



Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach

Kielce, dnia 11 czerwca 2025 r.

WK.60.1.2025

Pan Jacek Nowak

Burmistrz Miasta i Gminy Połaniec

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w okresie od dnia 15 stycznia do dnia 26 marca 2025 r. w Urzędzie Miasta i Gminy Połaniec, kompleksową kontrolę gospodarki finansowej **Gminy Połaniec** za 2024 r. i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 14 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 Połaniec. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

I. W zakresie ustaleń ogólnooorganizacyjnych:

1. W 2024 r. zlecono usługodawcy prowadzenie audytu wewnętrznego pomimo, że ujęta w uchwale budżetowej na 2024 r. kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów była wyższa niż 100.000 tys. zł. Nieprawidłowość narusza art. 278 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych².
2. Na stronie BIP Gminy:
 - a) nie udostępniano informacji publicznych dotyczących wyników przeprowadzanych kontroli w latach 2022-2024, co narusza art. 6 ust. 1 pkt 4a, w związku z art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej³,
 - b) do dnia 24.02.2025 r. nie zamieszczono wydanych w latach 2022-2025 przez Kolegium RIO uchwał w sprawie opinii: o projekcie uchwały budżetowej, o projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej, o prawidłowości planowanej kwoty długu oraz o możliwości sfinansowania deficytu budżetu planowanego w uchwale budżetowej a także sprawozdań finansowych Urzędu sporządzonych na dzień 31.12.2022 r. oraz 31.12.2023 r. oraz łącznych sprawozdań finansowych Gminy za ten sam okres sprawozdawczy. Nieprawidłowość narusza art. 246 ust. 2 i 3, w związku z art. 230 ust. 3 i 4 ustawy

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 2022 r. poz. 902, dalej ustawa o dostępie do informacji publicznej

o finansach publicznych a także art. 34 ust. 9 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 Polskiej⁴.

II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W zarządzeniu nr 195/2022 Burmistrza z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont dla budżetu gminy oraz jednostki budżetowej:
 - a) nieprawidłowo określono zasady ewidencji na koncie 030 "Długoterminowe aktywa finansowe" nabytych udziałów, tj. pod datą zawarcia umowy lub zakupu udziałów, zamiast pod datą wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego. W konsekwencji powyższego w latach 2023 - 2024 w Urzędzie ujęto na koncie 030 "Długoterminowe aktywa finansowe" udziały w łącznej kwocie 3.310.000,00 zł w miesiącu przelewu środków, zamiast pod datą wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego,
 - b) nie określono wymogu prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 101 „Kasa” umożliwiającej ustalenie wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym,
 - c) przy opisie zasad funkcjonowania konta 141 „Środki pieniężne w drodze” nie wskazano przyjętej w Urzędzie techniki księgowania, tj. na bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego,
 - d) nie wskazano daty rozpoczęcia eksploatacji użytkowanego w Urzędzie programu finansowo-księgowego a także nie zaktualizowano wersji stosowanego oprogramowania, np. w polityce rachunkowości dla stosowanego programu wskazano wersję 1.3.7.41, natomiast ze sporządzonych w trakcie kontroli wydruków wynika wersja 1.3.7.43. Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) i c) oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵ oraz § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
2. Do dnia 10.02.2025 r. nie dokonano ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych na dzień kończący rok obrotowy 2023 i otwarcia ksiąg rachunkowych na początek roku obrotowego 2024, pomimo iż Rada Miejska uchwałą nr V/23/2024 z dnia 26 czerwca 2024 r. dokonała zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Połaniec za 2023 r. W związku z powyższym ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych za 2023 r. dla Urzędu winno nastąpić do dnia 11.07.2024 r. Ponadto zapisy ujęte w dziennikach częściowych Urzędu za miesiące styczeń-listopad 2024 roku zostały zatwierdzone dopiero w trakcie trwania niniejszej kontroli RIO, tj. w dniu 10.02.2025 r.
Powyższe oznacza, że sprawozdania finansowe Urzędu za 2023 r. a także sprawozdania budżetowe i z operacji finansowych za poszczególne okresy sprawozdawcze 2023 r. oraz 2024 r. sporządzono na podstawie niezaksięgowanych dowodów księgowych,

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

⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

tj. dokumentów pozostających w buforze, nie wypełniając tym samym dyspozycji z art. 24 ust. 5 pkt 1 i pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Nieprawidłowość narusza art. 12 ust. 2 pkt 1, art. 23 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 5 pkt 1 i pkt 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 26 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. Zamknięcie ksiąg rachunkowych jednostki powinno nastąpić w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego, stosownie do art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Ponadto należy wskazać na postanowienia 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.⁶, które stanowią iż od zamknięcia ksiąg rachunkowych, które ma charakter nieodwracalny, odróżnia się tzw. "zamknięcie miesiąca" polegającego na wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów lub korekty zapisów w danym miesiącu. Wprawdzie przepisy ustawy nie zawierają definicji "zamknięcia miesiąca", ale odnoszą się do tego pojęcia pośrednio: w przepisie art. 25 ust. 1 pkt 1 - wykluczającym możliwość dokonywania poprawek w księgach rachunkowych "po zamknięciu miesiąca" oraz w przepisie 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 zakresie prawidłowości prowadzenia w latach 2023 - 2024 dzienników częściowych ustalono, że:
 - a) zapisy w dziennikach budżetu oraz Urzędu numerowane były w skali miesiąca, zamiast w sposób ciągły w okresie całego roku obrotowego,
 - b) zaniechano sporządzania zestawień obrotów dzienników częściowych za poszczególne okresy sprawozdawcze, pomimo że w latach 2023 - 2024 oraz nadal w ramach ksiąg rachunkowych Urzędu prowadzone są dzienniki częściowe grupujące zdarzenia wg ich rodzajów, a program komputerowy umożliwia ich sporządzanie,
 - c) zaniechano sporządzania za poszczególne okresy sprawozdawcze - miesiące zestawień obrotów i sald kont księgi głównej Urzędu obejmujących operacje gospodarcze z wszystkich dzienników częściowych.

Nieprawidłowość narusza art. 14 ust. 2 i ust. 3 oraz art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

4. Na dzień 31.12.2023 r. konta syntetyczne: 909 „Rozliczenia międzyokresowe” ujęte w ewidencji księgowej budżetu oraz 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” i 240 „Pozostałe rozrachunki” ujęte w księgach rachunkowych Urzędu zostały zamknięte saldami jednostronnymi tzw. „per saldem”, pomimo że z ewidencji analitycznej prowadzonej dla ww. kont wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz tytułów rozrachunków wynikają dwa salda - odpowiednio Wn i Ma.

⁶ Dz. Urz. Min. Fin. z 2010 r. Nr 6, poz. 26

Nieprawidłowość narusza art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

5. W zakresie prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do kont księgi głównej Urzędu stwierdzono, że:
- a) ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 „Fundusz jednostki” uniemożliwia ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki oraz sporządzenie sprawozdania Zestawienie zmian w funduszu jednostki,
 - b) w 2024 r. do konta 225-21 „Rozrachunki z budżetami” nie prowadzono ewidencji analitycznej wg poszczególnych jednostek objętych centralizacją rozliczeń z tytułu podatku VAT, co uniemożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdej z jednostek odrębnie.

Nieprawidłowość narusza art. 17 ust. 1 pkt 2 i pkt 6 ustawy o rachunkowości i zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do ww. kont 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.

6. W zakresie zachowania w latach 2023-2025 zasady memoriału stwierdzono, że:
- a) księgach rachunkowych Urzędu naliczenia należnych odsetek za miesiąc grudzień 2023 r. w kwocie 1.419,56 zł od pożyczki zaciągniętej w WFOŚiGW dokonano pod datą 31.01.2024 r., zamiast w miesiącu grudniu 2023 r.,
 - b) w latach 2023-2024 rozrachunki z PGW „Wody Polskie” z tytułu opłaty zmiennej i stałej ewidencjonowano pod datą zapłaty bezpośrednio w koszty prowadzonej działalności zapisem Wn 402 „Usługi obce” i Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”, bez uprzedniego ujęcia na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”. W konsekwencji powyższego w kosztach m-ca stycznia 2024 r. ujęto co najmniej kwotę 7.043,00 zł dotyczącą kosztów 2023 r. oraz w kosztach stycznia 2025 r. ujęto co najmniej kwotę 2.824,00 zł dotyczącą kosztów 2024 r.

Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

7. W zakresie prawidłowości wykazania danych w księgach rachunkowych Urzędu oraz budżetu stwierdzono, że:
- a) zgodnie z wykazem obiektów mostowych znajdującym się w Referacie Techniczno-Inwestycyjnym Gmina jest właścicielem/zarządcą pięciu mostów oraz jednej kładki dla pieszych, natomiast w ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 011 „Środki trwałe” KŚT 2 ujęty jest jeden most oraz jedna kładka. Do dnia 10.03.2025 r. nie przekazano z Referatu Techniczno-Inwestycyjnego do Referatu Finansowo-Księgowego informacji o mostach w stosunku do których Gmina jest właścicielem/zarządcą, celem wyjaśnienia ww. rozbieżności. Powyższych różnic nie ujawniła także przeprowadzana w latach 2020-2023 inwentaryzacja drogą weryfikacji salda Wn konta 011 „Środki trwałe” KŚT 2.

Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 2, ustawy o rachunkowości a także zasady funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” określone w obowiązującej dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,

- b) pomimo zakończenia w latach 2022-2024 realizacji 11 zadań inwestycyjnych ujętych w księgach rachunkowych Urzędu na kontach analitycznych konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” o łącznej wartości 5.767.398,72 zł oraz użytkowania powstałych środków trwałych do dnia 10.03.2025 r. nie sporządzono dowodów OT „Przyjęcie środka

trwałego” w zakresie zrealizowanych przez Gminę Połaniec inwestycji udokumentowanych protokołami końcowymi odbioru zadań. Powyższe skutkowało wykazaniem w sprawozdaniu bilansie Urzędu sporządzonym na dzień 31.12.2022 r. oraz 31.12.2023 r. w Aktywach w poz. A.II.2 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” salda Wn konta 080 w kwocie odpowiednio: 2.421.305,83 zł oraz 7.104.376,50 zł, które nie odzwierciedlało stanu rzeczywistego.

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2, art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” określonymi w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,

- c) do dnia 7.03.2025 r. zaniechano objęcia ewidencją księgową wyciągów bankowych do rachunku bankowego Urzędu służącego do ewidencji operacji gospodarczych związanych z podatkiem od towarów i usług VAT. W konsekwencji w sporządzonych w latach 2023 - 2024 sprawozdaniach kwartalnych Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu zaniechano wykazywania środków pieniężnych pozostających na ww. rachunku bankowym Urzędu, tj.:

- na dzień 30.09.2023 r. na ww. rachunku pozostawały środki w kwocie 87,75 zł,
- na dzień 31.03.2024 r. na ww. rachunku pozostawały środki w kwocie 200,25 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” określonymi w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. a także § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁷, 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, do dnia 14.02.2025 r. nie objęto ewidencją księgową środków lokaty utworzonej w dniu 16.02.2021 r. z rachunku sum depozytowych stanowiącej zabezpieczenie należytego wykonania umowy, pozostających na wyodrębnionym r-ku bankowym Urzędu. Zgodnie z wygenerowaną z systemu bankowości elektronicznej Banku historią operacji do ww. rachunku:

- na dzień 31.12.2021 r. na ww. rachunku pozostawały środki w kwocie 15.135,49 zł,
- na dzień 31.12.2022 r. na ww. rachunku pozostawały środki w kwocie 15.149,12 zł,
- na dzień 31.12.2023 r. na ww. rachunku pozostawały środki w kwocie 15.162,77 zł,
- na dzień 31.12.2024 r. na ww. rachunku pozostawały środki w kwocie 15.176,46 zł.

W konsekwencji ww. środki pieniężne nie zostały wykazane w sporządzonym na dzień 31.12.2021 r., 31.12.2022 r. i 31.12.2023 r. bilansie Urzędu w Aktywach w poz. B.III.2 „Środki pieniężne na rachunkach bankowych”. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania konta 139 „Inne rachunki bankowe” określonymi w przyjętych przez jednostkę zasadach

⁷ 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

- (polityce) rachunkowości oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,
- e) w ewidencji księgowej budżetu operacje wynikające z rachunków bankowych utworzonych do realizacji projektów pn. „Przebudowa przejścia dla pieszych ul. Czarnieckiego” (konto 133-80) oraz „Przebudowa przejścia dla pieszych ul. Batalionów Chłopskich” (konto 133-81) dotyczące bezpośredniej zapłaty na konta odbiorców za faktury zakupu ujmowano pod datą wyciągu bankowego w kwocie wydatków na stronie Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w korespondencji ze stroną Ma konta 133 „Rachunek budżetu” (analityka 133-80 i 133-81) w treści operacji wskazując „zasilenie wydatków”, pomimo że z ww. rachunków nie dokonywano przelewu środków pieniężnych na inny rachunek bankowy Urzędu bądź innej jednostki budżetowej celem zasilenia rachunku na dokonywanie wydatków. W objętej kontrolą próbie w ewidencji księgowej konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu” ujęto niezgodnie z treścią ekonomiczną środki pieniężne w łącznej kwocie 203.706,45 zł. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami klasyfikacji zdarzeń na koncie 902 „Wydatki budżetu” określonymi w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości.
8. W latach 2023 - 2024 operacje gospodarcze dotyczące zrealizowanych na rachunku bankowym Urzędu dochodów z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych ewidencjonowano zapisem: Wn 130-13 „Rachunek bieżący jednostki” i Ma 240-13-03 „Pozostałe rozrachunki” (bez podziałki klasyfikacji budżetowej) oraz przekazanie zrealizowanych dochodów na rachunek budżetu ujmowano zapisem Wn 240-13-03 „Pozostałe rozrachunki” i Ma 130-13 „Rachunek bieżący jednostki” (bez podziałki klasyfikacji budżetowej). W konsekwencji:
- w korekcie nr 1 jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ Urzędu Miasta i Gminy z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2023 r., w podziałce klasyfikacji budżetowej 750/75011/0690, w kolumnie 6 „Dochody wykonane ogółem”, wykazano dane w kwocie 62,00 zł, które nie wynikają z ewidencji księgowej konta 130/750/75011/0690 „Rachunek bieżący jednostki” za ten sam okres sprawozdawczy,
 - w sprawozdaniach finansowych Urzędu wg stanu na dzień 31.12.2023 r. - w Zestawieniu zmian w funduszu w poz. 2.2 „Zrealizowane dochody budżetowe” oraz w Rachunku zysków i strat w poz. A.VI. „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” nie wykazano zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych.
- Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania ww. kont Urzędu określone w polityce rachunkowości, a także w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 9 ust. 1 i 2 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁸, w związku z § 6 ust. 1 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia.

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

9. W zakresie prawidłowości oraz terminowości ujmowania w księgach rachunkowych Urzędu operacji gospodarczych dotyczących zmian w stanie środków trwałych, stwierdzono, że:
- a) w latach 2023 - 2024 na koncie 011 „Środki trwałe” zdarzenia dotyczące zmian w stanie środków trwałych powstałych w wyniku zakończonych inwestycji nie zostały ujęte we właściwym okresie sprawozdawczym. Powyższe wynika z nieterminowego sporządzenia i przekazania przez pracowników merytorycznych do Referatu Finansowo-Księgowego dowodów OT „Przyjęcie środka trwałego”. Opóźnienia w przekazywaniu dokumentów wyniosły od 4 do 11 miesięcy. W próbie objętej kontrolą nieterminowe ujęcie środków trwałych dotyczyło operacji gospodarczych na łączną kwotę 1.822.245,75 zł. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz § 4 obowiązującego w jednostce zarządzenia nr 1/2016 Burmistrza z dnia 4.01.2016 r. w sprawie instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych.
 - b) w ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 011 „Środki trwałe” wystąpiły przypadki ujęcia środków trwałych, dla których do dnia 5.03.2025 r. nie określono wartości, co narusza zasady funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z art. 28 ust. 1 pkt 1 i art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
 - c) w ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 011-0 „Środki trwałe” nabyte w latach ubiegłych przez Gminę grunty o wartości 7.216.673,92 zł zostały ujęte w jednej pozycji i wartości, zamiast ująć każdą działkę pod odrębnym numerem inwentarzowym. Powyższy sposób uniemożliwia ustalenie wartości poszczególnych obiektów inwentarzowych. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami zawartymi w części I „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych⁹, 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., związku z art. 24 ust. 2 oraz art. 28 ust. 1 pkt 1 i art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
10. W zakresie ewidencjonowania prawnego zaangażowania wydatków budżetowych na pozabilansowych kontach: 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” stwierdzono, że:
- a) na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” wystąpiły przypadki ewidencjonowania wartości zaangażowania wydatków budżetowych na kwotę ogółem 1.260.000,00 zł z opóźnieniem wynoszących od 91 do 117 dni,
 - b) na koncie 998 w latach 2023 – 2024 dokonywano m.in. w podziale 851/85121/4280 bezpodstawnego wyksięgowania zaangażowania, tj.:
 - pod datą 31.03.2023 r. poleceniem księgowania pn. „Doksięgowane zaangażowania na I kwartał” po stronie Ma ujęto kwotę (-)109.000,00 zł (minus), stanowiącą wartość umów zawartych w dniu 8.03.2023 r.,
 - pod datą 30.06.2024 r. poleceniem księgowania pn. „Doksięgowane zaangażowania na II kwartał 2024” po stronie Ma ujęto kwotę (-)175.000,00 zł, stanowiącą wartość umowy zawartej w dniu 18.01.2024 r.

⁹ Dz. U. z 2016 r. poz. 1864, dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych

W konsekwencji powyższego w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu w podziale 851/85121/4820 w kolumnie 6 „Zaangażowanie” za okres od początku roku do dnia 31 marca 2023 roku w podziale 851/85121/4280 wykazano wartość 0,00 zł, zamiast 109.000,00 zł wynikającą z zawartych umów w dniu 8.03.2023 r. oraz za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2024 r. w podziale 851/85121/4280 wykazano wartość 0,00 zł, zamiast 175.000,00 zł wynikającą z zawartej w dniu 18.01.2024 r. umowy.

Ustalono, iż powyższe praktyki wyksięgowania zaangażowania na koncie 998 w trakcie roku dokonywano również do innych podziałek klasyfikacji budżetowej,

- c) w latach 2022-2023 zaniechano ewidencjonowania na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat w zakresie zawartej w dniu 3.01.2022 roku umowy na „Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Połaniec w latach 2022-2023”,
- d) w latach 2021-2024 oraz do dnia 25.02.2025 r. zaniechano ewidencjonowania na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat w zakresie kosztów obsługi zadłużenia Gminy (odsetek, opłat i prowizji), które mają być zrealizowane w latach następnych.

Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasady funkcjonowania ww. kont 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. a w zakresie nieprawidłowości opisanej w ppkt b) również stanowi naruszenie § 9 ust. 1 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z odpowiednio § 8 ust. 4 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia.

11. W zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że:

- a) wykonane w 2024 r. dochody z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego w kwocie 21.453,06 zł ujęto w ewidencji księgowej w rozdziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, zamiast w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne”,
- b) wykonane w 2024 r. wydatki dotyczące dotacji na renowację dachu na zabytkowym kościele parafialnym w kwocie 398.000,00 zł ujęto w ewidencji księgowej w § 6560 „Dotacja celowa przekazana z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych”, zamiast w § 6570 „Dotacja celowa przekazana z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych”,
- c) karę umową w kwocie 209,10 zł ujęto w § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”, zamiast w § 0950 „Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów”,
- d) wykonane w latach 2023-2024 wydatki na realizację programów polityki zdrowotnej w kwocie 328.806,60 zł zostały ujęte w rozdziale 85121 „Lecznictwo ambulatoryjne”, zamiast w rozdziale 85149 „Programy polityki zdrowotnej”,

- e) wykonane w latach 2023 - 2024 wydatki w kwocie 56.887,75 zł z tytułu opłaty zmiennej wnoszonej na rachunek bankowy PGW „Wody Polskie” ujęto w § 4300 „Zakup usług”, zamiast w § 4430 „Różne opłaty i składki”,
- f) wydatki z tytułu konserwacji reduktora do butli tlenowej w kwocie 469,17 zł ujęto w § 4300 „Zakup usług”, zamiast w § 4270 „Zakup usług remontowych”,
- g) wykonane w 2023 r. wydatki w kwocie 7.912,34 zł z tytułu naliczonych przez Bank odsetek od kredytu krótkoterminowego w rachunku bieżącym ujęto w podziałce 750/75023/4300, zamiast 757/75702/8110.

Nieprawidłowości naruszają 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 zagranicznych¹⁰.

12. Kontrola sprawozdań finansowych Urzędu wykazała, że:

- a) w sporządzonej w dniu 4.04.2024 r. korekcie nr 1 sprawozdania Zestawienie zmian w funduszu jednostki Urząd Miasta i Gminy Połaniec w kol. „Stan na koniec roku bieżącego”:
 - w poz. I.1.4 „Środki na inwestycje” wykazano 26.786.262,48 zł (brak ewidencji analitycznej do konta 800 w ww. zakresie), które to dane nie są zgodne z sumą wydatków ujętych ewidencji księgowej na koncie 130 wg §§ 605, 606 (nie wystąpiły wydatki na inwestycje w innych §) w łącznej kwocie 23.718.062,48 zł,
 - w poz. I.2.2 „Zrealizowane dochody budżetowe” wykazano 98.172.714,52 zł, które to dane nie są zgodne z sumą dochodów zrealizowanych przez jednostkę w okresie sprawozdawczym wykazaną w sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki Urząd oraz w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego jednostki Urząd w łącznej kwocie 98.203.142,65 zł,
 - w poz. I.2.4 „Dotacje i środki na inwestycje” wykazano 32.999.673,25 zł, które to dane nie są zgodne z sumą wydatków ujętych w ewidencji księgowej na koncie 130 wg §§ 605, 606, 232, 236, 248, 256, 271, 272, 282, 622, 623, 661 (nie wystąpiły wydatki na inwestycje oraz dotacje w innych §) w łącznej kwocie 29.931.473,25 zł. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 23 ust. 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,
- b) w bilansie Urzędu porządkowanym na dzień 31.12.2023 r. w kolumnie „Stan na koniec roku”:
 - w Aktywach w poz. A.II.1.1.1 „Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom” nie wykazano danych, pomimo iż na dzień bilansowy Gmina posiadała grunty stanowiące jej własność, które zostały przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom o łącznej wartości 399.130,39 zł,
 - w Aktywach w poz. B.II.1 „Należności z tytułu dostaw i usług” wykazano 180,97 zł oraz w Pasywach w poz. D.II.1 „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług” wykazano 2.387.408,44 zł, zamiast wykazać rzeczywiste kwoty posiadanych na dzień 31.12.2023 r. należności i zobowiązań wynikających z dokumentów źródłowych (faktur,

¹⁰ 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

rachunków) ujętych na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, tj. należności (nadpłaty) w kwocie 29.870,37 zł oraz zobowiązania w kwocie 2.415.405,25 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 23 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,

c) w informacji dodatkowej Urzędu sporządzonej na dzień 31.12.2023 r.:

- w części I „Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności” w pkt 4 omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także) amortyzacji, wskazano obligatoryjne zasady wyceny aktywów i pasywów wynikające z ustaw i rozporządzeń, zamiast wskazać faktycznie przyjęte przez jednostkę zasady wynikające z obowiązującej w Urzędzie polityki rachunkowości. Ponadto w ww. pozycji wskazano, iż wartości niematerialne i prawne powyżej 10.000,00 zł umarza się wg zasad i przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, pomimo iż w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości wskazano, że WNiP umarza się przy zastosowaniu stawki 20%,

- w części II. Dodatkowe informacje i objaśnienia:

- w wierszu 1.4 „wartość gruntów użytkowanych wieczysto” wykazano nie dotyczy, pomimo iż na dzień 31.12.2023 r. jednostka posiadała 4 działki będące w użytkowaniu wieczystym o łącznej wartości 349.678,35 zł,

- w wierszu 1.5 „wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów w tym z tytułu umów leasingu” wykazano „nie dotyczy”, pomimo iż jednostka na dzień 31.12.2023 r. posiadała środki trwałe powierzone jej do użytkowania a będące własnością Ministerstwa Cyfryzacji oraz dzierżawiła od firmy 4-Printing 5 urządzeń wielofunkcyjnych.

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1a ustawy o rachunkowości, w związku z § 23 ust. 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

13. W korekcie nr 1 rocznego jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za okres od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. w kolumnie 8 "Zobowiązania ogółem" w nw. podziałkach klasyfikacji budżetowej wykazano dane, które nie wynikają z ewidencji księgowej kont zespołu 2 "Rozrachunki i rozliczenia" za ten sam okres sprawozdawczy. Ustalona różnica wynosi 640.480,83 zł.

Podziałka klasyfikacji budżetowej	Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za okres sprawozdawczy od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r.	Dane wynikają z ewidencji księgowej kont zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia"	Różnica
700/70095/4260	37.134,89	36.911,84	223,05
720/72095/4210	1.184,13	1.184,49	0,36
750/75023/4010	198.856,37	177.457,39	21.398,98
750/75023/4040	0,00	609.984,78	609.984,78
750/75023/4110	224.770,13	221.160,15	3.609,98
750/75023/4210	80.391,58	79.875,48	516,10
801/80113/4170	1.365,59	1.423,17	57,58
851/85154/4300	27.885,00	24.035,00	3.850,00
926/92605/3250	840,00	0,00	840,00

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

14. W jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu, a w konsekwencji w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy za 2021 r., 2022 r., 2023 r. i 2024 r. skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych:

- w 2021 r. zaniżono o 580.437,35 zł,
- w 2022 r. zawyżono o 122.682,08 zł,
- w 2023 r. zawyżono o 137.437,72 zł,
- w 2024 r. zawyżono o 190.278,01 zł.

Powyższe było wynikiem uwzględnienia przy obliczaniu powierzchni gruntów i budynków podlegających zwolnieniu na podstawie ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych¹¹ oraz nieuwzględnienia danych z korekt deklaracji na podatek od nieruchomości za lata ubiegłe otrzymanych od podatników w danym roku.

W konsekwencji powyższego Gmina w 2024 r. w związku z przekroczeniem wskaźników o których mowa w art. 29 wówczas obowiązującej ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego¹² była zobowiązana i dokonała comiesięcznych wpłat do budżetu państwa, z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin w łącznej kwocie 627.785,00 zł.

Ponadto w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu, a w konsekwencji w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy w podatku od środków transportowych za 2024 r. skutki z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych zaniżono o kwotę 2.346,04 zł.

Powyższe było wynikiem nieuwzględnienia przy obliczaniu dwóch pojazdów ciężarowych wykazanych do opodatkowania w złożonych deklaracjach przez podatnika.

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

15. Kontrola sprawozdań w zakresie operacji finansowych wykazała, że:

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

- w poz. N.3.2 „depozyty na żądanie” wykazano 430.052,39zł, zamiast wykazać kwotę 456.899,46 zł wynikającą z ewidencji księgowej budżetu oraz Urzędu za ten sam okres sprawozdawczy,
- w poz. N5.3 „z tytułu innych niż wymienione powyżej” nie wykazano należności od Urzędu Skarbowego w kwocie 2.388,66 zł, które to dane wynikają z ewidencji konta 225-22 „Rozrachunki z budżetami” – rozrachunki z tyt. VAT z US za ten sam okres sprawozdawczy.

Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 12 ust. 1, § 13 st. 1 pkt 4 i pkt 6, § 14 pkt 9 i pkt 17 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej,

¹¹ Dz. U. z 2025 r. poz. 707, dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

¹² Dz. U. z 2024 r. poz. 356 ze zm.

- b) w 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 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 w kwocie odpowiednio: 74.884,10 zł i 49.251,84 zł dotyczących posiadanych przez jednostkę na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań wymagalnych z tytułu niezwróconych w terminie depozytów mających charakter gwarancji należytego wykonania zobowiązania (wadia i depozyty przyjęte przez jednostkę sprawozdającą się w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów), które to dane wynikają z ewidencji księgowej konta 240 „Pozostałe zobowiązania” za ten sam okres sprawozdawczy.

Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 1 ust. 1, § 2 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia.

16. W zakresie przeprowadzenia na dzień 31.12.2023 r. inwentaryzacji aktywów i pasywów ujętych w księgach rachunkowych Urzędu stwierdzono poniższe nieprawidłowości:

- a) jednostka na dzień 31.12.2023 r. dokonała inwentaryzacji stanu środków pieniężnych budżetu oraz Urzędu z otrzymanym z Banku potwierdzeniem sald na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31.12.2023 r., jednakże w toku przeprowadzonej inwentaryzacji nie ujawniono i nie wyjaśniono różnic pomiędzy stanem rzeczywistym a stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych. Stan środków pieniężnych zgromadzonych na dzień 31.12.2023 r. na rachunkach bankowych zgodnie z otrzymanym z Banku potwierdzeniem sald wynosił 1.592.898,81 zł, natomiast zgodnie z ewidencją księgową budżetu oraz Urzędu stan środków pieniężnych wynosił 1.577.736,04 zł (sald Wn kont 133, 130, 135 i 139). Różnica w kwocie 15.162,77 zł dotyczy środków lokaty pozostającej na wyodrębnionym rachunku bankowym Urzędu. Nieujawnione w trakcie inwentaryzacji różnice świadczą o niepowiązaniu przeprowadzonej inwentaryzacji środków pieniężnych z zapisami ksiąg rachunkowych oraz o nierzetelnym jej przeprowadzeniu. Powyższych różnic nie ujawniono także w trakcie przeprowadzonej inwentaryzacji wg stanu na dzień 31.12.2021 r. oraz 31.12.2022 r.,

- b) inwentaryzacja gruntów na dzień 31.12.2023 r. nie została przeprowadzona we właściwy sposób, ponieważ w sporządzonym protokole wskazano wartość gruntów ogółem objętych weryfikacją wg stanu na dzień 1.01.2023 r. i wg stanu na dzień 31.12.2023 r. oraz wyszczególniono wszystkie mające miejsce w 2023 r. zmiany w zakresie gruntów zwiększenia na kwotę ogółem 3.280.805,45 zł i zmniejszenia na kwotę 2.762.083,09 zł. Nie dokonano natomiast porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami. W protokole nie odniesiono się do wszystkich gruntów stanowiących saldo konta 011 dla grupy „0” na dzień 31.12.2023 r., dowodem powyższego jest iż w ewidencji szczegółowej do konta 011 KŚT „0” pod nr 1624 znajdują się pod jedną pozycją grunty o łącznej wartości 7.216.673,92 zł, co do których przeprowadzona inwentaryzacja nie odnosi się. 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.

- c) w dniu 19.03.2024 r. przeprowadzono inwentaryzację drogą weryfikacji salda Wn konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” w kwocie 7.104.376,50 zł. W sporządzonym na powyższą okoliczność protokole weryfikacji wypisano nazwy zadań wraz z saldem końcowym oraz dołączono wydruk z użytkowanego w Urzędzie MiG programu finansowo-księgowego zestawienie obrotów i sald konta 080 za okres 2023 r. Komisja inwentaryzacyjna stwierdziła, że saldo konta 080 jest poprawnie ustalone. Komisja inwentaryzacyjna przeprowadzając inwentaryzację salda konta 080 „Środków trwałych w budowie” dokonała przepisania do protokołu weryfikacji poszczególnych sald zadań inwestycyjnych, jednakże brak jest wskazania jakie dokumenty były przedmiotem tej inwentaryzacji. Inwentaryzacja drogą weryfikacji ma na celu wykazanie czy wartość środka trwałego w budowie jest realna, inwestycje (roboty budowlane) nie zostały ukończone, wstrzymane lub zaniechane. W tym celu należy porównać ujęte w księgach kwoty/salda z dowodami stanowiącymi podstawę zaewidencjonowania poniesionych nakładów na poszczególne zadania (np. faktury, noty księgowe/protokoły, wyciągi bankowe),
- d) do dnia 3.02.2025 r. nie podjęto czynności wyjaśniających w zakresie sum depozytowych wpłaconych na rachunek bankowy Urzędu w latach 2003 i 2012-2014, mających na celu ich zwrot na rzecz wykonawców biorących udział w prowadzonych postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego lub po spełnieniu określonych przepisami prawa przesłanek przekazanie ich na rachunek bankowy dochodów jednostki. W konsekwencji z ewidencji księgowej Urzędu w zakresie sum depozytowych wynikają niewyjaśnione salda w kwocie ogółem 19.771,43 zł. Czynności wyjaśniające winny być przeprowadzone w trakcie corocznej inwentaryzacji w drodze weryfikacji salda 240 „Pozostałe rozrachunki” w oparciu o posiadane przez Urząd dokumenty źródłowe np. zawarte umowy, wyniki wyboru ofert, protokoły odbioru zadania itp.
- e) inwentaryzacją w drodze weryfikacji objęto saldo Wn konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w kwocie 180,97 zł oraz saldo Ma w kwocie 2.387.408,44 zł, zamiast rzeczywiste kwoty posiadanych na dzień 31.12.2023 r. należności i zobowiązań wynikających z dokumentów źródłowych (faktur, rachunków) ujętych na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, tj. należności (nadpłaty) w kwocie 29.870,37 zł oraz zobowiązania w kwocie 2.415.405,25 zł,
- f) na dzień 31.12.2022 r. oraz 31.12.2023 r. zaniechano przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury obcych środków trwałych powierzonych Urzędowi do używania przez inne podmioty. W konsekwencji powyższego zaniechano powiadomienia właścicieli środków trwałych o wynikach spisu,
Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 2 i pkt 3, art. 26 ust. 2 oraz art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

III. W zakresie wykonywania budżetu:

1. W latach 2023-2024 stwierdzono niedozwolone finansowanie deficytu budżetu Gminy, a mianowicie:
 - a) niewykorzystaną do dnia 31.12.2023 r. nadwyżką dochodów nad wydatkami z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 219.592,69 zł,
 - b) obcymi środkami pieniężnymi (sumami depozytowymi) w kwocie 650.000,00 zł,
 - c) środkami otrzymanymi z PFRON w kwocie 549.000,00 zł.Na dzień 31.12.2023 r. w sposób niedozwolony zaangażowano na pokrycie wydatków budżetowych kwotę 219.592,69 zł, natomiast zwrotu zapożyczonych w 2024 r. środków w łącznej kwocie 1.199.000,00 zł dokonano w dniu 2.09.2024 r.
Nieprawidłowość narusza art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, jak również odpowiednio art. 9³ ust. 1 w związku z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi¹³ oraz § 3 ust. 5 umowy nr PPC/000005/13/D z dn. 13.12.2023 r. o dofinansowanie projektu w ramach programu „Dostępna przestrzeń publiczna”.
2. Dane wykazane w kol. 10.6 „Spłaty, o których mowa w poz. 5.1 wynikające z wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ” w uchwale nr XVII/128/2025 Rady Miejskiej z dnia 25 lutego 2025 r. w sprawie zmian WPF Miasta i Gminy Połaniec na lata 2025-2042, nie są zgodne w latach 2025-2030 z faktyczną kwotą zobowiązań wynikających z zawartych umów kredytów i pożyczek. Nieprawidłowość narusza art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.
3. W zakresie terminowej realizacji zobowiązań stwierdzono, że:
 - a) zapłaty za zobowiązanie wynikające z faktury za opracowanie projektu budowlanego w kwocie 24.390,90 zł dokonano 4 dni po terminie, co narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
 - b) w latach 2023 - 2024 nieterminowo uregulowano zobowiązania na kwotę 35.063,00 zł wobec PGW „Wody Polskie” z tytułu opłaty zmiennej za usługi wodne, co narusza art. 272 ust. 18 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne¹⁴. Z tytułu nieterminowego uregulowania ww. opłat Gmina zapłaciła odsetki w kwocie 18,94 zł.
4. W latach 2015-2024 w Urzędzie na podstawie zapisu § 64 ust. 3 zarządzenia nr 21/2010 Burmistrza z dnia 14.04.2010 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu pracy, wypłacano pracownikom na ich wniosek zaliczki na poczet wynagrodzenia. Kwitując odbiór zaliczki pracownik podpisywał formułę: *„Powyższą zaliczkę otrzymałem i zobowiązuję się rozliczyć w terminie..., upoważniając równocześnie do potrącenia kwoty nie rozliczonej zaliczki z najbliższej wypłaty”*. Data rozliczenia, wykropkowana na dowodzie wypłaty, nie została w przypadku pokwitowania żadnej z zaliczek wpisana. Wiążąca więc pozostawała deklaracja zgody na potrącenie z najbliższego wynagrodzenia. Zgodnie z § 61 ust. 1 i ust. 2 obowiązującego w jednostce Regulaminu pracy wynagrodzenie za pracę wypłaca się w przedostatnim dniu miesiąca, za który należne jest wynagrodzenie. Jeżeli przedostatni dzień miesiąca jest dniem wolnym od pracy, wynagrodzenie za pracę powinno być wypłacone w dniu poprzednim. Pracownik odpowiedzialny w Urzędzie za naliczenie wynagrodzenia nie był informowany o wypłaconych zaliczkach, w związku z czym nie były one potrącane pracownikom z należnego za dany miesiąc wynagrodzenia. Udzielanie

¹³ Dz. U. z 2023 r. poz. 2151 ze zm., dalej ustawa o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi

¹⁴ Dz. U. z 2024 r. poz. 1087 ze zm., dalej ustawa Prawo wodne

zaliczek na wynagrodzenia narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. W konsekwencji powyższego do dnia 31.12.2024 r. nie dokonano rozliczenia oraz zwrotu pobranych w latach 2015-2024 zaliczek na wynagrodzenia w kwocie ogółem 13.595,80 zł, w tym 15 pracowników zakończyło stosunek pracy. W trakcie trwania niniejszej kontroli 3 pracowników Urzędu dokonało zwrotu pobranych w latach ubiegłych zaliczek na wynagrodzenia w kwocie ogółem 4.500,00 zł, natomiast w przypadku 15 byłych pracowników Urzędu oraz 1 pracownika pozostającego w stosunku pracy, zaniechano podjęcia czynności mających na celu zwrot wypłaconych oraz nierozliczonych zaliczek na wynagrodzenia, a w konsekwencji dopuszczono go przedawnienia należności z ww. tytułu w kwocie 9.095,80 zł, co narusza art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

5. W latach 2022-2024 oraz do dnia 25.02.2025 r. pracownikom Urzędu udzielano zaliczek na wydatki bieżące, np. zakup materiałów. Pobrane przez pracowników zaliczki rozliczano a niewykorzystane kwoty zwracano do kasy Urzędu po upływie od kilku miesięcy do roku od daty ich pobrania. Udzielanie ww. zaliczek narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
6. W dniu 14.12.2023 r. do Urzędu wpłynęła faktura na kwotę 520.905,00 zł. Zgodnie z dekreacją zamieszczoną na fakturze wydatek w kwocie 520.905,00 zł został zatwierdzony do wypłaty ze środków budżetowych w podziałce 900/90095/6050. W dniu 28.12.2023 r. z rachunku wydatków Urzędu dokonano częściowej zapłaty zobowiązania wynikającego z faktury na kwotę 80.000,00 zł, natomiast w dniu 29.12.2023 r. z rachunku sum depozytowych dokonano zapłaty pozostałej kwoty w wysokości 440.905,00 zł. W ewidencji księgowej Urzędu ww. operację gospodarczą ujęto zapisem:
 - Wn 201-1998 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” wg podziałki 900/90095/6050 – wydatek w kwocie 80.000,00 zł ze środków budżetowych z rachunku wydatków Urzędu ,
 - Wn 240-01-675 „Pozostałe rozrachunki” – wadia i Ma 139-01 „Inne rachunki bankowe” – wydatek w kwocie 440.905,00 zł z rachunku sum depozytowych.Zapłata kwoty 440.905,00 zł z rachunku sum depozytowych wynikała z faktu, iż na dzień dokonania wydatku na rachunku budżetu Gminy nie było wystarczających środków na zasilenie rachunku wydatków Urzędu. W konsekwencji kwoty tej nie wykazano w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za okres 2024 roku. Ponadto kwota 440.905,00 zł zaniżyła wynik wykonania budżetu Gminy Połaniec za 2023 r., stanowiąc jednocześnie niedozwolone źródło finansowania deficytu budżetu. Nieprawidłowość narusza art. 11 ust. 1 i ust. 3, art. 217 ust. 2 i art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
7. Zamawiający dokonując ustalania wartości szacunkowej zamówienia na kompleksową obsługę bankową budżetu gminy i jednostek budżetowych Gminy Połaniec w okresie od 1.03.2023 r. do 28.02.2027 r. nie uwzględnił kosztów obsługi kredytu krótkoterminowego udzielanego przez Bank w rachunku bieżącym na pokrycie występującego w trakcie roku deficytu budżetu (wysokość kredytu określona uchwale budżetowej na dany rok budżetowy). W zamieszczonym w BIP Urzędu zapytaniu ofertowym znak: FN.271.32.2023 z dnia 27.01.2023 r. w części II Opis przedmiotu zamówienia pkt 1.8 wskazano: „Uruchamianie kredytu w rachunku bieżącym w wysokości określonej upoważnieniem w Uchwale budżetowej w każdym roku kalendarzowym

obowiązki umowy postawiony do dyspozycji w ciągu 7 dni roboczych od złożenia wniosku o postawienie do dyspozycji kwoty kredytu do 31 grudnia każdego roku. Oprocentowanie kredytu w rachunku bieżącym obliczone w oparciu o stawkę Redyskonta Weksli obowiązującą w danym okresie. Cena powinna być przedstawiona jako iloczyn wskaźnika oferowanego przez bank i stopy redyskonta weksli i winna obowiązywać w całym okresie trwania umowy. Wykonawca udzielając kredytu w rachunku bieżącym nie będzie pobierał prowizji za rozpatrzenie wniosku o kredyt, za udzielenie i wykorzystanie kredytu oraz od niewykorzystanego salda. Do celów niniejszej oferty przyjmuje się stopę Redyskonta weksli obowiązującą na dzień 25.01.2023 r.". Mając na względzie iż Zamawiający zobowiązany jest do ustalenia wartości szacunkowej zamówienia z należytą starannością a przedmiot zamówienia, tj. bankowa obsługa budżetu Gminy oraz udzielenie kredytu w rachunku bieżącym uzależniona jest od pewnych zmiennych (wysokość oprocentowania kredytu w rachunku bieżącym) do ustalenia wartości zamówienia należało uwzględnić: do kosztów bankowej obsługi budżetu Gminy - art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, natomiast do kosztów kredytu w rachunku bieżącym - art. 35 ust. 3 pkt 1 oraz art. 35 ust. 4 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Powyższe działanie miało wpływ na zastosowanie przez Gminę Połaniec przepisów dotyczących zamówienia publicznego o zaniżonej wartości (tryb zapytania ofertowego), zamiast trybu podstawowego. Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, iż w 2023 roku z tytułu udzielenia kredytu krótkoterminowego w rachunku bieżącym Gmina poniosła koszty w postaci zapłaty odsetek w kwocie 2.669,57 zł, natomiast w 2024 roku koszty w postaci zapłaty odsetek w łącznej wysokości 173.442,69 zł. Nieprawidłowość narusza art. 28 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹⁵, w związku z art. 4 pkt 1, art. 7 pkt 32, art. 35 ust. 3 pkt 1, art. 35 ust. 4 pkt 1 oraz art. 275 pkt 1-3 tej ustawy.

IV. W zakresie dochodów budżetowych:

1. W deklaracji Gminy na podatek od nieruchomości na 2024 r. nie wykazano do opodatkowania będących w samoistnym posiadaniu Gminy gruntów o powierzchni 0,7093 ha oraz będących w użytkowaniu wieczystym Gminy gruntów o powierzchni 0,5451 ha. W konsekwencji zaniżono podatek na 2024 r. o kwotę 6.899,00 zł. Należy zaznaczyć, że będące w użytkowaniu wieczystym Gminy grunty przekazano w trwałą zarząd jednostce budżetowej Gminy, która bezpodstawnie wykazała je do opodatkowania. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 2-3 oraz ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
2. Stwierdzono przypadki nierzetelnego dokonania weryfikacji składanych przez osoby prawne deklaracji na podatek od nieruchomości na 2024 rok, tj.:
 - a) dwie jednostki ochotniczych straży pożarnych uznane zostały w 2024 r. 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 przedstawionego stanu faktycznego wynika, że jednostki wyłącznie administrowały gminne nieruchomości (były dzierżycielami nieruchomości), co potwierdza że nie są one podatnikami w rozumieniu przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W 2024 r. jednostki ochotniczych straży pożarnych korzystały ze zwolnienia

¹⁵ Dz. U. z 2024 r. poz. 1320 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

- w podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Miejskiej uchwały Nr XX/128/11 z dnia 30 listopada 2011 r., co skutkowało zawyżeniem wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S oraz sprawozdaniu Rb-PDP skutków udzielonych ulg i zwolnień o kwotę 5.315,80 zł;
- b) grunty rolne o powierzchni 0,4700 ha oraz lasy o powierzchni 0,4720 ha będące własnością 2 jednostek ochotniczych straży pożarnych zostały wykazane w deklaracjach na podatek od nieruchomości. Grunty rolne podlegały ustawowemu zwolnieniu z podatku rolnego, zaś lasy podlegały podatkowi leśnemu. W 2024 r. jednostkom jednostki ochotniczych straży pożarnych udzielono zwolnienia w podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Nr XX/128/11 Rady Miejskiej z dnia 30 listopada 2011 r., co skutkowało zawyżeniem wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S oraz sprawozdaniu Rb-PDP skutków udzielonych ulg i zwolnień o kwotę 2.596,00 zł;
- c) podatnik o nr konta PNP/66/135 prowadzący działalność leczniczą wykazał jako podlegające opodatkowaniu budowle wyłącznie szlaban o wartości 21.279,00 zł, pomimo iż z powszechnie dostępnych danych fotograficznych i satelitarnych wynika, że część będącej w użytkowaniu wieczystym podatnika nieruchomości gruntowej pokryta jest, stanowiącym budowlę asfaltowym parkingiem;
- d) podatnik o nr konta PNP/66/168 będący przedsiębiorcą nie wykazał do opodatkowania wynajmowanych od Gminy od 30.11.2007 r. pomieszczeń biurowych o powierzchni użytkowej 222,90 m². W trakcie kontroli wezwano podatnika do złożenia korekt deklaracji za lata 2020-2025. Na podstawie złożonych korekt deklaracji dokonano przypisu podatku w łącznej kwocie 37.132,00 zł. W dniu 18.03.2025 r. podatnik dokonał wpłaty kwoty 41.870,00 zł, w tym odsetki w kwocie 10.421,00 zł.
Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2-3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa¹⁶, w związku z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne¹⁷, art. 2 ust. 1-2, art. 3 ust. 1 pkt 4, art. 4 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
3. W zakresie prawidłowości opodatkowania podatkiem od środków transportowych ustalono, że przyjmowano bez zastrzeżeń składane przez osoby fizyczne deklaracje na podatek od środków transportowych na 2024 r. pomimo, że:
- a) podatnik o nr konta PTF/1/469 naliczył podatek w kwocie 1.342,00 zł dla podlegającej opodatkowaniu przez okres 11 miesięcy 3 osiowej naczepy o DMC zespołu pojazdów 40 t, wskutek przyjęcia stawki podatku 1.464,00 zł, zamiast zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych, przyjąć stawkę 1.908,00 zł i naliczyć podatek w kwocie 1.749,00 zł;
- b) podatnik o nr konta PTF/1/441 naliczył podatek dla podlegających opodatkowaniu przez okres 12 miesięcy 3 osiowej przyczepy o DMC zespołu pojazdów 40 t oraz 2 osiowej przyczepy o DMC zespołu pojazdów 40 t, wskutek przyjęcia stawki podatku odpowiednio w kwocie 1.464,00 zł oraz w kwocie 1.272,00 zł, zamiast zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej przyjąć stawkę 1.908,00 zł;
- c) podatnik o nr konta PTF/1/298 naliczył podatek dla podlegających opodatkowaniu przez okres 12 miesięcy: dwóch 2 osiowych przyczep o DMC zespołu pojazdów 40 t oraz 3 osiowej przyczepy o DMC zespołu pojazdów 40 t, wskutek przyjęcia stawki podatku

¹⁶ Dz. U. z 2025 r. poz. 111 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

¹⁷ Dz. U. z 2024 r. poz. 1151 ze zm., dalej ustawa Prawo geodezyjne i kartograficzne

- odpowiednio w kwocie 1.272,00 zł i 1.464,00 zł, zamiast zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej przyjąć stawkę 1.908,00 zł;
- d) podatnik o nr konta PTF/1/324 naliczył podatek dla podlegających opodatkowaniu przez okres 12 miesięcy dwóch 3 osiowych naczep o DMC zespołu pojazdów 38 t i 42, wskutek przyjęcia stawki podatku w kwocie 1.464,00 zł, zamiast zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej przyjąć stawkę 1.908,00 zł.
- Zaniżenie dochodów wynosi 4.091,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa, w związku z postanowieniami uchwały Nr XXXV/221/2020 Rady Miejskiej z dnia 26 listopada 2020 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.
4. Kontrola windykacji zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykazała, że:
- a) w kierowanych do dłużników upomnieniach, oprócz narastających zobowiązań wykazywano także zaległości objęte wcześniej skutecznie doręczonymi upomnieniami, co narusza art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji¹⁸,
- b) wystąpiły przypadki nieprzypisywania oraz niepobierania kosztów doręczonych dłużnikom upomnień, co narusza 15 § 2 ww. ustawy.
5. W przypadku gdy powierzchnia zajmowanego pasa drogowego była mniejsza niż 1 m², do ustalenia opłaty za zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót w pasie drogowym lub w celu umieszczania w pasie drogowym urządzeń obcych, przyjmowano rzeczywistą powierzchnię, zamiast powierzchnię jak za zajęcie 1 m² pasa drogowego. Na podstawie wydanych w 2024 r. decyzji ustalono, że zaniżono dochody o 217,97 zł. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 10 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych¹⁹.
6. Decyzją z dnia 05.06.2024 r. ustalono opłatę adiacencką z tytułu wzrostu wartości nieruchomości powstałego na skutek jej podziału w kwocie 835,80 zł, którą naliczono w oparciu o wzrost wartości nieruchomości w kwocie 2.786,00 zł, pomimo iż zgodnie ze sporządzonym na powyższą okoliczność operatem szacunkowym, wzrost wartości nieruchomości stanowił kwotę 2.523,00 zł. W konsekwencji zawyżono wysokość opłaty o kwotę 78,90 zł. Nieprawidłowość narusza art. 98a ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami²⁰, w związku z § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 4 maja 2005 r. w sprawie scalania i podziału nieruchomości²¹.

V. W zakresie wydatków budżetowych:

1. W latach 2023-2024 wystąpił przypadek ustalenia dla pracownika Urzędu wynagrodzenia zasadniczego poniżej kwoty minimalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego ustalonego w danej kategorii zaszeregowania określonego w załączniku nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych²². W konsekwencji powyższego pracownikowi zaniżono w latach 2023-2024 wynagrodzenie w kwocie brutto 635,04 zł. Nieprawidłowość narusza § 3 pkt 3 ww. rozporządzenia. W trakcie kontroli dostosowano

¹⁸ Dz. U. z 2025 r. poz. 132 ze zm., dalej ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji

¹⁹ Dz. U. z 2024 r. poz. 320 ze zm., dalej ustawa o drogach publicznych

²⁰ Dz. U. z 2024 r. poz. 1145 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

²¹ Dz. U. z 2005 r. Nr 86, poz. 736, dalej rozporządzenie w sprawie scalania i podziału nieruchomości

²² Dz. U. z 2024 r. poz. 1638 ze zm., dalej rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

pracownikowi poziom wynagrodzenia do przepisów ww. rozporządzenia oraz wypłacono kwotę zaniżonego wynagrodzenia.

2. W latach 2023-2024 radny Rady Miejskiej będący pracownikiem gminnej spółki komunalnej pobrał wynagrodzenie w kwocie 517,22 zł, za czas wykonywania mandatu poprzez uczestnictwo w Komisjach i Sesjach. Nieprawidłowość narusza art. 80 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy²³.
3. W zakresie realizacji umów zawartych w latach 2023-2024 z SPZOZ Przychodnia Zdrowia w Połańcu realizatorem programów zdrowotnym pn.: „Program szczepień profilaktycznych osób po 50 roku życia oraz osób szczególnie zagrożonych przeciwko grypie” oraz „Poprawa jakości życia u osób cierpiących na przewlekłe choroby układu ruchu dla mieszkańców Miasta i Gminy Połaniec” stwierdzono, że:
 - a) realizator przedłożył w Urzędzie w dniu 8.12.2023 r. na kwotę 96.250,00 zł oraz w dniu 18.12.2024 r. na kwotę 175.000,00 zł jednorazowo za cały rok faktury za realizację zadań, zamiast za każdy miesiąc stosownie do postanowień zawartych umów,
 - b) nie egzekwowano przed dokonywaniem zapłaty przedłożenia przez realizatora „Arkusza Sprawozdawczego”, pomimo iż zapisy zawartych umów zobowiązywały Zamawiającego do dokonania zapłaty na rzecz Wykonawcy na podstawie miesięcznych faktur w terminie 30 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury za świadczone porady lekarskie oraz zabiegi pielęgniarstwa w oparciu o zatwierdzone przez Zamawiającego sprawozdanie.Nieprawidłowość narusza postanowienia zawartych umów: nr Or.8030.1.2023 i Or.8030.2.2023 z dnia 8.03.2023 r. oraz OR.8030.1.2024 z dnia 18.01.2024 r.
4. Raportów końcowych z realizacji w 2023 r. programów zdrowotnych nie zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej, co narusza art. 48a ust. 15 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych²⁴.
5. Zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy z dnia 22.12.2023 r. na odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych położonych na terenie Gminy Połaniec dokonano w terminie 44 dni, zamiast 30 dni od dnia wykonania zamówienia, co narusza art. 453 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
6. Do dnia 3.02.2025 r. zaniechano zwrotu kwot wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy wpłaconych przez podmioty biorące udział w prowadzonych przez Urząd postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego w kwocie co najmniej 49.251,84 zł ujętych w ewidencji księgowej na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”. W trakcie trwania niniejszej kontroli RIO dokonano zwrotu depozytów w wysokości 29.480,41 zł. Nieprawidłowość narusza art. 98 ust. 1 oraz art. 453 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

VI. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

Za wyniki otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego pn. „Organizacja i udział w rozgrywkach sportowych, popularyzacja piłki nożnej dla drużyny seniorów” w 2024 r. uznano protokół z zebrania komisji konkursowej do jego przeprowadzenia, który nie zawierał informacji o wysokości przyznanych środków publicznych oraz nie

²³ Dz. U. z 2025 r. poz. 277 ze zm., dalej ustawa Kodeks pracy

²⁴ Dz. U. z 2024 r. poz. 146 ze zm., dalej ustawa o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych

został ogłoszony w tablicy ogłoszeń Urzędu. Nieprawidłowość narusza art. 15 ust. 2h oraz art. 15 ust. 2j, w związku z art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie²⁵.

VII. W zakresie gospodarki mieniem:

W umowie dzierżawy z dnia 23.12.2021 r. nie zawarto postanowień o waloryzacji czynszu. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 6 zarządzenia nr 93/2020 Burmistrza z dnia 28 sierpnia 2020 r. w sprawie określenia wysokości stawek czynszu za grunty stanowiące własność Gminy Połaniec, zgodnie z którym stawki czynszu podlegają aktualizacji w związku ze wzrostem cen rynkowych nieruchomości, nie częściej niż 1 raz w roku oraz średniorocznym wskaźnikiem cen towarów i usług konsumpcyjnych zgodnie z corocznym komunikatem GUS oraz art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. W konsekwencji powyższego, w okresie obowiązywania umowy zaniżono dochody budżetowe o kwotę 2.763,52 zł.

VIII. W zakresie rozliczeń Gminy z jednostkami organizacyjnymi:

W latach 2022-2024 nie dokonywano oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej - Przychodnia Zdrowia na podstawie składanego przez Dyrektora raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej. Nieprawidłowość narusza art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej²⁶.

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 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 gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Burmistrz jako organ wykonawczy gminy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy).

Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Burmistrzu (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

²⁵ Dz. U. z 2024 r. poz. 1491 ze zm., dalej ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

²⁶ Dz. U. z 2025 r. poz. 450 ze zm., dalej ustawa o działalności leczniczej

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. W przypadku gdy ujęta w uchwale budżetowej kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów przekracza 100 000 tys. zł audytu wewnętrznego dokonywać przez audytora zatrudnionego na podstawie umowy o pracę, stosownie do art. 278 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
2. Przestrzegać obowiązku bieżącego udostępniania w BIP Urzędu informacji publicznych, stosownie do art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a) tiret drugi oraz art. 8 ust. 3 ustawy o dostępie do informacji publicznej, art. 246 ust. 2 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz § 34 ust. 9 i ust. 10 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
3. Dokonać zmian polityki rachunkowości, dostosowując jej uregulowania do faktycznych potrzeb jednostki i obowiązujących przepisów prawa, stosownie do art. 10 ust. 1, w związku z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
4. Księgi rachunkowe zamykać na dzień kończący rok obrotowy, stosownie do art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
5. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera stosować procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu, w tym wykorzystywać funkcję stosowanego programu komputerowego „zamknięcie miesiąca/roku”, powodującą nieodwracalne wyłączenie możliwości dokonywania zmian w dokonanych zapisach księgowych, zgodnie z art. 23 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 i pkt 2 oraz art. 25 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
6. Zapisy w dziennikach numerować w sposób ciągły – w okresie całego roku obrotowego, zgodnie z art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Ponadto przestrzegać obowiązku sporządzania za dany okres sprawozdawczy zestawienia obrotów dzienników częściowych oraz zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, stosownie do art. 14 ust. 3 oraz art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
7. Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych z saldami i zapisami kont księgi głównej, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
8. Ewidencję analityczną do kont Urzędu prowadzić zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, a w szczególności:
 - a) do konta 011 „Środki trwałe” prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych;

- b) do konta 800 „Fundusz jednostki” prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki oraz sporządzenie sprawozdania Zestawienie zmian w funduszu jednostki,
 - c) do konta 225-21 „Rozrachunki z budżetami” prowadzić ewidencję analityczną wg poszczególnych jednostek organizacyjnych objętych centralizacją rozliczeń z tytułu podatku VAT, celem ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdej z jednostek odrębnie.
9. W księgach rachunkowych roku obrotowego ujmować wszystkie obciążające jednostkę koszty dotyczące danego roku, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
 10. Na koncie 011 „Środki trwałe” dokonać ujęcia obiektów mostowych stanowiących rzeczywistą własność Gminy, tak aby zapisy dokonane w księgach rachunkowych odzwierciedlały stan faktyczny, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze zasady 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”,
 11. Dokonać rozliczenia zrealizowanych zadań inwestycyjnych ujętych na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” szczegółowo wskazanych w protokole kontroli. Ponadto na bieżąco wyjaśniać i rozliczać saldo Wn konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” w zakresie poniesionych kosztów na środki trwałe w budowie, tak by zapisy dokonane w księgach rachunkowych zawierały realne dane, stosownie do art. 24 ust. 2 w związku z art. 3ust. 1 pkt 16 ustawy o rachunkowości.
 12. Księgi rachunkowe budżetu oraz Urzędu prowadzić rzetelnie a operacje gospodarcze ujmować zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 oraz do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załącznikach nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, a w szczególności:
 - a) operacje wynikające z wyciągów bankowych do wyodrębnionego rachunku bankowego VAT Urzędu ewidencjonować na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald konta 130 z wyciągami bankowymi, tak by zapisy w księgach rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty oraz umożliwiały prawidłowe wykazywanie danych w sprawozdaniach budżetowych oraz z operacji finansowych,
 - b) na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” ujmować utworzone z sum depozytowych lokaty terminowe stanowiące zabezpieczenie należytego wykonania zobowiązania,
 - c) zrealizowane bezpośrednio z rachunku bankowego budżetu wydatki Urzędu, w ewidencji księgowej budżetu (organu) ujmować zapisem Wn 902 „Wydatki budżetu” i Ma 133 „Rachunek budżetu”, stosownie do zasad klasyfikacji ww. zdarzeń określonych przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości,
 - d) na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” ujmować rozrachunki z tytułów publicznoprawnych, a w szczególności z PGW „Wody Polskie” z tytułu należnych opłat,
 - e) należności z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych zarówno w części należnej budżetowi Gminy jak i w części należnej budżetowi państwa ujmować

- w ewidencji prowadzonej w Urzędzie na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (100% opłaty), natomiast wpływ zrealizowanych dochodów z ww. tytułu ujmować na stronie Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji ze stroną Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wg. podziałki klasyfikacji budżetowej 750/75011/0690 (100% opłaty),
- f) operacje nabycia udziałów w spółkach ujmować na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki” pod datą wpisu do KRS, mając na uwadze art. 262 § 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych²⁷.
13. W zakresie zobowiązań z tytułu sum depozytowych ujętych na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” przeprowadzić postępowanie wyjaśniające, mające na celu ustalenie tytułów i podmiotów wobec których Urząd posiada zobowiązania. W przypadkach, gdy kwoty zobowiązań dotyczą kwot wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy zatrzymanych przez Zamawiającego, w związku z zaistnieniem przesłanek określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych dokonać ich przekazania z rachunku sum depozytowych na rachunek dochodów Urzędu, mając na uwadze art. 4 pkt 12 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego²⁸.
14. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zapewnić właściwy obieg dowodów księgowych mając na uwadze, aby dowody zmian w stanie środków trwałych oraz inne dokumenty, z których wynikają zobowiązania i należności jednostki były przekazywane do Referatu Finansowo-Księgowego w terminie umożliwiającym prawidłową realizację zobowiązania oraz ujęcie zdarzeń okresie sprawozdawczym, którego dotyczą.
15. Działki, które są ujęte w ewidencji analitycznej środków trwałych łącznie, wprowadzić do tej ewidencji ilościowo i wartościowo jako poszczególne obiekty pod kolejnymi numerami inwentarzowymi, co umożliwi ustalenie ich wartości początkowej. Środki trwałe stanowiące własność Gminy, w tym grunty, ujmować ilościowo i wartościowo w księgach rachunkowych w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami zawartymi w części I „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych oraz zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze zasady tworzenia obiektów inwentarzowych, określone w uchwale z dnia 25 maja 2017 r. Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 11 „Środki trwałe”. W przypadku gruntów (działek), dla których nie określono wartości, wyceny dokonać zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
16. W księgach rachunkowych Urzędu prawne zaangażowanie wydatków budżetowych ujmować na podstawie zawartych umów, tj. pod faktyczną datą powstania zaangażowania środków, w tym wartość umowy, której wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym ujmować na koncie

²⁷ Dz. U. z 2024 r. poz. 18 ze zm.

²⁸ Dz. U. z 2024 r. poz. 1572 ze zm.

998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego", natomiast kwotę wydatków budżetowych dotyczących przyszłych lat, ujmować na koncie 999 "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat", stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz w obowiązujących w jednostce zasadach (polityce) rachunkowości, mając na uwadze § 8 ust. 4 pkt 2 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 38 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁹.

17. Prawidłowo stosować w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości klasyfikację dochodów i wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, w szczególności zgodnie z opisem zawartym w części pierwszej niniejszego wystąpienia.
18. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze wykazywać w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorach tych sprawozdań stanowiących załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r., stosownie do § 23 ust. 3 pkt 1, ust. 4, ust. 7 i ust. 8 tego rozporządzenia w związku z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
19. 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 budżetowej.
20. Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za lata 2021 - 2024 rok wraz z uzasadnieniem oraz przekazać je do RIO w Kielcach w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia.
21. W sprawozdaniach z operacji finansowych dane wykazywać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 10 ust. 4 w związku z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
22. Przeprowadzać na ostatni dzień roku budżetowego rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów, a przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy udokumentować oraz powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 26 ust. 1 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
23. Inwentaryzacją drogą spisu z natury obejmować znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu, stosownie do art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
24. Zaprzestać angażowania w wykonanie budżetu środków zgromadzonych na rachunkach bankowych dotyczących sum depozytowych, środków nadwyżki dochodów nad wydatkami z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oraz środków otrzymanych z funduszy celowych mając na uwadze iż finansowanie deficytu budżetowego możliwe

²⁹ Dz. U. z 2025 r. poz. 133, dalej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia w sprawie sprawozdawczości budżetowej

- jest wyłącznie przy wykorzystaniu środków wymienionych w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
25. Zrealizowane przez Urząd wydatki objęte planem finansowym jednostki, pokrywać ze środków otrzymanych bezpośrednio z rachunku budżetu Gminy, stosownie do art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Nie finansować wydatków budżetowych ze środków sum depozytowych.
 26. Spłaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych wykazywać za poszczególne lata w kol. 10.6 załącznika do Wieloletniej Prognozy Finansowej w kwotach zgodnych z harmonogramami spłat kredytów, pożyczek, wykupu obligacji określonych w umowach (aneksach) celem zachowania realistyczności WPF, stosownie do art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
 27. Terminowo regulować zobowiązania wobec PGW „Wody Polskie” z tytułu opłaty zmiennej za usługi wodne, stosownie do art. 272 ust. 18 ustawy Prawo wodne.
 28. Wydatków publicznych dokonywać w terminach i kwotach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
 29. Zaniechać udzielania pracownikom Urzędu zaliczek na wydatki, z wyłączeniem przypadków przewidzianych w przepisach prawa.
 30. Przestrzegać obowiązku ustalania przypadających jednostce należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
 31. Przy ustalaniu wartości szacunkowej zamówienia dla usług bankowych lub innych usług finansowych, przestrzegać zasady, że wartością zamówienia są opłaty, prowizje, odsetki i inne podobne świadczenia (w tym koszty obsługi kredytu krótkoterminowego), stosownie do art. 35 ust. 4 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
 32. Dokonywać rzetelnej kontroli przedkładanych przez podatników deklaracji, 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 ustawy ordynacja podatkowa.
 33. W deklaracji Gminy na podatek od nieruchomości wykazywać do opodatkowania grunty znajdujące się w posiadaniu samoistnym Gminy, z zastrzeżeniem art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz grunty będące w użytkowaniu wieczystym Gminy, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 2-3 oraz ust. 3 tej ustawy.
 34. Sporządzić korekty deklaracji Gminy na podatek od nieruchomości, z uwzględnieniem okresu przedawnienia oraz dokonać wpłaty podatku od nieruchomości.
 35. 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.
 36. W stosunku do podatników wskazanych w niniejszym wystąpieniu przeprowadzić czynności przewidziane przepisami ustawy Ordynacja podatkowa, z uwzględnieniem okresu przedawnienia wskazanego w art. 70 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Poinformować Izbę o skutkach przeprowadzonych postępowań.
 37. Prowadząc windykację zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

- w kierowanych upomnieniach, nie wykazywać zaległości objętych wcześniej skutecznie doręczonymi upomnieniami, stosownie do art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji,
 - koszty upomnień przypisywać w dniu ich doręczenia a następnie pobierać je na rzecz wierzyciela, stosownie do 15 § 2 ww. ustawy.
38. Dokonując ustalenia opłaty za zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót w pasie drogowym lub w celu umieszczania w pasie drogowym urządzeń obcych, powierzchnie zajmowanego pasa mniejsze niż 1 m² traktować jako zajęcie 1 m² pasa drogowego, stosownie do art. 40 ust. 10 ustawy o drogach publicznych.
 39. Opłatę adiacencką z tytułu wzrostu wartości nieruchomości powstałego na skutek jej podziału w kwocie naliczać w oparciu o wzrost wartości nieruchomości określony w sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego operacie szacunkowym, stosownie do art. 98a ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w związku z § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie scalania i podziału nieruchomości.
 40. Wynagrodzenie pracowników ustalać zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz Regulaminem wynagradzania Pracowników Urzędu.
 41. Zapewnić stosowanie dyspozycji art. 80 ustawy Kodeks pracy przy naliczaniu wynagrodzenia za pracę pracownikom gminnych spółek komunalnych będących radnymi Rady Miejskiej.
 42. Egzekwować od realizatorów programów zdrowotnych przestrzeganie obowiązków wynikających z zawartych umów.
 43. Raport z realizacji programów polityki zdrowotnej sporządzać się w terminie 3 miesięcy od dnia zakończenia jego realizacji i niezwłocznie przekazywać do Agencji Badań Medycznych oraz udostępniać w Biuletynie Informacji Publicznej, stosownie do art. 48a ust. 15 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.
 44. Sporządzać wyniki otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych, zawierające informacje o: nazwie oferenta, nazwie zadania publicznego oraz wysokości przyznanych środków publicznych, a następnie ogłaszać je w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń oraz na stronie internetowej organu administracji publicznej, stosownie do art. 15 ust. 2h oraz art. 15 ust. 2j, w związku z art. 13 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
 45. Wadium zwracać niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia wystąpienia jednej z okoliczności: upływu terminu związania ofertą, zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia, z wyjątkiem sytuacji gdy nie zostało rozstrzygnięte odwołanie na czynność unieważnienia albo nie upłynął termin do jego wniesienia, stosownie do art. 98 ust. 1 ustawy Prawo zamówień.
 46. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zwracać w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, stosownie do art. 453 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

47. W umowie dzierżawy zawierać postanowienia o waloryzacji czynszu, stosownie do obowiązujących w tym zakresie wewnętrznych regulacji oraz art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
48. Przestrzegać obowiązku dokonywania oceny sytuacji ekonomiczno- finansowej SP ZOZ w oparciu o raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej, stosownie do obowiązku określonego w art. 53a ust. 4 ustawy o działalności leczniczej.
49. Konsekwentnie realizować wnioski pokontrolne wydane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach, mając na celu usunięcie w sposób trwały nieprawidłowości stwierdzonych w wyniku czynności kontrolnych przeprowadzonych w jednostce.

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

W zawiadomieniu o wykonaniu wniosków pokontrolnych proszę poinformować o rezultatach finansowych podjętych działań (np. kwotach odpisów, przypisów, skutków dokonanych korekt). Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Z poważaniem

Damian Grzelka

Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

(Dokument podpisany elektronicznie)

Do wiadomości:

Rada Miejska w Połańcu