec innych budżetów i winny być wykazane w poz. I.3 „Pozostałe zobowiązania”. Wykazanie w sprawozdaniu finansowym danych niezgodnych z ich treścią ekonomiczną narusza § 23 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku ze wzorem ww. sprawozdania określonym załącznikiem nr 7 do ww. rozporządzenia.
- 11.** W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 października 2024 r. w kol. 7 „Dochody wykonane” wg 700/70005§/077 wykazano kwotę 605.960,00 zł, zamiast 580.660,00 zł, bowiem w październiku nie dokonano pomniejszenia uzyskanej za dany miesiąc kwoty dochodów o podatek VAT należny w wysokości 25.300,00 zł wynikający z faktury sprzedaży VAT z dn. 22.10.2024 r. co spowodowało, iż w sprawozdaniu w kol. „Dochody wykonane” wykazano dochody brutto, zamiast w wartości netto. Nieprawidłowość narusza art. 111 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca

2004 r. o podatku od towarów i usług⁶ oraz art. 3 i art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁷.

12. W zakresie wykazania kwot skutków finansowych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 października 2024 r. ustalono, że:

- w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okresy sprawozdawcze” w podatku od środków transportowych:

- zawyżono skutki o kwotę ogółem 2.814,53 zł dla autobusów z liczbą miejsc do siedzenia od 16 do 29, dla których przyjęto górną ustawową stawkę w wysokości 3.506,02 zł właściwą dla autobusów o liczbie miejsc równej lub wyższej niż 22, pomimo iż do przedmiotowej kategorii zakwalifikowano 4 autobusy o liczbie miejsc poniżej 22, dla których górna stawka ustawowa wynosi 2.773,16 zł; stawkę gminną w wysokości 1.152,00 zł właściwą dla autobusów o liczbie miejsc poniżej 22, pomimo iż do przedmiotowej kategorii zakwalifikowano 5 autobusów o liczbie miejsc równej lub wyższej niż 22, dla których stawka gminna wynosi 1.230,00 zł,
- zaniżono skutki o kwotę ogółem 40.887,78 zł dla pojazdów ciągników siodłowych od 31 t włącznie, 2 osiach, systemie zawieszenia pneumatycznym lub równoważnym, dla których przyjęto stawkę maksymalną 3.463,95 zł właściwą dla ciągników o DMC zespołu pojazdów do 36 t włącznie, zamiast 4.481,57 zł właściwą dla ciągników o DMC powyżej 36 t.

Ogółem zaniżono skutki o kwotę 38.073,26 zł.

- w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” zawyżono o kwotę 2.505,53 zł skutki zwolnienia na podstawie uchwały Rady Gminy w wyniku nie ujęcia do wyliczania skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości za 2024 r. w podatku od osób prawnych budynków wskazanych przez podatników o numerach kart kontowych 900/0047 oraz 900/0042.

Powyższe miało wpływ na dane zawarte w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy za 2024 r.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁸, w związku z § 3 ust. 1 pkt 8 i pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia.

13. W zakresie sporządzania sprawozdań z operacji finansowych Urzędu ustalono, że:

- a) w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r. (korekta nr 1) w pozycji N3.2 „depozyty na żądanie” wykazano 3.894,041,29 zł, zamiast kwotę 3.893.111,74 zł wynikającą z kont budżetu: 133 „Rachunek budżetu”, 224 „Rozrachunki budżetu”, 240 „Pozostałe rozrachunki” i 909 „Rozliczenia międzyokresowe” oraz kont Urzędu: 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 141 „Środki pieniężne w drodze”. Różnica w kwocie 929,55 zł wynika z salda Ma konta 240 oraz 224-06-01 na dzień 31.12.2023 r. i dotyczy odsetek w zakresie Funduszu Alimentacyjnego i kapitalizacji odsetek na rachunku

⁶ Dz. U. z 2024 r. poz. 361 ze zm., dalej ustawa o podatku od towarów i usług

⁷ Dz. U. z 2024 r. poz. 356 ze zm.

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

bankowym PFRON i Funduszu Pomocy do zwrotu do dysponenta w 2025 r.

W dniu 10.03.2025 r. sporządzono korektę sprawozdania Rb-N za IV kwartał 2024 r.,

- b) w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r. w poz. E.4.2 „wymagalne zobowiązania pozostałe” nie wykazano zobowiązań wymagalnych w kwocie 409,21 zł z tytułu niezwróconego w terminie zabezpieczenia należytego wykonania umowy wynikającego z konta 240-02-11-27 „Pozostałe rozrachunki”. 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 finansowych⁹ oraz § 2 ust. 1 pkt 4, § 13 ust. 1 pkt 4a, w związku z § 14 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia.
14. W zakresie inwentaryzacji wg stanu na dzień 31.12.2023 r. ustalono następujące nieprawidłowości:
- a) inwentaryzację zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczki (konto 134 „Kredyty bankowe” – saldo Ma 8.775.760,00 zł oraz konto 260 „Zobowiązania finansowe” – saldo Ma 553.067,75 zł) przeprowadzono drogą otrzymania od banków i WFOŚiGW potwierdzenia salda, zamiast drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników,
- b) w § 1 zarządzenia Nr OiSO.120.70.2023 Wójta z dnia 28 września 2023 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Urzędzie Gminy Sobków oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych wskazano, iż przeprowadzenie inwentaryzacji spisem z natury wg stanu na dzień 31.12.2023 r. obejmuje również strażnice Ochotniczych Straży Pożarnych. Realizując ww. zarządzenie w dniach 3, 10 i 15 stycznia 2024 r. pracownicy Urzędu przeprowadzili w siedzibach sześciu OSP (Sobków, Korytnica, Brzegi, Staniowice, Sokołów Górny i Mokrsko Górne) spis z natury składników majątku będącego własnością Gminy, a powierzonego do używania jednostkom OSP, co udokumentowano arkuszami spisu z natury będącymi drukami ścisłego zarachowania. Przy spisie obecni byli prezesi OSP jako osoby materialnie odpowiedzialne.
- Spis z natury przeprowadzono w remizach OSP, mimo iż ww. jednostki OSP, którym powierzono środki trwałe oraz wyposażenie zobowiązane były do ich inwentaryzacji w drodze w spisu z natury i przestania do Gminy, jako właściciela informacji o wynikach spisu, a w przypadku braku takiej informacji inwentaryzację należy przeprowadzić drogą weryfikacji. Również zarządzeniem Nr OiPG.120.86.2024 Wójta z dnia 30 września 2024 r. zarządzono przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych wg stanu na dzień 31.12.2024 r. w strażnicach OSP wskazując pracowników Urzędu jako zespół spisowy.
- Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

⁹ Dz. U. z 2023 r. poz. 652, dalej rozporządzenie w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

II. W zakresie wykonania budżetu Gminy:

Na podstawie wniosku Gminnej Biblioteki Publicznej Gmina dokonała wyboru banku do bankowej obsługi budżetu Gminy oraz GBP będącej samorządową instytucją kultury posiadającą osobowość prawną. Wyboru banku dokonano bez stosowania przepisów o zamówieniach publicznych ze względu na wartość zamówienia poniżej 130.000 zł. Umowa ramowa dotycząca obsługi bankowej została zawarta na okres od 31.12.2023 r. do 30.12.2025r. Zgodnie z § 4 ust. 1 umowy na prowadzenie obsługi bankowej poszczególnych jednostek organizacyjnych Gminy winny zostać zawarte odrębne umowy pomiędzy bankiem a daną jednostką. Pomimo powyższego wymogu wynikającego z § 4 ust. 1 umowy ramowej Gmina nienależnie zawarła odrębną umowę z bankiem na obsługę bankową GBP.

III. W zakresie dochodów budżetowych:

1. Burmistrz nie opracował i nie przedłożył Radzie Miejskiej projektu uchwały w sprawie trybu i szczegółowych warunków zwolnienia gruntów gospodarstw rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej. Nieprawidłowość narusza art. 12 ust. 9 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym¹⁰, w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym¹¹.
2. Nie dokonano czynności sprawdzających deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych celem ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, a mianowicie:
 - a) podatnik o nr konta 900/0083 prowadzący działalność gospodarczą w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2024 nie wykazał do opodatkowania budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Z powszechnie dostępnej dokumentacji w postaci danych z geoportalu powiatu jędrzejowskiego, danych fotograficznych, satelitarnych (system informacji przestrzennej) wynika, że na nieruchomości będącej własnością podatnika znajduje się ogrodzenie betonowe oraz budowle (budowla blaszana i 2 hale namiotowe wykorzystywane jako hale magazynowe), a także parking i chodniki pokryte kostką brukową.

W trakcie trwania kontroli podatnik złożył korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2024 - 2025, w których wykazał do opodatkowania budowle związane z prowadzoną działalnością gospodarczą (blaszany magazyn, hale namiotowe, ogrodzenie i parking) o wartości początkowej 145.000,00 zł. Ogółem zaniżono podatek za lata 2024-2025 o kwotę 5.800,00 zł.
 - b) Stowarzyszenia działające jako jednostki ochrony przeciwpożarowej, zostały uznane w latach 2020-2024 za podatników, pomimo iż wykazywane w składanych deklaracjach na podatek od nieruchomości grunty i budynki stanowiące własność Gminy nie były w ich posiadaniu. Na podstawie zapisów umów użyczenia jak również przedstawionego stanu faktycznego wynika, że stowarzyszenia wyłącznie administrowały lub współadministrowały z innymi podmiotami takimi jak Koła Gospodyń Wiejskich, częściami budynków (były dzierżycielami nieruchomości), co potwierdza że nie są one

¹⁰ Dz. U. z 2024 r. poz. 1176 ze zm., dalej ustawa o podatku rolnym

¹¹ Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

podatnikami w rozumieniu przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych¹².

Uznanie ww. podmiotów za podatników podatku od nieruchomości oraz udzielenie zwolnienia z podatku na podstawie uchwały Rady Gminy w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, skutkowało zawyżeniem w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów Gminy oraz sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatków za lata 2023-2024, skutków udzielonych ulg i zwolnień w kwocie co najmniej 4.255,84 zł.

- c) podatnik o nr konta 900/0033 (Wodociągi Gminne) działający w formie zakładu budżetowego w załączniku ZDN-2 „Dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania” do deklaracji na lata 2020 - 2024 r. wykazał grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Przedmiotowe grunty, budynki i budowle zostały przez Gminę przekazane do zakładu, powołanego do wykonywania zadań własnych Gminy w zakresie zaopatrzenia w wodę oraz odprowadzenia ścieków. Prowadzona przez zakład działalność nie ma charakteru zarobkowego, tj. nie wykazuje na dążenie do osiągnięcia zysku, lecz prowadzona jest w celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej, a tym samym nie jest działalnością gospodarczą, pod pojęciem której, stosownie do art. 3 ustawy Prawo przedsiębiorców, w związku z art. 1a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, należy rozumieć zorganizowaną działalność zarobkową, wykonywaną we własnym imieniu i w sposób ciągły. Brak którejkolwiek z tych cech oznacza, że dana działalność nie może być zakwalifikowana do kategorii działalności gospodarczej.

Nieprawidłowe sporządzenie deklaracji zakładu budżetowego Wodociągi Gminne miało wpływ na ustalenie kwoty skutków udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy wykazanych w kol. 4 sprawozdania Rb-PDP oraz w kol. 12 sprawozdania Rb-27S. Kwota skutków za 2024 r. została zawyżona co najmniej o kwotę 847.431,38 zł. Ponadto podatnik w deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2024 bezzasadnie wykazał do zapłaty podatek w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej w kwocie 794,00 zł.

Powyższe nieprawidłowości naruszają art. 1a ust. 1 pkt 2, w związku z art. 3 pkt 9 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane¹³, art. 1a ust. 1 pkt 4, w związku z art. 3 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców¹⁴, art. 2 ust. 1, art. 3 ust. 1 pkt 4, art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 272 pkt 2 i pkt 3 oraz art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa¹⁵.

3. Podatnik o nr konta 022/0420 prowadzący działalność gospodarczą w złożonej w 2017 r. informacji w sprawie podatku od nieruchomości nie wykazał do podatkowania budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Z powszechnie dostępnej dokumentacji w postaci danych z geoportalu powiatu jędrzejowskiego, danych fotograficznych, satelitarnych (system informacji przestrzennej) wynika, że na nieruchomości będącej własnością podatnika znajduje się ogrodzenie oraz parking pokryty kostką brukową.

¹² Dz. U. z 2023 r. poz. 70 ze zm., dalej o podatkach i opłatach lokalnych

¹³ Dz. U. z 2025 r. poz. 418, dalej Prawo budowlane

¹⁴ Dz. U. z 2024 r. poz. 236 ze zm., dalej Prawo przedsiębiorców

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

W trakcie kontroli podatnik złożył korektę informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych za okres od stycznia 2022 r. wykazując budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o wartości początkowej 91.500,00 zł.

Decyzjami z dnia 10.03.2025 r. zwiększono zobowiązanie pieniężne na lata 2022-2025 łącznie o kwotę 7.320,00 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 i art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa oraz art. 1a ust. 1 pkt 2 i pkt 3, art. 2 ust. 1, art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 3 pkt 9 ustawy Prawo budowlane, art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne¹⁶.

4. Podatnik o nr konta 8 w deklaracjach na podatek od środków transportowych na lata 2020 - 2024 wykazał cztery autobusy o liczbie miejsc powyżej 22, natomiast podatnik o nr konta 27 w deklaracjach wykazał jeden autobus o liczbie miejsc 27. Podatnicy zastosowali stawkę 1.152,00 zł, która zgodnie z uchwałą Nr XII/82/2015 Rady Gminy z dnia 5 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości podatku od środków transportowych dotyczyła autobusów o ilości miejsc mniejszej niż 22. Dla autobusów o ilości miejsc równej lub wyższej niż 22 obowiązywała stawka 1.230,00 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 oraz art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

5. Nie sporządzono oraz nie przedłożono Radzie Miejskiej projektu uchwały w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości, co narusza art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym w związku z art. 98a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami¹⁷.

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

1. Nie dokonano przeliczenia do końca 2024 r. przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych, celem skorygowania w końcu roku podstawy naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, co narusza § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych¹⁸. W wyniku powyższego nieterminowo przekazano na rachunek bankowy Funduszu kwotę 5.833,36 zł, tj. w dniu 8.01.2025 r.
2. Zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy wniesionego przez kontrahenta w 2019 r. wraz z odsetkami w kwocie 409,21 zł dokonano w czasie niniejszej kontroli, pomimo że protokół odbioru końcowego zadania podpisano w dn. 20.11.2019 r. Mając na uwadze, iż okres gwarancji ustalono na 60 miesięcy od daty podpisania protokołu lub usunięcia wady, zwrot 30% zabezpieczenia winien nastąpić nie później niż w 15-tym dniu po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji. Termin zwrotu upłynął w dniu 5.12.2024 r. Nieprawidłowość narusza art. 453 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹⁹.

¹⁶ Dz. U. z 2024 r. poz. 1151 ze zm., dalej Prawo geodezyjne i kartograficzne

¹⁷ Dz. U. z 2024 r. poz. 1145 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

¹⁸ Dz. U. z 2009 r. poz. 349, dalej rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

¹⁹ Dz. U. z 2024 r. poz. 1320 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

V. W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

Nie sporządzano i nie przedkładano na piśmie zawiadomień dla kierowników jednostek budżetowych o dokonanych w toku wykonywania budżetu zmianach ich planów dochodów i wydatków, co narusza § 12 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych²⁰.

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

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

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

Organem wykonawczym gminy jest Burmistrz, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Miejskiej, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Burmistrz, jako organ wykonawczy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Miasta i 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 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. Przy prowadzeniu dzienników częściowych grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

²⁰ Dz. U. z 2019 r. poz. 1718, dalej rozporządzenie w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych

2. Księgi rachunkowe prowadzić sprawdzalnie, 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.
3. W księgach rachunkowych budżetu i Urzędu ujmować rzetelnie operacje gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2, art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. i w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, w szczególności:
 - a) operacje dotyczące kapitalizacji odsetek od lokat bankowych ujmować na stronie Wn konta 133-01 „Rachunek budżetu” w korespondencji ze stroną Ma konta 901 „Dochody budżetu”,
 - b) pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu dokonywać prawidłowego przeniesienia sald konta 961 „Wynik wykonania budżetu” i konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach” na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”,
 - c) ewidencję z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek prowadzić w księgach budżetu na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,
 - d) operacje gotówkowe ujmować w następujący sposób:
 - wpływ gotówki do kasy: Wn 101 „Kasa” i Ma odpowiednie konta zespołu „2”;
 - przekazanie środków z kasy na rachunek bankowy sum depozytowych: Wn 141 „Środki pieniężne w drodze” i Ma konto 101 „Kasa”;
 - wpływ środków z kasy na rachunek bankowy sum depozytowych: Wn konta 139 „Inne rachunki bankowe” i Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”,
 - e) rozrachunki z tytułu składek za przynależność Gminy do związków i stowarzyszeń oraz z tytułu udzielania pomocy finansowej ze środków ZFŚS dla emerytowanych pracowników prowadzić na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - f) rozrachunki z tytułu zwrotu kosztów uczęszczania ucznia z terenu Gminy Sobków do placówki oświatowej na terenie innej gminy ujmować na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” wg poszczególnych Gmin,
 - g) rozrachunki z tytułu składek PFRON ujmować na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
 - h) operacje przekazania środków finansowych na fundusze celowe zaliczać do pozostałych kosztów operacyjnych i ujmować na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
 - i) w ewidencji Urzędu na stronie Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmować faktycznie zrealizowane (kasowo) wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków niewygasających,
 - j) 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 na inwestycje,
 - k) nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarżane jednorazowo (pozostałe środki trwałe) ujmować na stronie Wn konta 013 „Pozostałe środki trwałe” w korespondencji ze stroną Ma konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne” oraz w miesiącu wydania ich do używania ujmować umorzenie na stronie Wn konta 401 „Zużycie

materiałów i energii” w korespondencji ze stroną Ma konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

4. Środki pieniężne wpłacane na rachunek bankowy Urzędu tytułem darowizny na realizację zadań własnych gminy przyjmować na rachunek dochodów Urzędu i ujmować na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, stosownie do zasady funkcjonowania ww. kont Urzędu określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z art. 2 ust. 2, art. 7 ust. 1 pkt 18 ustawy o samorządzie gminnym, art. 4 pkt 6 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego²¹.
5. Wydatki Urzędu, jako jednostki budżetowej, pokrywać bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzać na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
6. Ewidencję szczegółową do kont Urzędu prowadzić w sposób zapewniający prawidłowe ustalenie rozrachunków, stosownie do zasad prowadzenia tej ewidencji określonej w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., tj.:
 - do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” prowadzić wg podziału na poszczególnych kontrahentów/osoby dokonujące wpłaty wadium/kaucji oraz wg poszczególnych związków i stowarzyszeń, do których Gmina należy oraz dla Izby Rolniczej,
 - do konta 225 „Rozrachunki z budżetami” wg poszczególnych Gmin w zakresie zwrotu kosztów uczęszczania ucznia z Gminy Sobków do placówki oświatowej na terenie innej gminy,
 - do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić w podziale na poszczególne gminy w zakresie dochodów z tytułu zwrotu kosztów uczęszczania dzieci z terenu innych gmin do przedszkoli położonych na terenie Gminy Sobków.
7. Wynikające z wyciągów bankowych operacje ujmować w księgach rachunkowych pod faktyczną datą ich wystąpienia, stosownie do art. 23 ust. 2 pkt 1 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
8. Do ksiąg rachunkowych wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze zasady funkcjonowania kont budżetu i Urzędu określone załącznikiem nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w szczególności:
 - 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”,
 - we właściwych okresach sprawozdawczych (miesiącach) ujmować w księgach rachunkowych budżetu zrealizowane wydatki niewygasające na podstawie sprawozdania

²¹ Dz. U. z 2024 r. poz. 1572,

Rb-28NWS z wykonania planu wydatków Urzędu, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

9. Ująć w ewidencji środków trwałych (konto 011) mosty, stosownie do art. 4 ust. 1 i art. 24 ust. 2, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 15, art. 17 ust. 1 i art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
10. 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.
11. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze wykazywać w bilansie z wykonania budżetu gminy zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorze sprawozdania stanowiącym załącznik nr 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., stosownie do § 23 ust. 4 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
12. W ewidencji księgowej i sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu dochody objęte podatkiem VAT wykazywać w wartościach netto w miesiącu, w którym faktycznie zostały zrealizowane, mając na uwadze, że do dochodów budżetu Gminy nie zalicza się podatku od towarów i usług stanowiącego dochód budżetu państwa, stosownie do art. 111 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 3 i art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.
13. W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu oraz sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy wykazywać prawidłowe kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz ulg i zwolnień, stosownie do § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²² oraz § 3 ust. 1 pkt 8 i 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych, stanowiącej załącznik nr 38 do ww. rozporządzenia.
14. Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2024 r. wraz z uzasadnieniem oraz przekazać je do RIO w Kielcach w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia.
15. 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 wg stanu na koniec IV kwartału 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

²² Dz. U. z 2025 r. poz. 133

dochodowym od osób fizycznych oraz dochodów z urzędów skarbowych uzyskanych w styczniu za grudzień roku poprzedniego, pomniejszone o subwencję otrzymaną w grudniu na styczeń roku następnego oraz zwroty dotacji do dysponentów przekazujących dotacje i dochody pobrane na rzecz budżetu państwa z tytułu usług opiekuńczych, udostępniania danych osobowych oraz funduszu alimentacyjnego podlegających zwrotowi w styczniu roku następnego, stosownie do § 13 ust. 1 pkt 4a, w związku z § 14 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia.

- w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Urzędu wykazywać zobowiązania wymagalne, w tym z tytułu niezwróconego w terminie należytego wykonania umowy, stosownie do § 2 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia.
- 16. Przeprowadzać na ostatni dzień roku budżetowego rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów, a w szczególności weryfikacją obejmować zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, stosowanie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
- 17. Powierzone jednostkom OSP własne składniki aktywów inwentaryzować metodą uzyskania od jednostek OSP potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów w postaci arkuszy spisu z natury, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.
- 18. Nie zawierać umowy pomiędzy Gminą a bankiem na obsługę bankową Gminnej Biblioteki Publicznej w Sobkowie.
- 19. Przedłożyć Radzie Miejskiej projekt uchwały w sprawie trybu i szczegółowych warunków zwolnienia gruntów gospodarstw rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej, stosownie do art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym w związku z art. 12 ust. 9 ustawy o podatku rolnym.
- 20. Wezwać jednostki OSP do złożenia skorygowanych deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2020-2024 w zakresie niewykazywania w nich gruntów i budynków stanowiących własność Gminy. Poinformować Izbę o wynikach podjętych działań.
- 21. Wezwać podatnika Wodociągi Gminne do złożenia skorygowanych deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2020-2024. Grunty i budynki wykazać w załączniku ZDN-2 do deklaracji według stawek dla gruntów i budynków pozostałych, natomiast nie wykazywać budowli, jako niezwiązanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, które nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Poinformować Izbę o skutkach finansowych podjętych działań.
- 22. Wezwać podatników podatku od środków transportowych o nr kont: 8 i 27 do złożenia skorygowanych deklaracji na podatek od środków transportowych na lata 2020-2024 w zakresie zastosowania przez podatników stawek zgodnych z uchwałą Nr XII/82/2015 Rady Gminy z dnia 5 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości podatku od środków transportowych. Poinformować Izbę o skutkach finansowych podjętych działań.

23. Dokonywać rzetelnej kontroli przedkładanych przez podatników deklaracji i informacji podatkowych celem stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa.
24. Przedłożyć Radzie Miejskiej projekt uchwały w sprawie ustalenia stawki opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego jej podziałem.
25. Dokonywać przeliczenia do końca roku przeciętnej planowanej w danym roku kalendarzowym liczby zatrudnionych u pracodawcy, obejmującej pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), celem skorygowania w końcu roku podstawy naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, stosownie do § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.
26. Zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy dokonywać nie później niż w 15-tym dniu po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji, stosownie do art. 453 ust. 2 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.
27. Sporządzać na piśmie zawiadomienia dla kierowników jednostek budżetowych o dokonanych w toku wykonywania budżetu zmianach ich planów dochodów i wydatków, stosownie do § 12 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

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

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

Damian Grzelka

Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
(Dokument podpisany elektronicznie)

Do wiadomości:

Rada Miejska w Sobkowie