



Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach

Kielce, dnia 11 czerwca 2025 r.

WK.60.6.2025

Pan Henryk Konieczny
Wójt Gminy Fałków

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 Gminy w Fałkowie w okresie od dnia 4 lutego 2025 roku do dnia 3 kwietnia 2025 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Fałków** za 2024 r. i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 16 kwietnia 2025 r.

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

I. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1. Wójt, jako kierownik jednostki obsługującej zaniechał wydania zarządzeń w przedmiocie zasad (polityki) rachunkowości dla każdej jednostki obsługiwanej przez Urząd. Nieprawidłowość narusza art. 53 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², art. 10b ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym³ oraz art. 4 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴,
2. Od 2023 r. do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli na stronie BIP Urzędu:
 - a) nie opublikowano dokumentacji dotyczącej przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpień, stanowisk, wniosków i opinii podmiotów ją przeprowadzających, pomimo iż w ww. okresie w Urzędzie zostały przeprowadzone kontrole przez podmioty zewnętrzne, co narusza art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a) tiret drugi oraz art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej⁵,
 - b) nie zamieszczono na stronie BIP Gminy obowiązującej taryfy opłat za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie Gminy Fałków na okres 3 lat, w związku z decyzją W.RZT.70.268.2024/4 PGW Wody Polskie Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Warszawie z dnia 06.12.2024 roku, stosownie do art. 24e ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków⁶.

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

² Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

³ Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

⁴ Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

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

⁶ Dz. U. z 2024 r. poz. 757, dalej ustawa o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków

II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- 1.** W obowiązującej w Urzędzie polityce rachunkowości wprowadzonej do stosowania zarządzeniem nr 71/2024 Wójta z dnia 20 grudnia 2024 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości:
 - a) powtórzono wszystkie zapisy dotyczące ostatecznego zamknięcia i otwarcia ksiąg rachunkowych wynikające z § 26 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁷, pomimo iż sprawozdanie Urzędu wchodzi w skład łącznego sprawozdania finansowego Gminy i podlega zatwierdzeniu przez Radę Gminy, w związku z czym ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki powinno nastąpić w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy, a z opisu zawartego w przyjętych zasadach rachunkowości wynika również data 30 kwietnia,
 - b) nie określono zasad funkcjonowania kont w zakresie ewidencji podatków i opłat na poszczególnych kontach, tj. nie dostosowano zasad funkcjonowania kont Urzędu do przepisów rozdziału 2 „Księgi rachunkowe i plan kont” rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego⁸,
 - c) przy opisie zasad funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w księgach rachunkowych Urzędu, wskazano iż Urząd jako jednostka nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego (prowadzony jest wspólny rachunek dla budżetu i Urzędu), pomimo iż Urząd jako jednostka budżetowa posiada wyodrębniony rachunek bankowy służący do pobierania opłat z tytułu gospodarowania odpadami, którego obroty ewidencjonowano na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - d) nie określono w księgach rachunkowych Urzędu sposobu ewidencji środków pieniężnych w drodze tj. na bieżąco lub na przełomie okresów sprawozdawczych,
 - e) nie określono w zakładowym planie kont dla Urzędu:
 - konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, pomimo iż jednostka posiada wyodrębniony rachunek służący do pobierania dochodów z tytułu gospodarowania odpadami,
 - pozabilansowego konta 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających na kontach podatników”, pomimo iż na podstawie stosownych uchwał Rady Gminy dokonywano poboru podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości, łącznego zobowiązania pieniężnego od osób fizycznych w drodze inkasa,
 - f) określono zasady ujmowania operacji gospodarczych dotyczących należności z tytułu dochodów budżetu państwa związanych z realizacją przez Urząd zadań zleconych, np. opłaty za udostępnianie danych osobowych na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”,

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

⁸ Dz. U. Nr 208, poz. 1375, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego

- g) nie określono wymogu prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”, 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, 101 „Kasa”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- h) w opisie zasad funkcjonowania konta:
- 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek” nieprawidłowo wskazano iż przyjęcie przez organ założycielski lub nadzorujący mienia zwróconego przez spółkę ujmuje się w korespondencji ze stroną Ma konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, natomiast przekazanie mienia (pozostałego po zlikwidowanej jednostce) sprzedanego lub oddanego do odpłatnego korzystania ewidencjonuje się zapisem Wn 226 i Ma 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek”,
 - 020 „Wartości niematerialne i prawne” nieprawidłowo wskazano iż do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się nabyte spółdzielcze prawo do lokalu, które zgodnie art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. a) ustawy o rachunkowości stanowi środek trwały,
 - 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” nieprawidłowo wskazano, że umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki” (strona Wn) jeśli jest pierwszym wyposażeniem obiektów finansowanych ze środków na inwestycje.
- Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
2. Zapisy księgowe znajdujące się w księgach rachunkowych budżetu i Urzędu dotyczące:
- a) poszczególnych miesięcy 2023 r. zostały zatwierdzone po upływie terminów do sporządzenia sprawozdań z operacji finansowych, sprawozdań budżetowych a także finansowych, tym samym księgi rachunkowe Urzędu za poszczególne miesiące 2023 r. pozostawały w buforze do dnia 19.05.2024 r., co dawało możliwość dokonywania w nich zmian i zapisów. Analogicznie księgi budżetu za miesiące styczeń – grudzień 2023 r. pozostawały w buforze do dnia 20.05.2024 r.
- b) miesiące styczeń – listopad 2024 r. nie zostały do dnia 5.02.2025 r. zatwierdzone, tj. pozostawały w buforze co dawało możliwość dokonywania w nich zmian i zapisów W trakcie trwania niniejszej kontroli, tj. w dniu 5.02.2025 r. dokonano zamknięcia ww. okresów sprawozdawczych 2024 r.
- Nieprawidłowość narusza art. 23 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 5 pkt 1 i pkt 2 ustawy o rachunkowości. Stosownie do treści rozdziału VI „Zamknięcie ksiąg rachunkowych” uchwały nr 5/10 Komitetu Standardów Rachunkowości z dnia 13 kwietnia 2010 r. w sprawie przyjęcia stanowiska Komitetu w sprawie niektórych zasad prowadzenie ksiąg rachunkowych stanowiącej załącznik do Komunikatu Nr 10 Ministra Finansów z dnia 18 maja 2010 r.⁹ od zamknięcia ksiąg rachunkowych, które ma charakter nieodwracalny, odróżnia się tzw. "zamknięcie miesiąca" polegającego na wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów lub korekty zapisów w danym miesiącu. Wprawdzie przepisy

⁹ Dz. Urz. MF z 2010 r. Nr 6, poz. 26

ustawy nie zawierają definicji "zamknięcia miesiąca", ale odnoszą się do tego pojęcia pośrednio: w przepisie art. 25 ust. 1 pkt 1 - wykluczającym możliwość dokonywania poprawek w księgach rachunkowych "po zamknięciu miesiąca" oraz w przepisie art. 25 ust. 2 ustawy - nakazującym w razie ujawnienia błędów po zamknięciu miesiąca lub w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera dokonania korekty poprzez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korektę błędnych zapisów (tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi). Ponadto zgodnie z pkt 30 rozdziału V „Warunki prowadzenia ksiąg rachunkowych” ww. uchwały utrzymywanie zapisów w stanie edycji (np. przed akceptacją w buforze) nie może być uznane za tożsame z ujęciem w księgach rachunkowych zakwalifikowanych do zaksięgowania w danym miesiącu dowodów księgowych.

3. W latach 2023 - 2024 zaniechano sporządzania za dany okres sprawozdawczy zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej Urzędu oraz budżetu. Nieprawidłowość narusza art. 18 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
4. Środki z tytułu otrzymanej przez Gminę dotacji celowej w kwocie 50.000,00 zł przekazane przez dysponenta Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości ujęto w księgach rachunkowych Urzędu pozabudżetowo zapisem Wn 139-03 „Inne rachunki bankowe” i Ma 240-08 „Pozostałe rozrachunki” oraz jednocześnie na stronie Wn konta 240-08 „Pozostałe rachunki” w korespondencji ze stroną Ma konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”. Przedmiotowych środków nie zaliczono do dochodów budżetowych w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 3 i art. 8 ust. 3 wówczas obowiązującej ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego¹⁰ oraz nie zostały one także ujęte w uchwale budżetowej na 2023 r., pomimo iż środki z Funduszu Sprawiedliwości mają charakter budżetowy. Ponadto stwierdzono, iż otrzymane z Funduszu Sprawiedliwości środki w kwocie 50.000,00 zł, stanowiące dochody Gminy zostały bezpośrednio wydatkowane na pokrycie faktury z dnia 9.08.2023 r. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 3 i art. 8 ust. 3 wówczas obowiązującej ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, w związku z § 4 rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 13 września 2017 r. w sprawie Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości¹¹ oraz § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku oraz art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
5. Do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie dochodów z tytułu zwrotu kosztów uczęszczania dzieci z terenu innych gmin do przedszkoli na terenie Gminy Fałków nie prowadzono ewidencji analitycznej w podziale na poszczególne gminy, co uniemożliwia ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi gminami. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta 221 określone w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

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

¹¹ Dz. U. z 2024 r. poz. 1605 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Sprawiedliwości w sprawie Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości

6. Na koncie 011 „Środki trwałe” do dnia 19.02.2025 r. nie ujęto 6 mostów będących własnością Gminy. Powyższych różnic nie ujawniła także przeprowadzana corocznie inwentaryzacja drogą weryfikacji salda Wn konta 011 „Środki trwałe” KŚT 2. Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
7. W latach 2023 - 2024 stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego przy księgowaniu nw. operacji gospodarczych oraz naruszenia zasad funkcjonowania kont Urzędu oraz budżetu określonych w dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości a także w załączniku nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.:
 - a) w 2023 r. wniesiono na rachunek budżetu zaliczkę na poczet zakupu działek w kwocie 20.000,00 zł oraz ujęto w księgach rachunkowych budżetu zapisem: Wn 133 „Rachunek budżetu” i Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”, zamiast ująć je w ewidencji księgowej Urzędu zapisem: Wn 139 „Inne rachunki bankowe” oraz Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - b) w 2024 r. wniesiono na rachunek bankowy budżetu zaliczki na poczet rozgraniczenia nieruchomości w kwocie 2.900,00 zł oraz ujęto w księgach rachunkowych budżetu zapisem: Wn 133 „Rachunek budżetu” i Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”, zamiast ująć je w ewidencji księgowej Urzędu zapisem: Wn 139 „Inne rachunki bankowe” oraz Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”, gdyż koszty postępowania rozgraniczeniowego nie są ustawowym obowiązkiem organu, a obciążają strony będące właścicielami rozgraniczanych nieruchomości po połowie, według zasady wyrażonej w art. 152 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny¹²,
 - c) odsetki od należności cywilnoprawnych ujmowano na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, zamiast na koncie 750 „Przychody finansowe”,
 - d) konto 800 „Fundusz jednostki” na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki, tj. 31.12.2023 r. (BZ) oraz na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, tj. 1.01.2024 r. (BO) wykazywało saldo dwustronne Wn 158.225.118,21 zł i Ma 203.366.025,90 zł. Nieprawidłowości naruszają art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości a także zasady funkcjonowania ww. kont określone w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości oraz w załącznikach nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
8. W 2024 r. w księgach rachunkowych Urzędu, na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” przypisów i odpisów należności z tytułu podatków i opłat, dokonywano w okresach kwartalnych, zamiast w okresach sprawozdawczych, których operacje gospodarcze dotyczyły. W konsekwencji w miesiącach niekończących kwartały 2024 r. saldo Wn oraz Ma konta 221 wg podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów, nie odzwierciedla rzeczywistych kwot należności i nadpłat jednostki. Nieprawidłowość narusza art. 16 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, a także zasady funkcjonowania konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” określone w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości oraz w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z § 26 ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.

¹² Dz. U. z 2024 r. poz. 1061 ze zm., dalej ustawa Kodeks cywilny

9. W zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej:
- a) wydatki w kwocie 3.803,60 zł poniesione na podstawie dokumentu obliczenia opłaty za udostępnianie materiały państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego lub wykonanie czynności, o których mowa w art. 40b ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne¹³, zaklasyfikowano w § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast w § 4520 „Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”,
 - b) dochody z tytułu zwrotu kosztów uczęszczania dzieci z terenu Gminy Przedbórz do Gminy Fałków w kwocie 1.762,14 zł zaklasyfikowano w podziałce klasyfikacji budżetowej 758/75814/0940, zamiast w podziałce klasyfikacji budżetowej 801/80104/0830,
 - c) w latach 2022 -2023 dochody związane z gospodarką odpadami, w tym z tytułu kosztów upomnienia § 0640 na kwotę 4.098,87 zł oraz odsetki od nieterminowych wpłat § 0910 na kwotę 6.658,40 zł ujęto w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi” zamiast w rozdziale 90026 „Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami”. Nieprawidłowość narusza zasady klasyfikacji działów, rozdziałów dochodów i wydatków określone w załącznikach nr 1-4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹⁴.
10. W zakresie ewidencji księgowej rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług VAT stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a) w 2024 r. w ewidencji księgowej budżetu na koncie 226 „Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT” nie ewidencjonowano rozliczeń z SP w Fałkowie wynikających ze składnych przez ww. jednostkę miesięcznych deklaracji VAT-7. W konsekwencji zobowiązania z tytułu podatku VAT w kwocie 854,00 zł ewidencjonowano w księgach rachunkowych budżetu na podstawie wyciągów bankowych zapisem: Wn 133 „Rachunek budżetu” oraz Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - b) w 2024 r. w ewidencji księgowej Urzędu brak jest zgodności salda Wn lub Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami” wg analityki 225-01-01 „podatek VAT należny” oraz 225-01-02 „podatek VAT naliczony” służącego do rozrachunków z tytułu podatku VAT z danymi wykazanymi w jednostkowych deklaracjach VAT-7 za takie same okresy sprawozdawcze,
 - c) w ewidencji księgowej Urzędu celem zamknięcia konta 225-01-01 „Rozrachunki z budżetami – podatek VAT należny” dokonano:
 - pod datą 30.06.2024 r. dokumentem PK przeksięgowania kwoty podatku należnego w wysokości 55.595,54 zł z konta 225-01-01 „Rozrachunki z budżetami – podatek VAT należny” na konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
 - pod datą 31.12.2024 r. dokumentem PK przeksięgowania kwoty podatku VAT należnego w wysokości 62.745,87 zł przeksięgowania z konta 225-01-01 „Rozrachunki z budżetami – podatek VAT należny” na konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

¹³ Dz. U. z 2024 r. poz. 1151 ze zm., dalej ustawa Prawo geodezyjne i kartograficzne

¹⁴ Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych

- d) na podstawie aktu notarialnego z dnia 19.11.2024 r. stanowiącego umowę zamiany, Urząd w dniu 19.11.2024 r. wystawił fakturę VAT na osobę fizyczną, która nie została ujęta w księgach rachunkowych Urzędu. Osoba fizyczna w dniu 14.11.2024 r. wpłaciła na rachunek bankowy budżetu kwotę stanowiącą różnicę wartości zamienianych działek, tj. wartości VAT w wysokości 2.185,00 zł. Wpływ środków pieniężnych w ewidencji księgowej budżetu został ujęty pod data wpływu zapisem: Wn 133 „Rachunek budżetu” i Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”. Na podstawie dowodu PK dokonano przeksięgowania zapisem Wn 240 „Pozostałe rozrachunki” i Ma 133 „Rachunek budżetu” oraz jednocześnie 133 „Rachunek budżetu” i 901 „Dochody budżetu”. W ewidencji księgowej Urzędu wpływ środków został ujęty pod datą 31.12.2024 r. zapisem: Wn 130-02 „Rachunek bieżący jednostki” oraz Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wg klasyfikacji budżetowej 700/70005/0770. Na podstawie dowodu PK z dnia 31.12.2024 r. kwota ta została ujęta zbiorczo z innymi należnościami zapisem Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Kwota 2.185,00 zł nie została wykazana w deklaracji VAT-7. W konsekwencji powyższego do dochodów budżetu Gminy zaliczono równowartość podatku VAT (należnego) od ww. umowy zamiany co narusza art. 111 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Nieprawidłowości naruszają art. 4 ust. 1 i ust. 2, art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości oraz w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

11. W zakresie ujmowania w 2024 r. zdarzeń w księgach rachunkowych Urzędu dotyczących operacji zmian w stanie środków trwałych stwierdzono:

- a) operacje gospodarcze w zakresie zmian środków trwałych, tj. nieodpłatnego otrzymania przez Gminę gruntów w drodze decyzji właściwego organu, aktów notarialnych z tyt. zamiany bądź nieodpłatnego nabycia gruntów na łączną kwotę 618.378,00 zł zaewidencjonowano na koncie 011 „Środki trwałe” pod datą 31.12.2024 r. na podstawie dowodu księgowego PK, zamiast w dniu, w którym stały się własnością Gminy. Stosownie do dnia w którym decyzje stały się ostateczne opóźnienia wynoszą od 1 do 11 miesięcy. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

- b) w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 011 „Środki trwałe” ujęto:

- dwie działki nabyte na podstawie aktu notarialnego z dnia 31.07.2024 r. o wartości odpowiednio 700,00 zł oraz 29.124,00 zł, pomimo iż z aktu notarialnego wynika, że wartość nieruchomości wynosi łącznie 86.500,00 zł,
- działkę nabytą na podstawie aktu notarialnego z dnia 19.11.2024 r. o wartości 5.334,00 zł, pomimo iż z aktu notarialnego wynika, że wartość nieruchomości wynosi 11.685,00 zł,
- działkę nabytą na podstawie aktu notarialnego z dnia 19.11.2024 r. o wartości 3.300,00 zł, pomimo iż z aktu notarialnego wynika, że wartość nieruchomości wynosi 10.600,00 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1, art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W trakcie trwania niniejszej kontroli, sporządzono korektę dowodu księgowego PK i ww. działki ujęto w wartości wynikającej z aktów notarialnych.

- c) w ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” ujęto pod jednym numerem inwentarzowym zakup 5 tablic informacyjnych o wartości 6.765,00 zł, 4 tablic informacyjnych o wartości 2.706,00 zł, 10 stołów konferencyjnych o wartości 5.399,70 zł, co w konsekwencji uniemożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych oddanych do używania. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta 013 określone w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
12. Bilans z wykonania budżetu Gminy sporządzony na dzień 31.12.2023 r. został zatwierdzony i podpisany elektronicznie przez Wójta oraz Skarbnika w systemie BeSTia w dniu 23.04.2024 r., zamiast w terminie 3 miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe. Nieprawidłowość narusza § 32 ust. 1 w związku z § 23 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
13. W zakresie sprawozdawczości budżetowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a) w sporządzonej w dniu 23.04.2024 r. korekcie nr 2 sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2023 r. w wierszu D.16 „wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych”, po stronie wykonania wykazano 6.520.824,72 zł, pomimo iż z bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego na dzień 31.12.2022 roku oraz z ewidencji księgowej budżetu wynika nadwyżka budżetu 4.804.829,45 zł, którą należało wykazać w wierszu D13 „nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych” ww. sprawozdania, natomiast wolne środki w kwocie 1.716.000,00 zł należało wykazać w wierszu D.16 „wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych”, gdyż kwota wolnych środków mogła zostać wykazana maksymalnie do wysokości zobowiązań finansowych, tj. do kwoty 1.716.000,00 zł.
- Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 ust. 2 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁵, w związku z § 12 pkt 5 lit. c) i d) wówczas obowiązującej Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 37 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.
- b) w sporządzonej w dniu 18.02.2025 r. korekcie nr 1 rocznego jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za okres sprawozdawczy od 1.01.2024 r. do 31.12.2024 r. w zakresie wydatków wykonanych (kolumna 7) wykazano w podziałkach klasyfikacji budżetowej 700/700005/4300, 750/75023/4010, 750/75023/4040, 750/75023/4300, 851/85154/4110, 851/85154/4170, zrealizowane wydatki niezgodnie z danymi wynikającymi z księgowości analitycznej do rachunku bieżącego jednostki w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.
- W trakcie trwania niniejszej kontroli, tj. w dniu 25.02.2025 r. sporządzono korektę nr 2 sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy w Fałkowie sporządzonym od początku roku do dnia 31.12.2024 r., w której w ww.

¹⁵ Dz. U. z 2024 r. poz. 454 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

podziałkach klasyfikacji budżetowej wykazano zrealizowane wydatki zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 8 ust. 4 pkt 3 wówczas obowiązującej Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia.

- 14.** W zakresie sprawozdań z operacji finansowych stwierdzono poniższe nieprawidłowości:
- a)** w sporządzonej w dniu 7.06.2024 r. korekcie nr 1 sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r., w części A „Należności oraz wybrane aktywa finansowe” w poz. N.3.2 „depozyty na żądanie” wykazano 5.392.554,23 zł, zamiast wykazać kwotę 5.393.312,57 zł, ustaloną na podstawie ewidencji księgowej budżetu oraz Urzędu za ten sam okres sprawozdawczy,
- b)** w sporządzonym w dniu 18.02.2025 r. sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r., w części A „Należności oraz wybrane aktywa finansowe” w poz. N.3.2 „depozyty na żądanie” wykazano 5.936.744,26 zł, zamiast wykazać kwotę 5.942.611,39 zł, ustaloną na podstawie ewidencji księgowej budżetu oraz Urzędu za ten sam okres sprawozdawczy. W trakcie trwania niniejszej kontroli, tj. w dn. w dniu 5.03.2025 r. sporządzono korektę sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r. w której w części A „Należności oraz wybrane aktywa finansowe” w wierszu N3 „gotówka i depozyty”, w poz. N.3.2 „depozyty na żądanie”, wykazano dane w kwocie 5.942.611,26 zł. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1, § 4 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 finansowych¹⁶, w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 oraz § 14 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej.
- c)** w sporządzonym w dniu 31.01.2024 r. kwartalnym jednostkowym sprawozdaniu Urzędu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. oraz w sporządzonym w dniu 27.01.2025 r. kwartalnym jednostkowym sprawozdaniu Urzędu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, według stanu na koniec IV kwartału 2024 r., w części A. Zobowiązania według tytułów dłużnych w wierszu E4 „wymagalne zobowiązania” nie wykazano danych dotyczących posiadanych przez jednostkę na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań wymagalnych z tytułu niezwróconych w terminie depozytów mających charakter gwarancji należytego wykonania zobowiązania (wadia i depozyty przyjęte przez jednostkę sprawozdającą się w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów) w kwocie odpowiednio 154.332,27 zł, 198.263,03 zł, które to dane wynikają z ewidencji księgowej konta 240 „Pozostałe zobowiązania” za te same okresy sprawozdawcze.

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

Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 1 ust. 1, § 2 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej oraz § 3 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego¹⁷.

15. W zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów ujętych w księgach rachunkowych Urzędu stwierdzono poniższe nieprawidłowości:
- a) inwentaryzacją na dzień 31.12.2023 r. objęto saldo konta 011 „Środki trwałe” – grunty w kwocie 3.349.640,85 zł. Przeprowadzona inwentaryzacja odnosi się tylko do zmian dokonanych w 2023 r., tj. zwiększenia na kwotę 380.232,00 zł i zmniejszenia na kwotę ogółem 346.000,00 zł, zamiast do wszystkich gruntów stanowiących saldo konta 011 dla grupy 0 na dzień 31.12.2023 r., wraz ze wskazaniem dokumentów, na podstawie których dana nieruchomość została przyjęta na stan mienia gminnego i środków trwałych oraz datą jego przyjęcia (np. decyzje Wojewody, odpisy aktów notarialnych, umowy, wyciągi z ksiąg wieczystych, dokumentów OT itp.) a także potwierdzających czy dany środek istnieje, czy jednostka dysponuje dokumentami stwierdzającymi prawo własności do danego środka trwałego. Ponadto z protokołu nie wynika, że porównano dane wynikające z ewidencji księgowej w zakresie gruntów z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do obowiązku wynikającego z § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r., zgodnie z którym inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości,
 - b) na dzień 31.12. 2023 r. saldo Wn konta 225 „Rozrachunki z budżetami” w kwocie 187.545,00 zł uznano za realne i prawidłowe, pomimo iż dane wykazane w protokole weryfikacji, tj. deklaracja VAT za miesiąc listopad oraz grudzień 2023 r. nie są zgodne z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych, tj. z jednostkowej deklaracji VAT Urzędu za miesiąc listopad 2023 r. wynika należność w kwocie 9.976,00 zł natomiast w protokole wskazano kwotę 9.892,00 zł, a z jednostkowej deklaracji VAT za miesiąc grudzień 2023 r. wynika należność w kwocie 3.354,00 zł, natomiast w protokole wskazano kwotę 3.281,00 zł,
 - c) nierzetelnie przeprowadzono inwentaryzację salda konta Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki” w zakresie posiadanych przez Urząd zobowiązań z tytułu wadium i zabezpieczeń należytego wykonania, ponieważ przeprowadzona inwentaryzacja nie wykazała iż jednostka Urząd posiada na ostatni dzień roku obrotowego 2023 zobowiązania wymagalne z tytułu niezwróconych w terminie wadium lub/oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy. W sporządzonym w dniu 8.03.2024 r. protokole weryfikacji sald na dzień 31.12.2023 r. wskazano, iż saldo Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki” w kwocie 647.689,31 zł dotyczy zabezpieczenia należytego wykonania robót, wadium oraz innych rozrachunków. W protokole weryfikacji wskazano jedynie, iż konto 240-02 „Pozostałe rozrachunki – wadia” posiada saldo Ma w kwocie

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

635.934,18 zł, jednakże z protokołu nie wynika jakie dokumenty stanowiły podstawę weryfikacji oraz w jaki sposób zweryfikowano realność tego salda, a w szczególności nie wyjaśniono salda Ma konta analitycznego 240-02-01 „Pozostałe rachunki – sumy depozytowe BO (wadia lata poprzednie) w kwocie 117.829,47 zł,

- d) inwentaryzację własnych środków trwałych/pozostałych środków trwałych oraz wyposażenia będących w użytkowaniu: GBP w Fałkowie, PZOZd w Fałkowie i Czermnie oraz OSP działających w formie stowarzyszeń na terenie Gminy, przeprowadzili pracownicy Urzędu w drodze spisu z natury w siedzibach tych jednostek na podstawie zarządzenia nr 76/2022 Wójta z dnia 1 grudnia 2022 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2022 r., pomimo iż to ww. jednostki, którym powierzono środki trwałe/pozostałe środki trwałe oraz wyposażenie zobowiązane są do ich inwentaryzacji w drodze w spisu z natury i przesłania do właściciela (Gminy) informacji o jej wynikach.

W przypadku nieotrzymania przez właściciela (Gminę) arkuszy spisu z natury, Urząd winien zinwentaryzować te składniki aktywów drogą weryfikacji, mając na uwadze wytyczne zawarte w Uchwale Nr 4/2017 Komitetu Standardów Rachunkowości z dnia 3 kwietnia 2017 r. w sprawie przyjęcia Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 11 "Środki trwałe", ogłoszonego w drodze Komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 25 maja 2017 r. w sprawie ogłoszenia uchwały Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 11 "Środki trwałe"¹⁸.

Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

III. W zakresie wykonania budżetu Gminy:

1. Do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli zaniechano zwrotu kwot zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie co najmniej 80.399,18 zł wpłaconych przez podmioty biorące udział w prowadzonych przez Urząd postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego, ujętych w ewidencji księgowej na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”. W trakcie kontroli dokonano zwrotu kontrahentom wymaganych kwot depozytów.

Nieprawidłowość narusza art. 98 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 453 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹⁹.

2. Plan finansowy dochodów Urzędu na 2024 r. swoim zakresem obejmował również plan dochodów GOPS w Fałkowie oraz dwóch jednostek oświatowych, tj. PSP w Fałkowie oraz PSP w Czermnie. W konsekwencji w jednostkowych sprawozdaniach budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2024 r. ww. jednostek w kol. 4 „Plan (po zmianach)” wg ww. klasyfikacji nie wykazano danych, które zostały wykazane w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S Urzędu za te same okresy. Wójt na podstawie pism z dnia 15.11.2023 r. przekazał Dyrektorom Szkół oraz Kierownikowi GOPS niezbędne informacje do opracowania projektów ich planów finansowych na 2024 r. jedynie obejmujące swoim zakresem wydatki. Nieprawidłowość narusza art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

¹⁸ Dz. Urz. MRiF z 2017 r. poz. 105

¹⁹ Dz. U. z 2024 r. poz. 1320

IV. W zakresie dochodów budżetowych:

1. W deklaracji Gminy na podatek od nieruchomości na 2024 roku nienależnie wykazano do opodatkowania:

- grunty o powierzchni 9.398 m² oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” zajęte pod pasy drogowe dróg publicznych w rozumieniu art. 1 w związku z art. 2 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych²⁰,
- grunty o powierzchni 76.478 m², które będące we władaniu samoistnym Skarbu Państwa. Podatnikiem jest Skarb Państwa stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych²¹.

Zawyżenie podatku od nieruchomości na 2024 r. wynosi 17.175,00 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 2 ust. 3 pkt 4, art. 3 ust. 1 pkt 2 i pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne i art. 1 ustawy o drogach publicznych oraz art. 272 pkt 2-3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa²².

2. Podatnikowi o nr konta 009/0224 będącemu osobą prawną w latach 2020-2025 wydawano decyzje wymiarowe, zamiast egzekwować od podatnika złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości. Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

3. Nie dokonywano rzetelnej kontroli składanych przez podatników deklaracji oraz informacji podatkowych, celem stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, a mianowicie:

a) od podatnika o nr konta 900/0012 będącego osobą prawną prowadzącą działalność gospodarczą w latach 2022-2024 przyjmowano bez zastrzeżeń deklaracje na podatek od nieruchomości, w których podatnik nie wykazał do opodatkowania wartości budowli.

Na podstawie powszechnie dostępnej dokumentacji w postaci danych z geoportalu województwa świętokrzyskiego, danych fotograficznych, satelitarnych (system informacji przestrzennej) można ustalić, iż grunt będący własnością podatnika jest ogrodzony a na jego części znajduje się utwardzony plac. Powyższe urządzenia budowlane stanowią budowle w rozumieniu przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W trakcie trwania niniejszej kontroli podatnik złożył korekty deklaracji za lata 2022-2024 wykazując do opodatkowania budowle o wartości 867.212,00 zł oraz dokonał zapłaty podatku w łącznej kwocie 52.032,00 zł.

b) organ podatkowy wobec podatnika o nr konta 009/0224 będącego osobą prawną prowadzącą działalność gospodarczą nie podjął czynności wyjaśniających mających na celu ustalenie obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości w zakresie posiadanych przez podatnika budowli.

Na podstawie powszechnie dostępnej dokumentacji w postaci danych z geoportalu województwa świętokrzyskiego, danych fotograficznych, satelitarnych (system informacji przestrzennej) można również ustalić, iż na części gruntu będącego własnością podatnika znajduje się utwardzony plac.

²⁰ Dz. U. z 2024 r. poz. 320 ze zm., dalej ustawa i drogach publicznych

²¹ Dz. U. z 2025 r. poz. 707, dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

²² Dz. U. z 2025 r. poz. 111 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

W trakcie trwania niniejszej kontroli podatnik złożył deklaracje na podatek od nieruchomości, w których w okresie od 2022 roku wykazał do opodatkowania budowlę. Łączne zaniżenie podatku za lata 2022-2025 wynosi 1.000,00 zł.

Nieprawidłowości naruszają art. 272 pkt 2 i pkt 3, art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa oraz art. 1a ust. 1 pkt 2 i 3, art. 2 ust. 1, art. 3 ust. 1 pkt 1, art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.

4. Zaniechano obciążenia Gminy Przedbórz oraz Gminy Ruda Maleniecka kosztami z tytułu zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego w przypadku dziecka niebędącego mieszkańcem Gminy Fałków uczęszczającego do przedszkola na terenie ww. gminy za okres od lipca do grudnia 2024 r.

W trakcie trwania niniejszej kontroli, wystawiono noty księgowe dla ww. Gmin za okres od lipca do grudnia 2024 r. na łączną kwotę 10.993,70 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

V. W zakresie wydatków budżetowych oraz zamówień publicznych:

1. W 2024 r. dla czterech pracowników Urzędu Gminy wypłacono jednorazową odprawę emerytalną w związku z przejściem na emeryturę z opóźnieniem od 1 do 30 dni od dnia ustania stosunku pracy. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych²³, zgodnie z którym jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy jest wypłacana w dniu ustania stosunku pracy.
2. Wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla dwóch pracowników Urzędu Gminy dokonano nieterminowo, a mianowicie z opóźnieniem wynoszącym od 6 do 23 dni od dnia rozwiązania umowy o pracę lub upływu kadencji Wójta, liczoną od dnia zaprzysiężenia nowo wybranego Wójta. Nieprawidłowość narusza art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy²⁴. Ponadto wskazanym pracownikom Urzędu wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w nieprawidłowej wysokości, tj. odpowiednio: zawyżono o kwotę 246,84 zł oraz o kwotę 10,68 zł. Nieprawidłowość narusza § 14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop²⁵.
3. W 2024 r. dla dwóch pracowników Urzędu Gminy wypłacono nagrodę jubileuszową odpowiednio po 40 i 45 latach pracy z opóźnieniem od 30 do 79 dni, co narusza § 8 ust. 1 i ust. 5 w związku z § 8 ust. 7 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
4. W zakresie prawidłowości naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2024 stwierdzono, że:

²³ Dz. U. z 2024 r. poz. 1638 ze zm., dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

²⁴ Dz. U. z 2025 r. poz. 277 ze zm., dalej ustawa Kodeks Pracy

²⁵ Dz. U. z 1997 r. Nr 2 poz. 14, dalej rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop

- 11 pracownikom Urzędu w podstawie dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie uwzględniono dodatków specjalnych, pomimo że dodatki te nie miały charakteru jednorazowego czy nieperiodycznego, w związku z czym nie podlegały wyłączeniu z podstawy wymiaru dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Wypłatę dodatkowego wynagrodzenia zaniżono łącznie o kwotę 961,73 zł,
 - pracownikowi Urzędu w podstawie dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie uwzględniono kwoty 315,00 zł z tytułu dodatku funkcyjnego wypłaconego pracownikowi za miesiąc maj 2024 r.
- Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej²⁶.
5. Urząd Gminy przesłał informację miesięczną o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych do Zarządu Państwowego Funduszu Rehabilitacji osób Niepełnosprawnych za miesiąc maj 2024 r. w dniu 24 czerwca 2024 r., za miesiąc lipiec 2024 r. w dniu 21 sierpnia 2024 r., za miesiąc sierpień 2024 r. w dniu 23 września 2024 r., za miesiąc wrzesień 2024 r. w dniu 23 października 2024 r., co narusza art. 21 ust. 2f ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych²⁷.
 6. W latach 2022-2024 do wyliczenia nadwyżki środków pieniężnych z tytułu wpływów z opłat za odpady komunalne nad wydatkami poniesionymi na sfinansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, wprowadzonych do budżetu za rok miniony stosowną uchwałą, agregowano dochody ujęte z rozdziale 90002 w § 0910 oraz § 0640, co narusza art. 6r ust. 2 oraz ust. 2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach²⁸. W konsekwencji wyliczona nadwyżka z tytułu wpływów z opłat za odpady komunalne wprowadzona uchwałami: nr XLIII/309/2023 Rady Gminy z dnia 24 lutego 2023 r. tytułem 2022 r. oraz nr LVI/401/2024 Rady Gminy z dnia 22 marca 2024 r. tytułem 2023 r. została zawyżona o łączną kwotę 10.757,27 zł.
 7. Przekroczono limit upoważnienia do zaciągania zobowiązań w planie finansowym jednostki Urząd Gminy o kwotę 13.274,00 zł w wyniku zawarcia w dniu 16.09.2024 r. umowy o dzieło ujętej w dziale 921 rozdziale 92195 § 4170. Nieprawidłowość narusza art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych.
 8. Przekroczono limit wydatków w planie finansowym Urzędu w podziale 900/90015/4300 na dzień 18.10.2024 r. o kwotę 3.156,27 zł. poprzez zapłatę w dniu 15.10.2024 r. faktury VAT na kwotę 49,52 zł i faktury VAT na kwotę 45,02 zł oraz zapłatę w dniu 18.10.2024 r. faktury VAT na kwotę 3.065,28 zł. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
 9. Skarbnik nienależycie dokonał wstępnej kontroli zgodności ww. operacji finansowych z planem finansowym, co skutkowało w 2024 r. zaciągnięciem zobowiązania na łączną kwotę 13.274,00 zł oraz dokonaniem wydatków na łączną kwotę 3.156,27 zł powodujących odpowiednio przekroczenie upoważnienia do zaciągania zobowiązań oraz dokonywania wydatków. Nieprawidłowość narusza art. 54 ust. 3, w związku z art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

²⁶ Dz. U. z 2025, poz. 560, dalej ustawa o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej

²⁷ Dz. U. z 2024 r. poz. 44 ze zm., dalej ustawa o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych

²⁸ Dz. U. z 2025 r. poz. 733, dalej ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach

10. W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę za 2024 r. do średniej liczby etatów nauczycieli mianowanych za miesiąc grudzień przyjęto min. jednego nauczyciela zatrudnionego na 11/20 etatu, tj. w wysokości 0,53 zamiast 0,55 etatu. W konsekwencji powyższego kwota jednorazowego dodatku uzupełniającego za 2024 r. dla nauczycieli minowanych została zaniżona o kwotę 1.788,84 zł. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 2 rozporządzenie Ministra Edukacji i Nauki z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli²⁹ stosownie do objaśnień zawartych w załączniku Nr 5 do ww. rozporządzenia, w związku z art. 30a ust 1 i ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela³⁰.

VII. W zakresie gospodarki mieniem:

1. Zaniechano ustalenia należności od dzierżawcy o nr konta 221-07-000660 za bezumowne użytkowanie masztu na działce nr 686 w miejscowości Fałków za okres od dnia 01.01.2022 r. do dnia 02.05.2022 r. Nieprawidłowość narusza art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. W trakcie kontroli, tj. w dniu 26.02.2025 r. wystawiono notę obciążeniową na kwotę 1.137,04 zł, a najemca uregulował należność.
2. Do dnia kontroli nie sporządzono oraz nie przedłożono Radzie Gminy projektu uchwały w sprawie ustalenia szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania spłat lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie lub jej jednostkom organizacyjnym oraz wskazania organów do tego uprawnionych. Nieprawidłowość narusza art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym w związku z art. 59 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

VIII. W zakresie rozliczeń Gminy z jednostkami organizacyjnymi:

W 2024 r. nie przekazywano Kierownikowi GOPS oraz dyrektorom szkół informacji o dokonanych zmianach planów dochodów i wydatków wprowadzanych w toku wykonywania budżetu, będących podstawą dokonania zmian w planach finansowych samorządowych jednostek budżetowych. Nieprawidłowość narusza § 12 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych³¹.

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

²⁹ Dz. U. z 2022 r., poz. 2767 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Edukacji i Nauki w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli

³⁰ Dz. U. z 2024 r. poz. 986 ze zm., dalej ustawa Karta Nauczyciela

³¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1718, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych

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/Głównym księgowym. Prawa i obowiązki Skarbnika/Głównego księgowego 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 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 gminy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy).

Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Wójcie (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. Ustalić dla każdej z obsługiwanych jednostek zasady (politykę) rachunkowości, stosownie do art. 10b ust. 2 pkt 3 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 53 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
2. Przestrzegać obowiązku bieżącego udostępniania w BIP informacji publicznych określonych w ustawie o dostępie do informacji publicznej, w ustawie o finansach publicznych oraz ustawie o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków.
3. Dokonać zmiany polityki rachunkowości, dostosowując jej uregulowania do faktycznych potrzeb jednostki i obowiązujących przepisów prawa, stosownie do art. 10 ust. 1, w związku z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
4. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera stosować procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu, w tym wykorzystywać funkcję stosowanego programu komputerowego „zamknięcie miesiąca/roku”, powodującą nieodwracalne wyłączenie możliwości dokonywania zmian w dokonanych zapisach księgowych, mając na uwadze art. 23 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 i pkt 2 oraz art. 25 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

5. Sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca zestawienie obrotów i sald oraz za rok obrotowy, zgodnie z art. 18 ust. 1, w związku z art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
6. Otrzymane środki pochodzące z Funduszu Sprawiedliwości zaliczać do dochodów budżetu Gminy, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego³², w związku z § 4 rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości w sprawie Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej - Funduszu Sprawiedliwości oraz § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
7. W księgach rachunkowych budżetu oraz Urzędu operacje gospodarcze ujmować zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz obowiązującej w jednostce dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, a w szczególności:
 - a) środki pieniężne będące zaliczką na poczet zakupu działek ewidencjonować w księgach rachunkowych Urzędu zapisem: Wn 139 „Inne rachunki bankowe” oraz Ma 240 „Pozostałe rozrachunki, gdyż do dnia zawarcia umowy sprzedaży (aktu notarialnego) środki te nie stanowią dochodów budżetowych lecz sumy depozytowe,
 - b) środki pieniężne będące zaliczką na poczet rozgraniczenia nieruchomości stanowiącej własność osoby fizycznej ewidencjonować w księgach rachunkowych jednostki Urząd na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”,
 - c) naliczone przez Urząd odsetki od należności cywilnoprawnych ujmować na koncie 750 „Przychody finansowe”,
 - d) wykazywać jednostronne saldo konta 800 „Fundusz jednostki” oznaczające stan funduszu jednostki,
 - e) do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie dochodów z tytułu zwrotu kosztów uczęszczania dzieci z terenu innych gmin do przedszkoli położonych na terenie Gminy Fałków prowadzić ewidencję analityczną w podziale na poszczególne gminy,
 - f) w księgach rachunkowych Urzędu, na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” przypisów i odpisów należności z tytułu podatków i opłat, dokonywać w okresach sprawozdawczych, których operacje gospodarcze dotyczą, mając na uwadze § 26 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., zgodnie z którym okresem sprawozdawczym jest miesiąc,
 - g) w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” wg analityki 225-01-01 „podatek VAT należny” oraz 225-01-02 „podatek VAT naliczony” służącym do rozrachunków z tytułu podatku VAT ewidencjonować z zachowaniem pełnej zgodności z danymi wykazanymi w zbiorczym JPK, mając na uwadze art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
8. Na koncie 011 „Środki trwałe” dokonać ujęcia obiektów mostowych stanowiących rzeczywistą własność Gminy, tak aby zapisy dokonane w księgach rachunkowych

³² Dz. U. z 2024 r. poz. 1572 ze zm., dalej ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego

odzwierciedlały stan faktyczny, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami tworzenia obiektów inwentarzowych określonych w Komunikacie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie ogłoszenia uchwały Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 11 "Środki trwałe".

9. Prawidłowo stosować klasyfikację działów, rozdziałów, dochodów i wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
10. W zakresie ujmowania zdarzeń w ewidencji księgowej budżetu przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające rzetelne wykazywanie danych w sprawozdaniach, 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, zgodnie z którym wpływy z tytułu należnego podatku od towarów i usług nie stanowią dochodów jednostek samorządu terytorialnego, w związku z art. 3 i art. 4 ust. 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.
11. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
12. Do ewidencji księgowej Urzędu na koncie 011 „Środki trwałe” nieruchomości nabyte na podstawie aktów notarialnych wprowadzać w wartości nabycia, stosownie do art. 28 ust. 2 oraz przyjętych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości.
13. Do ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” wprowadzić nabyte przez jednostkę środki trwałe ilościowo i wartościowo jako poszczególne obiekty pod kolejnymi numerami inwentarzowymi, co umożliwi ustalenie wartości poszczególnych środków trwałych oddanych do używania.
14. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze wykazywać w sprawozdaniach finansowych oraz informacji dodatkowej zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorach tych sprawozdań stanowiących załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r., stosownie do § 23 ust. 3 pkt 1, ust. 4, ust. 6, ust. 7, ust. 8 i ust. 9 tego rozporządzenia w związku z art. 4 ust. 1a i ust. 2 ustawy o rachunkowości.
15. Przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych, poprzez wykazywanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej³³.
16. W sprawozdaniach z operacji finansowych (Rb-N, Rb-Z) dane wykazywać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 10 ust. 4 w związku z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

³³ Dz. U. z 2025 r. poz. 133

17. Przeprowadzać na ostatni dzień roku obrotowego prawidłową metodą, we właściwych terminach, inwentaryzację wszystkich 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.
18. Zapewnić właściwy obieg dowodów księgowych mając na uwadze, aby dokumenty, z których wynikają zobowiązania i należności jednostki były przekazywane do Referatu Finansowego w terminie umożliwiającym ujęcie zdarzeń w prawidłowym okresie sprawozdawczym oraz terminowe regulowanie zobowiązań, w tym w zakresie obowiązku zwrotu kontrahentom środków sum depozytowych.
19. Wadium oraz zabezpieczenie należytego wykonania umowy zwracać niezwłocznie, nie później jednak niż w terminach określonych w art. 98 ust. 1 oraz art. 453 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
20. Dochody realizowane przez jednostki organizacyjne Gminy, w tym: GOPS oraz jednostki oświatowe ujmować w planach finansowych tych jednostek, stosownie do art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
21. Dokonywać rzetelnej kontroli przedkładanych przez podatników deklaracji i informacji podatkowych w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i pkt 3, w związku z art. 3 ust. 5 ustawy Ordynacja podatkowa.
22. W deklaracji na podatek od nieruchomości Gminy nie wykazywać gruntów, które nie podlegają opodatkowaniu na podstawie art. 2 ust. 2-3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Do opodatkowania wykazywać grunty będące w posiadaniu samoistnym Gminy oraz stanowiące własność Skarbu Państwa, będące w posiadaniu Gminy, z wyłączeniem gruntów korzystających ze zwolnień podatkowych, stosownie do art. 1a ust. 3, art. 3 ust. 1 pkt 1, pkt 2 i pkt 4 oraz art. 7 ust. 1-3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Złożyć korekty deklaracji na podatek od nieruchomości Gminy uwzględnieniem okresu przedawnienia. Poinformować Izbę o skutku finansowym złożonych korekt.
23. Przy opodatkowywaniu gruntów, uwzględniać treść art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, zgodnie z którym podstawą wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów.
24. Osoby prawne wzywać do złożenia w terminie do dnia 31 stycznia organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku, stosownie do art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
25. Dokonywać weryfikacji złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości w zakresie występowania na nieruchomości gruntowej budowli, stosownie do art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
26. Informację o kwocie zobowiązania w związku z pokryciem kosztów wychowania uczniów z innych gmin w formie noty obciążeniowej sporządzać systematycznie w ciągu roku

- w okresach odpowiadającym okresom rozliczeniowym, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych w zw. z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
27. Jednorazową odprawę w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, stosownie do § 9 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
 28. Ekwiwalent za niewykorzystany przez pracownika urlop wypoczynkowy obliczać w sposób określony w § 14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.
 29. Wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dokonywać w dniu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy, stosownie do art. 171 § 1 ustawy Kodeks pracy.
 30. Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu do niej prawa przez pracownika, stosownie do § 8 ust. 1, 5 i 7 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
 31. Dokonując ustalenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników Urzędu do sumy wynagrodzeń stanowiących podstawę dodatkowego wynagrodzenia rocznego zaliczać wynagrodzenia i inne świadczenia ze stosunku pracy, z wyłączeniem jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej. Przeliczyć i ustalić prawidłowe kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2024 r. dla pracowników Urzędu Gminy w Fałkowie oraz dokonać wypłaty różnicy wynikającej z prawidłowego wyliczenia.
 32. Osiągając wskaźniki zatrudnienia osób niepełnosprawnych składać Zarządowi PFRON informacje miesięczne o zatrudnieniu osób niepełnosprawnych w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy informacja, stosownie do art. 21 ust. 2f ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych.
 33. Środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym, przeznaczać na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnym, stosownie do art. 6r ust. 2 oraz ust. 2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
 34. Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki, stosownie do art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych.
 35. Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych planem finansowym, przy uwzględnieniu prawidłowo dokonanych przeniesień, zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 i art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
 36. Zobowiązać Skarbnika do dokonywania należytej wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, stosownie do art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy o finansach publicznych.
 37. Rzetelnie sporządzać sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę

za dany rok, stosownie do objaśnień zawartych w rozporządzeniu Ministra Edukacji i Nauki w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

38. Ustalać należności pieniężne przypadające Gminie, w tym za bezumowne korzystanie z obiektów i urządzeń, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
39. Przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie ustalenia szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania spłat lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadający Gminie lub jej jednostkom organizacyjnym oraz wskazania organów do tego uprawnionych, stosownie do art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z art. 59 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.
40. Przekazywać kierownikom/dyrektorom jednostek organizacyjnych informacje o dokonanych zmianach planów dochodów i wydatków wprowadzanych w toku wykonywania budżetu będących podstawą dokonania zmian w planach finansowych samorządowych jednostek budżetowych, stosownie do § 12 ust. 1 i ust. 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 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 ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Z poważaniem

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

Do wiadomości:
Rada Gminy Fałków