



Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach

Kielce, dnia 4 lipca 2025 r.

WK.60.5.2025

Pan Marian Partyka
Wójt Gminy Baćkowice

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 Baćkowicach w okresie od dnia 28 stycznia do dnia 15 kwietnia 2025 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Baćkowice** za 2024 r. i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 9 maja 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:

W 2023 r. nie prowadzono audytu wewnętrznego, pomimo że ujęta w uchwale budżetowej Gminy Baćkowice kwota dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł, co narusza art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych². Od dnia 15.01.2024 r. zawarto umowę na prowadzenie audytu.

II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W zarządzeniu Wójta z dnia 17 stycznia 2018 roku w sprawie przyjętych zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy w Baćkowicach (ze zmianami) nie wprowadzono oraz nie określono zasad funkcjonowania konta 095 „Środki trwałe obce” oraz 411 „Pozostałe obciążenia”, pomimo iż w okresie 2024 r. w ewidencji księgowej ujmowano zdarzenia gospodarcze na tych kontach. Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości³ w związku z § 20 ust. 1 pkt 1 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. W trakcie kontroli Wójt zarządzeniem z dnia 15 kwietnia 2025 r. wprowadził oraz określił zasady funkcjonowania konta 095 „Środki trwałe obce” oraz 411 „Pozostałe obciążenia”.

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 2023 r., poz. 120 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

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

2. W zakresie ujmowania operacji dotyczących zmian w stanie środków trwałych stwierdzono, że do kosztów zwiększenia wartości budynku szkoły w Modliborzycach nie zaliczono wszystkich poniesionych kosztów w wyniku realizacji inwestycji dotyczącej rozbudowy tego budynku. Powyższe wpłynęło na zaniżenie wartości środka trwałego o kwotę 9.702,14 zł. Nieprawidłowość narusza art. 28 ust. 8, art. 31 ust 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości.
3. Wystąpiły przypadki niebieżącego ujmowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych Urzędu, albowiem część zdarzeń dotyczących zwiększenia wartości środków trwałych na kwotę 392.166,13 zł nie została ujęta na koncie 011 „Środki trwałe” we właściwych okresach sprawozdawczych na skutek nieterminowego sporządzenia i przekazania do Referatu Księgowości dowodów OT/MO przez Referaty merytoryczne, co narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
4. W ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe” nie ujęto dwóch obiektów mostowych znajdujących się w ciągach dróg gminnych, co narusza art. 4 ust. 1, art. 17 ust. 1 pkt 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Nie prowadzono również ewidencji tych obiektów stosownie do art. 20 ust. 9 w związku z art. 19 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych⁵ oraz § 9 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 16 lutego 2005 r. w sprawie sposobu numeracji i ewidencji dróg publicznych, obiektów mostowych, tuneli, przepustów i promów oraz rejestru numerów nadanych drogom, obiektom mostowym i tunelom⁶.
5. W Zestawieniu zmian w funduszu jednostki według stanu na dzień 31.12.2023 r. w kolumnie „Stan na koniec roku” w poz. I.1.4. „Środki na inwestycje” wykazano 8.722.563,27 zł, pomimo iż z ewidencji księgowej konta 130-01 „Rachunek bieżący jednostki-wydatki” oraz rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za okres od początku roku do 31.12.2023 r. kwota wydatków poniesionych na inwestycje w 2023 r. wynosi 8.664.654,02 zł (§§ 605, 606, 610 i 637). Powyższe wynikało z zakwalifikowania do środków na inwestycje wydatków bieżących na łączną kwotę 57.909,25 zł.
Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z § 23 ust. 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
6. W jednostkowym sprawozdaniu RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (korekta nr 3) w kolumnie 7 „wydatki wykonane” w dziale 852, rozdziale 85213 § 2910 „Zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości” wykazano kwotę 517,68 zł, pomimo że nie wynika ona z ewidencji księgowej Urzędu prowadzonej na koncie 130-01. Powyższe wynikało z przekazania 517,68 zł na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego z rachunku budżetu zamiast z rachunku wydatków Urzędu. Ww. wydatki nie zostały ujęte na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

⁵ Dz. U. z 2024 r., poz. 320 ze zm. dalej ustawa o drogach publicznych

⁶ Dz.U. z 2005 r., nr 67, poz. 582, dalej rozporządzenie Ministra Infrastruktury w sprawie sposobu numeracji i ewidencji dróg publicznych, obiektów mostowych, tuneli, przepustów i promów oraz rejestru numerów nadanych drogom, obiektom mostowym i tunelom

Nieprawidłowość narusza art. § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 2 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁷ oraz § 8 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 37 do tego rozporządzenia.

7. W zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie ustalono następujące nieprawidłowości:
- a) W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 30 września 2024 r. (korekta nr 1) nie wykazano w kolumnie 3 „Wykonanie” w wierszach D12 „spłata udzielonych pożyczek” i D22. „udzielone pożyczki” przychodów i rozchodów z ww. tytułu w kwocie 94.173,00 zł,
 - b) W sprawozdaniu Rb-NDS sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (korekta nr 1) w kolumnie wykonanie: w wierszu D14. niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych wykazano kwotę 1.594.168,14 zł, zamiast kwotę 1.570.331,57 zł stanowiącą niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków, gdyż według stanu na dzień 31.12.2024 r. środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym prowadzonym w związku z realizacją projektów lub programów z udziałem środków pomocowych oraz realizacji innych zadań, w zakresie których umowa lub przepisy określają konieczność wydzielenia środków pieniężnych na odrębnych rachunkach (konto 133-16) wynosiły 724.064,52 zł. Ponadto w ww. pozycji należało uwzględnić nadwyżkę dochodów z tytułu opłaty pobieranej na podstawie przepisów ustawy Prawo ochrony Środowiska nad wydatkami w wysokości 846.267,05 zł. Różnicę w kwocie 23.836,57 zł należało wykazać w poz. D15. „wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych”, które zostały zaniżone o ww. kwotę.

Nieprawidłowości naruszają § 9 ust. 1 i 2 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 12 pkt 5 lit. b) i lit. d) oraz pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 37 do tego rozporządzenia.

8. W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2024 r., a w konsekwencji w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa – umorzenie zaległości podatkowych zawyżono: w podatku rolnym od osób fizycznych o kwotę 1.541,47 oraz w podatku leśnym od osób fizycznych o kwotę 9,00 zł. Wykazane skutki dotyczą 4 decyzji umorzeniowych doręczonych podatnikom w styczniu 2025 r. Kwoty z decyzji podlegają wykazaniu w sprawozdaniach za 2025 r.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku § 3 ust. 1 pkt 10 lit. a)

⁷ Dz. U. z 2024 r. poz. 454 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

oraz § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do tego rozporządzenia.

9. W 2024 r. dochody ze sprzedaży 2 nieruchomości gruntowych na kwotę 41.019,00 zł ujęto w dziale 600 rozdziale 60017, zamiast w dziale 700 rozdziale 70005, co narusza postanowienia Załącznika Nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁸.
10. W 2024 r. wystąpiły przypadki ujmowania w ewidencji konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”:
- przypisu podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego od osób fizycznych pod datą inną niż data doręczenia podatnikowi decyzji ustalającej,
 - przypisu podatku od środków transportowych od osób fizycznych pod inną datą niż data złożenia deklaracji podatkowej w Urzędzie,
 - odpisu podatku z tytułu decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku rolnym, podatku leśnym oraz umorzenia odsetek od tych zaległości, umorzenia zaległości w podatku od środków transportowych oraz umorzenia odsetek od tych zaległości pod inną datą data doręczenia podatnikowi decyzji.
- Nieprawidłowość narusza § 2 ust. 1 pkt 6 i 10 oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego⁹.

III. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

Obsługę bakową Gminy prowadzi Bankiem Spółdzielczy w Ostrowcu Świętokrzyskim na podstawie umowy ramowej w zakresie produktów bankowych zawartej w dniu 29.12.2023 roku na czas nieokreślony od dnia 1.01.2024 r. Umowę zawarto bez stosowania zasad określonych w przepisach o zamówieniach publicznych ze względu na ustalenie szacunkowej wartości zamówienia w wysokości nie przekraczającej 130.000 zł. Szacunkowa wartość zamówienia została określona w dniu 12.12.2023 r. w oparciu o koszty poniesione w 2023 roku i wyniosła 16.757 zł. Natomiast zgodnie z art. 35 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹⁰ podstawą ustalenia wartości zamówienia na usługi, których łączna cena nie może być określona, jest wartość miesięczna zamówienia pomnożona przez 48 - w przypadku zamówień udzielanych na czas nieoznaczony lub oznaczony dłuższy niż 48 miesięcy.

Ponadto przy ustalaniu wartości zamówienia ograniczono szacowanie wyłącznie do wysokości prowizji i opłat bankowych nie biorąc pod uwagę potencjalnych kosztów z tytułu odsetek od kredytu/pożyczki krótkoterminowego/ej na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 3.000.000,00 zł, co było zaplanowane w budżecie gminy na 2024 rok (uchwała Rady Gminy Nr LXXXIII/388/23 z dnia 21 grudnia 2023 r.). Również w budżecie 2025 r. zaplanowano zaciągnięcie kredytu/pożyczki krótkoterminowego/ej na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 3.000.000,00 zł (uchwała Rady Gminy Nr XII/62/24 z dnia 20 grudnia 2024 r.).

⁸ Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r.

⁹ Dz. U. Nr 208 poz. 1375, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.

¹⁰ Dz. U. z 2024 r. poz. 1320, dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

W związku z możliwością zaciągnięcia ww. zobowiązań koszty odsetek powinny zostać uwzględnione na etapie ustalania wartości zamówienia. Zgodnie z art. 35 ust. 4 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych w przypadku usług bankowych lub innych usług finansowych wartością zamówienia są nie tylko opłaty i prowizje, ale również odsetki i inne podobne świadczenia.

Pominięcie ww. elementów przy szacowaniu wartości zamówienia na obsługę bankową spowodowało zaniżenie wartości zamówienia, co mogło skutkować zaniechaniem stosowania zasad określonych w przepisach o zamówieniach publicznych i zawarciem umowy na czas nieokreślony.

Powyższe narusza art. 28 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług ustalone z należytą starannością.

Zgodnie art. 264 ust. 1 ustawy o finansach publicznych bankową obsługę budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykonuje bank wybrany na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych.

Zgodnie z art. 434 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych umowę zawiera się na czas oznaczony, natomiast zamawiający może zawrzeć umowę, której przedmiotem są świadczenia powtarzające się lub ciągłe, na okres dłuższy niż 4 lata, jeżeli wykonanie zamówienia w dłuższym okresie spowoduje oszczędności kosztów realizacji zamówienia w stosunku do okresu czteroletniego lub jest to uzasadnione zdolnościami płatniczymi zamawiającego lub zakresem planowanych nakładów oraz okresem niezbędnym do ich spłaty.

W świetle ww. przepisów prawa jednostka kontrolowana przed zawarciem umowy z bankiem obsługującym winna była przeprowadzić z należytą starannością szacowanie wartości zamówienia publicznego dotyczącego usług bankowych w celu określenia czy wartość zamówienia nie przekroczy 130.000 zł. W sytuacji, gdy wartość zamówienia nie przekroczy ww. kwoty jednostka powinna zastosować się do wewnętrznych uregulowań dotyczących udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 130.000 zł.

IV. W zakresie dochodów budżetowych:

1. Podatnik o nr konta 900/0007 – Gminna Biblioteka Publiczna w deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2021 - 2025 zawyżył o 286,09 m² powierzchnię użytkową budynków przekazanych będących w jej posiadaniu. Organ podatkowy nie dokonał weryfikacji danych zawartych w deklaracjach na podatek oraz nie wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień. Zawyżenie podatku za lata 2021 – 2025 wynosi 5.264,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2-3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa¹¹ w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych¹².
2. Podatnik o nr konta 221/51-00021204 w deklaracjach na podatek od środków transportowych na lata 2021-2024 r. wykazał do opodatkowania naczepę

¹¹ Dz. U. z 2025 r. poz. 111 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

¹² Dz. U. z 2025 r. poz. 707, dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdów 36 ton, 3 osiach i zawieszeniu pneumatycznym wg stawki podatkowej określonej w uchwale Rady Gminy Nr III/9/18 z dnia 13 grudnia 2018 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych w wysokości 1.300,00 zł, zamiast wg stawki 1.550,00 zł. Organ podatkowy nie dokonał weryfikacji danych zawartych w deklaracjach oraz nie wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień. Zaniżenie podatku za lata 2021 – 2024 wynosi 1.000,00 zł. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2-3 ustawy Ordynacja podatkowa.

V. W zakresie wydatków budżetowych:

Ogłoszenie o wykonaniu umowy z dnia 10.04.2024 r. na realizację zamówienia publicznego pn. „Budowa budynku ogrodowego na potrzeby parku wiejskiego w Baćkowicach” nieterminowo zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, co narusza art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.

VI. W zakresie gospodarki mieniem:

Nie oddano w trwałą zarząd części nieruchomości gruntowej zabudowanej będącej we władaniu jednostki budżetowej Dom Pomocy Społecznej w Baćkowicach. Nieprawidłowość narusza art. 43 ust. 1 w związku z art. 4 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

VII. W zakresie rozliczenia z jednostkami

1. Nie wyegzekwowano od Kierownika SPZPOZ terminowego przedłożenia sprawozdania finansowego za 2023 r. które zostało przedłożone w dniu 26.06.2024 r., zamiast do dnia 31.03.2024 r., co narusza art. 52 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
2. Wójt jako kierownik jednostki obsługującej nie sporządził w postaci elektronicznej sprawozdania finansowego za 2023 r. Gminnej Biblioteki Publicznej, co narusza art. 45 ust. 1f ustawy o rachunkowości.

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

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

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

Organem wykonawczym gminy jest Wójt, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Gminy, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy

(art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Wójt, jako organ wykonawczy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Gminy, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy). Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu, jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków 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. Prawidłowo ustalać wartość początkową środków trwałych, tj. do wartości środka trwałego zaliczać wszystkie koszty poniesione przez jednostkę w okresie budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, stosownie do art. 28 ust. 8 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 15 oraz art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
2. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca) wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
3. Zapewnić bieżące sporządzanie i przekazywanie do Referatu Księgowości dowodów dotyczących zmiany stanu składników majątkowych, celem umożliwienia ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca), w którym zdarzenia wystąpiły.
4. Ująć w ewidencji księgowej Urzędu w ewidencji środków trwałych (konto 011) pozostające w zarządzie Wójta w ciągu dróg gminnych mosty i inne obiekty inżynierskie, stosownie do art. 4 ust. 1, art. 17 ust. 1 pkt 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Prowadzić ewidencję obiektów mostowych zgodnie z art. 20 ust. 9 w związku z art. 19 ust. 2 pkt 4 ustawy o drogach publicznych w sposób przewidziany w § 9 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Infrastruktury w sprawie sposobu numeracji i ewidencji dróg publicznych, obiektów mostowych, tuneli, przepustów i promów oraz rejestru numerów nadanych drogom, obiektom mostowym i tunelom oraz w załączniku nr 4 do ww. rozporządzenia.
5. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, wykazywać w sprawozdaniu finansowym Zestawienie zmian w funduszu jednostki zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania stanowiącym zał. nr 11 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, stosownie do § 23 ust. 8 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.
6. Wydatki realizowane bezpośrednio z budżetu (np. zwroty dotacji) ujmować również w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w pkt 17 załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

7. Przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych poprzez wykazywanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹³, z uwzględnieniem zasad sporządzania sprawozdań w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych, stanowiącej załącznik nr 38 do tego rozporządzenia.
8. Sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-27S i Rb-PDP wraz z uzasadnieniem za 2024 r. i przekazać je do RIO w Kielcach, w terminie 5 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia.
9. Prawidłowo stosować w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości klasyfikację działań i rozdziałów dochodów określoną w załącznikach nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
10. Przypisów/odpisów podatków dokonywać w ewidencji księgowej pod właściwą datą, stosownie do § 2 ust. 1 pkt 6 i 10 oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.
11. Rozwiązać umowę ramową zawartą na czas nieokreślony z Bankiem Spółdzielczym w Ostrowcu Świętokrzyskim w zakresie prowadzenia obsługi bankowej.
12. Prawidłowo ustalać wartość zamówienia publicznego na usługi bankowe, stosownie do art. 28 w związku z art. 35 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
13. 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.
14. W przypadku wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, stosownie do art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
15. Wezwać podatnika o nr konta 900/0007 do złożenia skorygowanych deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2021-2025 oraz podatnika o nr konta 221/51-00021204 do złożenia skorygowanych deklaracji na podatek transportowych za lata 2021-2024. Poinformować Izbę o skutkach finansowych podjętych działań.
16. Zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, w terminie 30 dni od wykonania umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do art. 448 tej ustawy.
17. Przekazać w trwałą zarząd dla Domu Pomocy Społecznej w Baćkowicach część nieruchomości gruntowej będącej w jej władaniu, stosownie do art. 43 ust. 1, w związku z art. 4 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

¹³ Dz. U. z 2025 r. poz. 133

18. Zobowiązać Kierownika SPZPOZ do sporządzania i przedkładania rocznego sprawozdania finansowego nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego stosownie do zapisów art. 52 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
19. Sprawozdania finansowe samorządowych instytucji kultury sporządzać w postaci elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, stosownie do art. 45 ust. 1f i ust. 2 oraz ustawy o rachunkowości.

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 w Baćkowicach