



Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach

ul. Targowa 18,
25-520 Kielce

tel.: 41 36-01-600
e-mail: kielce@rio.gov.pl

Kielce, dn. 17 marca 2023 r.

WK.60.32.2022



Pan Tomasz Socha
Wójt Gminy Kije

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹ przeprowadziła w okresie od dnia 12 października do dnia 15 grudnia 2022 r. w Urzędzie Gminy w Kijach kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Kije za 2021 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 19 stycznia 2023 r.

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

I. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

W Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu nie udostępniano informacji publicznych dotyczących wyników przeprowadzanych w jednostce kontroli zewnętrznych, 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 publicznej².

II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 86/2016 Wójta z dnia 22 grudnia 2016 r. ze zmianami stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - a) opis zasad funkcjonowania konta 130/1 „Rachunek bieżący jednostki – dochody” nie jest dostosowany do faktycznych zasad funkcjonowania tego konta w księgach rachunkowych Urzędu. W polityce wskazano, iż konto służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki z tytułu dochodów budżetowych objętych planem finansowym jednostki. Saldo konta na koniec roku ulega likwidacji poprzez przeksięgowanie na podstawie rocznego sprawozdania budżetowego zrealizowanych dochodów budżetowych na stronę Wn konta 800. Podczas gdy stan faktyczny wskazuje, iż w Urzędzie, obok wspólnego rachunku budżetu i dochodów Urzędu, funkcjonują wyodrębnione rachunki dla dochodów

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 1668, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. z 2022 r. poz. 902, dalej ustawa o dostępie do informacji publicznej

Urzędu z tytułu podatków lokalnych, opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz za dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków.

Zastosowany w polityce opis nie wskazuje na konkretne rozwiązania w zakresie ewidencji dochodów. Zadaniem kierownika jednostki jest opracować przyjęte w danej jednostce zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont oraz ich powiązania z kontami księgi głównej w sposób jednoznaczny a nie w sposób dający swobodę interpretacyjną.

- b) nie określono stosowanych w jednostce zasad/metod amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych. W polityce wskazano jedynie, że „wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu okresowemu. W jednostce przyjęto metodę liniową odpisów umorzeniowo-amortyzacyjnych”. Nie wskazano konkretnej stawki dokonywania odpisów amortyzacyjnych.
- c) nie wskazano i nie aktualizowano stosowanej wersji programów służących do prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- d) w załączniku nr 3 „Wykaz kont dla Urzędu Gminy ” w opisie zasad funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” zawarto zapis, iż do konta 011 prowadzona jest ewidencja analityczna ręczna w księgach środków trwałych według grup klasyfikacji oraz ewidencja szczegółowa do konta 013 prowadzona jest ręcznie w księgach inwentarzowych, podczas gdy od 2020 r. w Urzędzie ewidencja analityczna do ww. kont jest prowadzona w sposób komputerowy.

Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) i c) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³, jak również § 7 ust. 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.

- 2. Dowody księgowe - faktury zakupu, które ujmowano w koszty w prawidłowym okresie sprawozdawczym, przechowywano w dokumentacji księgowej (segregator) podpisane pod polecenia przelewu (dowody zapłaty) stanowiące załączniki do wyciągów bankowych. W konsekwencji faktury, które zostały zaewidencjonowane w koszty danego miesiąca, a opłacone terminowo w kolejnym miesiącu znajdowały się w zbiorze dowodów księgowych miesiąca dokonania zapłaty. Równocześnie pomimo funkcjonowania w ewidencji Urzędu odrębnego dziennika częściowego pn. „Zakupy”, w którym ujmowano faktury zakupu, faktury te nie były przechowywane w odrębnym segregatorze, a w jednym miejscu wraz z wyciągami bankowymi i innymi dokumentami ujmowanymi w dzienniku pn. „Wydatki”.

Ponadto faktury VAT dotyczące operacji gospodarczych mających miejsce w grudniu 2021 r., które wpłynęły do Urzędu w styczniu 2022 r. i zostały memoriałowo prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej grudnia 2021 r. były przechowywane w oryginale w zbiorach dowodów (segregatorach) dotyczących stycznia 2022 r. Dowodom księgowym nadawano początkowe numery przypadające na styczeń 2022 r.

Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 4 pkt 1 i art. 73 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 3. W zakresie dokonywanych w 2021 r. zwrotów nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych i rodzinnych wraz z odsetkami w kwocie ogółem 23.413,02 zł ustalono iż:

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

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

- a) wpływ środków z rachunku bankowego GOPS na rachunek budżetu z ww. tytułów ujmowano w ewidencji księgowej budżetu na stronie Wn konta 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji ze stroną Ma konta 224 „Rozrachunki budżetu” (224-zwswi.UWKie), zamiast poprzez konto 222 „Zrealizowane dochody budżetowe”,
- b) zwrot nienależnie pobranych świadczeń z rachunku budżetu na rachunek budżetu państwa (Świętokrzyski Urząd Wojewódzki) ujmowano w ewidencji budżetu na stronie Wn konta 224 w korespondencji ze stroną Ma konta 133, zamiast zwrotów dokonywać z rachunku wydatków Urzędu (strona Wn konta zespołu „4” i Ma konta 130),
Ww. sposób ujmowania operacji spowodował, iż nie były one wykazywane w sprawozdaniach budżetowych.
- Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i 2, art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, art. 11 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵, § 21 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. wraz z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w załączniku nr 2 i nr 3 do ww. rozporządzenia oraz § 8 ust. 2 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶.
4. W zakresie ewidencji środków na rachunkach bankowych budżetu i Urzędu ustalono następujące nieprawidłowości:
- a) na koncie 133 „Rachunek budżetu” zdarzenia wynikające z wyciągów bankowych w zakresie pozostałych operacji dotyczących wpływu dochodów Urzędu, dotacji z ŚUW, udziałów (CIT, PIT), dochodów z Urzędów Skarbowych ujmowano zbiorczo jedną kwotą jako „zrealizowane dochody UG” lub operacje ujmowano w kilku kwotach w treści wpisując „zrealizowane dochody UG”. Ponadto wpływy w zakresie dochodów Urzędu były ujmowane na stronie Ma konta 901 „Dochody budżetu” bez powtórzenia zapisu w ewidencji analitycznej wg klasyfikacji budżetowej dochodów, za wyjątkiem wpływów z tytułu dotacji, subwencji i udziałów. Ustalono, iż na podstawie automatu księgowego w ostatnim dniu każdego miesiąca przenoszono zrealizowane dochody w kwotach łącznych na konto 901 wg podziałki klasyfikacji budżetowej na podstawie danych z jednostki budżetowej na koncie Urzędu 130/1 służącym do ewidencji dochodów wg podziałek klasyfikacji budżetowej.
- b) pomimo funkcjonowania w Urzędzie 3 odrębnych rachunków bankowych dla realizacji dochodów z tytułu podatków lokalnych, opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz opłat za dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków, na koncie 130/1 „Rachunek bieżący jednostki – dochody” nie ujmowano operacji wynikających z poszczególnych wyciągów bankowych. Zapisów operacji dokonywano wyłącznie w ewidencji szczegółowej (konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”). Ponadto operacje przekazania uzyskanych dochodów z ww. rachunków dochodów na rachunek bankowy budżetu ujmowano pod datą wyciągu bankowego na stronie Wn konta 130/1 w korespondencji ze stroną Ma konta 221 uznając tę operację jako zapis wtórny do operacji wpływu tych środków na rachunek budżetu. Wpływ środków na ww. rachunki na koniec danego miesiąca po operacji przekazania środków do budżetu, nie był ujmowany pod datą wystąpienia operacji na koncie 130/1, a na stronie Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i Ma 221, co spowodowało iż na koniec danego miesiąca konto 222 wykazuje saldo Wn nieprzewidziane rozporządzeniem Ministra

⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

⁶ Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. Następnie pod datą wpływu tych środków na rachunek budżetu ujmowano w ewidencji Urzędu na stronie Wn konta 130/1 i Ma 222 uznając tę operację jako zapis wtórny do operacji wpływu tej kwoty na rachunek budżetu.

W ewidencji budżetu pod datą ostatniego dnia miesiąca ujmowano zrealizowane dochody wynikające ze sprawozdania Rb-27S Urzędu zapisem: Wn 222 i Ma 901 wg klasyfikacji dochodów.

Przyjęty powyżej sposób ujmowania operacji w księgach rachunkowych budżetu i Urzędu nie posiada uzasadnienia, nie znajduje odzwierciedlenia w dowodach księgowych i powoduje, iż zapisy na ww. kontach nie są zgodne ze stanem rzeczywistym.

Ponadto dla ww. rachunków zaprowadzono jedno konto analityczne 130/1 „Rachunek bieżący jednostki – dochody”, co uniemożliwia dokonanie kontroli zgodności salda konta 130/1 z saldami końcowymi wykazanymi w ostatnich wyciągach bankowych w danym miesiącu.

c) w zakresie funkcjonowania rachunku budżetu dla projektu COVID – Punkt szczepień (konto 133/4) ustalono iż z rachunku:

– dokonywano przekazania środków pieniężnych na rachunek bieżący wydatków Urzędu jako refundacja części wynagrodzenia koordynatora punktu szczepień (w kwocie 23.356,67 zł) realizowanego bezpośrednio z rachunku bieżącego wydatków Urzędu, co ujmowano w ewidencji księgowej budżetu: Wn 223 i Ma 133/4.

– dokonywano bezpośredniej zapłaty na konta odbiorców za faktury oraz składki ZUS, US (w kwocie ogółem 9.467,33 zł), co ujmowano w ewidencji budżetu pod datą wyciągu bankowego w kwocie wydatków ogółem: Wn 223 i Ma 133/4.

Przyjęty sposób ujmowania operacji zapłaty w księgach rachunkowych budżetu nie posiada uzasadnienia, nie znajduje odzwierciedlenia w dowodach księgowych i powoduje, iż zapisy na kontach nie są zgodne ze stanem rzeczywistym, bowiem nie następował fizyczny przepływ środków pieniężnych z rachunku projektu na inny rachunek bankowy Urzędu celem zasilania rachunku na dokonywanie wydatków. Wydatki winny być ujmowane w ewidencji budżetu na stronie Wn konta 902 i Ma 133.

Nieprawidłowości zaruszają zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz art. 4 ust. 1 i 2, art. 24 ust. 2, ust. 4 pkt 1, art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

5. Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont budżetu i Urzędu przy księgowaniu nw. operacji gospodarczych:

a) w księgach rachunkowych budżetu nie prowadzono ewidencji z tytułu odsetek od kredytów w kwocie 57.738,35 zł na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe”; ewidencję w księgach rachunkowych Urzędu prowadzono z pominięciem etapu naliczenia odsetek na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, ujmując ich zapłatę bezpośrednio w koszty na koncie 751 „Koszty finansowe”,

b) rozrachunki z tytułu składek za przynależność Gminy do związków i stowarzyszeń w kwocie ogółem 9.816,54 zł ujmowano na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

c) składki z tytułu PFRON za kwiecień, maj, czerwiec i grudzień 2021 r. w kwocie 4.523,00 zł ujęto bezpośrednio w koszty na stronie Wn konta 405, z pominięciem etapu naliczenia na stronie Ma konta 229 „Rozrachunki publiczno-prawne”,

d) rozrachunki z budżetami z tytułu zwrotu kosztów uczęszczania ucznia z terenu Gminy Kije do placówki oświatowej na terenie innej gminy w kwocie ogółem 70.843,71 zł ujmowano na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- e) środki w kwocie 10.000,00 zł dla Komendy Wojewódzkiej Policji w Kielcach tytułem wpłaty na państwowy fundusz celowy wg §2300 „Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy” oraz dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Pińczowie wg §6170 „Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych” zostały bezpodstawnie rozliczone na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,
- f) faktura zakupu kalkulatorów na kwotę 386,99 zł, która wpłynęła do UG w dn. 11.06.2021 r. pomimo prawidłowej dekretacji (Wn 013 i Ma 201), nie została ujęta w ewidencji księgowej konta 201, a wydatek ujęto na stronie Ma konta 130/2 w korespondencji ze stroną Wn konta 013 „Pozostałe środki trwałe”,
- g) środki pieniężne wydatkowane na sfinansowanie inwestycji w kwocie 1.799,99 zł ujęto w księgach Urzędu bez równoległego zapisu na stronie Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” i stronie Ma konta 800 „Fundusz jednostki”.
Ponadto, pomimo pomniejszenia konta 130/2 „Rachunek bieżący jednostki – wydatki” wg 75095/§§6057 i 6059, w związku z rozliczeniem podatku VAT o kwotę ogółem 29.349,00 zł, nie dokonano pomniejszenia obrotów konta 810 (strona Wn) i 800 (strona Ma) o ww. kwotę.
W konsekwencji w Zestawieniu zmian w funduszu Urzędu za 2021 rok w poz. I.1.4 „Środki na inwestycje” wykazano kwotę 2.763.492,73 zł, zamiast kwoty 2.735.943,72 zł oraz zawyżono o 27.5498,01 zł kwotę wykazaną w poz. I.2.4. „Dotacje i środki na inwestycje”.
Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2, art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
6. W zakresie operacji objętych podatkiem od towarów i usług VAT ustalono następujące nieprawidłowości:
- a) pod datą 2.01.2021 r. dokonano przeksięgowania rozliczenia podatku VAT należnego za rok ubiegły do przeniesienia na kolejny okres rozliczeniowy w kwocie 34.513,00 zł na stronę Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” w korespondencji ze stroną Ma konta 720 wg podziałki klasyfikacji dochodów z §0940 jako przypis należności w 2021 r.
Równocześnie wpływ w 2021 r. na rachunek budżetu ww. kwoty 34.513,00 zł ujęto jako zapis wtórny na koncie 130/1 „Rachunek bieżący jednostki – dochody” w korespondencji z kontem 225-1 „Rozrachunki z budżetami – rozrachunki z tytułu podatku VAT”.
Powyższe wskazuje, iż w 2021 r. na koncie 130/1 „Rachunek bieżący jednostki – dochody” (strona Wn) ujęto kwotę ogółem 34.513,00 zł wg §0940 jako rozliczenie nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym, która to kwota wg poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów (rozdział 01010, 40002, 75023 i 90001) na koniec roku została przeksięgowana na konto 800-I.2.2. Tym samym na konto 800-I.2.2 ww. kwota została przekazana podwójnie: raz z konta 222 i drugi raz z konta 130/1, co spowodowało, iż zawyżono dochody wykonane wg ww. podziałek o kwotę ogółem 34.513,00 zł.
Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2, art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. i zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia.
- b) zmniejszenia uzyskanych dochodów brutto o podatek VAT należny (wg rejestru sprzedaży z danego miesiąca) dokonywano w ewidencji księgowej Urzędu w następnym miesiącu pod datą zapłaty podatku VAT do US (za wyjątkiem grudnia 2021 r.). Nieprawidłowość narusza

art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług⁷, art. 3 i art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁸ oraz art. 111 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

- 7.** W zakresie terminowości ujmowania zdarzeń w księgach Urzędu ustalono, iż:
- a)** koszty dotyczące składek na PFRON za maj i czerwiec w kwocie ogółem 2.264,00 zł ujęto w koszty miesiąca, w którym dokonano zapłaty, zamiast w koszty miesiąca, którego zapłata dotyczyła,
 - b)** przypis opłat za czynsz najmu/dzierżawy ujęto w ewidencji księgowej (analitycznej) jednorazowo w wysokości należnej opłaty za cały rok, zamiast w wysokości wystawianej co miesiąc faktury VAT, co powoduje iż w sprawozdaniu Rb-27S Urzędu za okresy kwartalne w kol. 9 „należności pozostałe do zapłaty ogółem” wykazywana jest należność w wysokości opłaty należnej za pozostałą część roku, mimo iż w rzeczywistości najemca/dzierżawca nie posiada należności w takiej kwocie,
 - c)** zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 540.807,30 zł oraz środków trwałych na kwotę 13.968,00 zł nie zostały ujęte na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” oraz koncie 011 „Środki trwałe” we właściwych okresach sprawozdawczych. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- 8.** W 2021 r. na stan konta 013 „Pozostałe środki trwałe”:
- a)** przyjęto środki trwałe na kwotę ogółem 576,99 zł, których wartość jednostkowa wynosiła poniżej 200,00 zł oraz środki wchodzące w skład katalogu środków wyłączonych w polityce rachunkowości z ewidencji pozostałych środków trwałych, tj. zakupione na potrzeby jednostki materiały biurowe, co narusza postanowienia dotyczące zasad funkcjonowania konta 013 zawartych w polityce rachunkowości – załącznik nr 1 część 2 pkt VI „Szczegółowe ustalenia zakładowego planu kont ...” do zarządzenia Nr 31/2018 Wójta z dnia 13 marca 2018 r. ze zmianami,
 - b)** przyjęto meble biurowe o wartości 3.700,00 zł, podczas gdy wartość mebli na fakturze VAT wyniosła ogółem 12.800,00 zł. Pozostałe meble o wartości ogółem 9.100,00 zł zostały nieodpłatnie przekazane na stan wyposażenia Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kijach mieszczącego się w budynku Urzędu. Z ewidencji księgowej Urzędu i dekretacji na fakturze wynika, iż operacja zapłaty została ujęta na stronie Wn konta 201 i Ma konta 130/2 wg podziałki 75023/§4210, faktura została ujęta na stronie Wn konta 013 w kwocie 3.700,00 zł i konta 401 w kwocie 9.100,00 zł w korespondencji ze stroną Ma konta 201 wg podziałki 75023/§4210. Powyższe wskazuje, iż z planu finansowego Urzędu Gminy dokonano zakupu mebli dla innej jednostki. Zakupu dokonano na podstawie umowy nr GIROŚ 7021.5.2021 z dn. 13.04.2021 r. na dostawę i montaż mebli biurowych do Urzędu Gminy w Kijach. Wydatek ujęto wg rozdziału 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, pomimo iż wydatek w kwocie 9.100,00 zł dotyczył zakupów dla GOPS, dla którego właściwy jest rozdział 85219 „Ośrodki pomocy społecznej”. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości oraz art. 11 ust. 3 i art. 44 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych, jak również zasady klasyfikacji rozdziałów określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

⁷ Dz. U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.

⁸ Dz. U. z 2022 poz. 2267 ze zm., dalej ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego

9. Koszty dotyczące zakupu wartości niematerialnych i prawnych na kwotę ogółem 540.807,30 zł (system e-usługi do zdalnego odczytu pomiaru wody) ujęto w ewidencji księgowej Urzędu na stronie Wn konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” w korespondencji ze stroną Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, co w konsekwencji spowodowało ujęcie zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych zapisem: Wn 020 „Wartości niematerialne i prawne” i Ma 080, pomimo iż te składniki aktywów nie wpisują się w określoną w ustawie o rachunkowości definicję środków trwałych w budowie.
- Powyższe narusza zasady funkcjonowania konta 020 i 080 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z art. 3 ust. 1 pkt 14 i 16 ustawy o rachunkowości.
10. W zakresie sporządzania sprawozdań finansowych za 2021 r. ustalono, iż:
- a) bilans z wykonania budżetu Gminy został sporządzony z datą z datą 18.05.2022 r., zamiast do dnia 30.04.2022 r., co narusza termin określony § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 marca 2022 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji⁹, zgodnie z którym „termin sporządzenia sprawozdań finansowych, a także bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego przesuwają się o 1 miesiąc w porównaniu do terminu wynikającego z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”
- b) w bilansie Urzędu Gminy w Aktywach z poz. B.II.1 „Należności z tytułu dostaw i usług” wykazano kwotę 122.520,15 zł, która nie stanowi należności z tytułu dostaw i usług ujmowanych na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, a stanowi ona sumę sald Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wg analityki 221/1 „Należności z tytułu usług”, 221/3 „Należności z tytułu czynszów”, 221/5 „Należności z tytułu opłat za wywóz odpadów komunalnych”, 221/6 „Należności z tytułu opłat za wodę i odprowadzanie ścieków” i 221/7 „Należności z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego, korzystanie z przystanków”, które winny być ujęte w poz. B.II.4 „Pozostałe należności”.
- Wykazanie w sprawozdaniu finansowym danych niezgodnych z ich treścią ekonomiczną narusza § 23 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku ze wzorem ww. sprawozdania określonym załącznikiem nr 5 do ww. rozporządzenia oraz art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.
11. Na dzień 31.12.2021 r. saldo konta 800-I.2.2 „Fundusz jednostki-zrealizowane dochody budżetowe” w kwocie 26.492.281,49 zł podlegające wykazaniu w sprawozdaniu Zestawienie zmian w funduszu Urzędu za 2021 r. , zostało ustalone niezgodnie ze stanem rzeczywistym, na skutek nieprawidłowego ewidencjonowania w księgach rachunkowych jednostki, operacji gospodarczych dotyczących wpływu na rachunek bankowy budżetu dotacji, subwencji oraz udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych, w szczególności:
- a) w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 130/1 „Rachunek bieżący jednostki” wg 75801/2920 bezpodstawnie ujęto operację wpływu na rachunek bankowy budżetu w dniu 22.12.2021 r. części oświatowej subwencji ogólnej na styczeń 2022 r. w kwocie 280.639,00 zł w korespondencji ze stroną Ma konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”. Jednocześnie w 2021 r. w księgach Urzędu nie ujęto operacji przeksięgowania

⁹ Dz. U. z 2022 r. poz. 561

subwencji, która w kwocie 276.453,00 zł wpłynęła na rachunek budżetu w grudniu 2020 r. stanowiącej dochody stycznia 2021 r.,

Ponadto na dzień 31.12.2021 r. saldo Ma konta 840 w kwocie 285.326,18 zł zostało ustalone niezgodnie ze stanem rzeczywistym a następnie wykazane w bilansie Urzędu w Pasywach w poz. IV. Rozliczenia międzyokresowe.

b) W zakresie dochodów z tytułu udziału we wpływach podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) w księgach Urzędu 2021 r. powtórzono na koncie 130/1 wg 75621/0010 operację dotyczącą wpływu w dniu 8 i 28.01.2021 r. na rachunek bankowy budżetu ostatecznego rozliczenia udziałów za grudzień 2020 r. w kwocie 91.034,00 zł, natomiast nie ujęto w księgach 2021 r. na koncie 130/1 wg tej podziałki przypisanych w grudniu 2021 r. należnych za 2021 r. udziałów, które wpłynęły w styczniu 2022 r. w kwocie 135.794,00 zł.

c) w zakresie dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) i z US na koncie 130/1 wg 75616/§0500 powtórzono operację wpływu udziałów w dn. 4.01.2021 r. za 2020 r. w kwocie 100,00 zł a nie ujęto na koncie 130/1 przypisanych w grudniu 2021 r. należnych udziałów, które wpłynęły w styczniu 2022 r. wg 75616/0050 i 75621/0020 w kwocie ogółem 1.568,60 zł.

W konsekwencji na stronę Wn konta 800-I.2.2 „Fundusz jednostki-zrealizowane dochody budżetowe” prześlęgowano z konta 130/1 środki w kwocie 371.773,00 zł, mimo że środki z powyższego tytułu nie stanowiły dochodów 2021 r. oraz nie ujęto na tym koncie środków w kwocie 413.815,60 zł z stanowiących dochody 2021 r. Zawyżono również dochody wg podziałki 70005/§0750 o 1,00 zł. Różnica wynosi 42.041,60 zł (zaniżono)

d) w zakresie niewykorzystanych w 2021 r. dotacji celowych przypisanych w grudniu 2021 r. do zwrotu do ŚUW w styczniu 2022 r. nie dokonano pomniejszenia konta 130/1 o kwotę do zwrotu 1.082,29 zł (wg 75011/§2010), a dokonano w styczniu 2021 r. pomniejszenia konta 130/1 o kwotę 72,50 zł tytułem zwrotu dotacji za 2020 r. wg 75011/§2010. W konsekwencji na stronę Wn konta 800-I.2.2 prześlęgowano z konta 130/1 środki w kwocie ogółem 77.304,00 zł, zamiast 76.221,71 zł oraz na stronę Ma prześlęgowano kwotę 72,50 zł. Różnica wynosi 1.082,29 zł (zawyżono) i 72,50 zł (zaniżono).

e) na konto 800-I.2.2 pod datą 31.12.2021 r. dokumentem W/309/21 prześlęgowano saldo Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” w kwocie 34.513,00 zł wg podziałek: 01010/§0940 (33.354,00 zł), 40002/§0940 (4,00 zł), 75023/§0940 (32,00 zł) i 1.123,00 zł (90001/§0940) dotyczące rozliczenia nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym za grudzień 2020 r.

Powyższe skutkowało tym, iż na koniec 2021 r. saldo konta 800 „Fundusz jednostki” zostało ustalone niezgodnie ze stanem rzeczywistym, tj. ogółem zaniżono dochody wykonane o 6.518,81 zł, co spowodowało, iż w Zestawieniu zmian fundusz Urzędu w poz. I.2.2. „Zrealizowane dochody budżetowe” wykazano 26.492.281,49 zł, zamiast 26.498.800,30 zł.

Ponadto w księgach Urzędu w 2021 r. dokonano przypisu:

- pod datą 31.12.2021 r. ostatecznego rozliczenia udziałów (PIT) za 2021 r., które wpłynęły w dniach 7 i 28.01.2022 r. w kwocie ogółem 135.794,00 zł zapisem: Wn 221/2 i Ma 720,
- pod datą 31.12.2021 r. należnych udziałów CIT i z US za 2021 r., które wpłynęły w dniach 3, 4 i 13.01.2022 r. w kwocie ogółem 1.568,60 zł zapisem: Wn 221/2 i Ma 720,
- pod datą 31.12.2021 r. kwoty dotacji do zwrotu do ŚUW w styczniu 2022 r. w kwocie 1.082,29 zł zapisem: Wn 720 i Ma 221/2.

Dokonywanie przypisów przy braku ujmowania ww. operacji na koncie 130/1 spowodowało, iż na dzień 31.12.2021 r. konto 221/2 wykazuje saldo Wn w zawyżonej kwocie o 137.362,60 zł oraz bezzasadnie wykazuje saldo Ma w kwocie 1.082,29 zł, które to salda w konsekwencji zostały wykazane zgodnie z ewidencją księgową Urzędu w bilansie Urzędu za 2021 r. oraz prawidłowo zgodnie z treścią ekonomiczną i ewidencją księgową budżetu (konto 224) w bilansie z wykonanie budżetu Gminy za 2021 r.

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 9 i § 23 ust. 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia.

12. W zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych ustalono następujące nieprawidłowości:

a) w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. (z dn. 18.02.2022 r.)

– w podziałce 756/75616/§0430 w kol. 7 „Dochody wykonane” wykazano dane w kwocie 30,00 zł, podczas gdy w ewidencji księgowej zarówno konta 901 „Dochody budżetu” jak i 130/1 „Rachunek bieżący jednostki-dochody” nie funkcjonuje taka podziałka, a wynikająca z konta 130/1 kwota 30,00 zł wg § 0430 dotyczy rozdziału 75618,

– w podziałce 750/75023/§0830 w kol. 9 „należności pozostałe do zapłaty ogółem” wykazano kwotę 800,00 zł, podczas gdy z ewidencji księgowej konta 221/3 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie wynika ww. podziałka a kwota 800,00 zł wynika z konta 221/3 dla podziałki 750/75023/§0750 – w sprawozdaniu brak tej podziałki.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i 2 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 1 pkt 4, pkt 7 i 8 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.

– w podziałce 85502/§2360 w kol. 5 „Należności” wykazano kwotę 20.595,88 zł; w kol. 9 i 10 „należności pozostałe do zapłaty” nie wykazano żadnych danych, pomimo iż z części B „Dane uzupełniające do sprawozdania” do zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ Gminy za 2021 r. dla ww. rozdziału z kol. 2 „Należności” wynika kwota 397.559,50 zł, z kol. 3 „zaległości” kwota 376.963,62 zł.

Dane wynikające z części B wg podziałki 85502/2360 wykazano w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S Gminy za 2021 r., co wskazuje iż sprawozdanie zbiorcze Rb-27S nie zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-27S Urzędu jako jednostki i organu oraz sprawozdań jednostek budżetowych GOPS i ZPO.

Nieprawidłowość narusza § 6 ust. 1 pkt 3 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 6 ust. 3 i ust. 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.

b) w sprawozdaniach Rb-27S Urzędu w podziałce 700/70005/§0750 w kol. 7 „Dochody wykonane” za okres od początku roku do dnia 31 stycznia 2021 r. (korekta nr 1 z dn. 10.03.2021 r.) wykazano kwotę 2.136,82 zł, do dnia 28 lutego 2021 r. (z dn. 10.03.2021 r.) kwotę 38.680,95 zł, do dnia 31 marca 2021 r. (korekta nr 1 z dn. 26.04.2021 r.) kwotę 47.455,47 zł, pomimo iż z ewidencji księgowej konta 130/1 „Rachunek bieżący jednostki-dochody” wg podziałki 700/70005/§0750 za ww. okresy wynikają inne kwoty, tj.: odpowiednio kwota 9.345,82 zł, 39.958,95 zł oraz 48.689,47 zł.

c) w sprawozdaniu Rb-27ZZ Urzędu z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu

terytorialnego ustawami za okres 2021 r. (z dn. 26.01.2022 r.) w kol. 6 „Dochody wykonane” wg podziałki 750/75011/§0690 wykazano dane w kwocie 3.565,00 zł dotyczące opłat za udostępnianie danych osobowych, które nie wynikają z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 130 wg powyższej podziałki klasyfikacji budżetowej, bowiem w Urzędzie wg podziałki 75011/§0690 ujęto 95% opłaty, a 5% opłaty ujęto w podziałce 75011/§2360, zamiast zgodnie ze stanem faktycznym ujmować całość opłaty (31,00 zł) w miejscu powstania dochodu, tj. wg §0690 „Wpływy z różnych opłat”.

W rezultacie zarówno w Zestawieniu zmian w funduszu Urzędu jak i w Rachunku zysków i strat Urzędu wykazano 5% dochodów z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych, zamiast 100%.

Nieprawidłowości zawarte w pkt b) i c) naruszają § 9 ust. 1 i 2 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 1 pkt 4 i § 6 ust. 1 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.

- 13.** W zakresie wykazania kwot skutków finansowych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy za okres 2021 roku (z dn. 18.02.2022 r.) ustalono, że:

- a) w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okresy sprawozdawcze” w podatku od środków transportowych zaniżono skutki o kwotę 11.650,70 zł z powodu przyjęcia do obliczeń błędnej (zaniżonej) maksymalnej ustawowej stawki podatkowej dla pojazdu ciągnik siodłowy o DMC zespołu pojazdów powyżej 36 t w wysokości 2.600,58 zł, zamiast 3.364,56 zł,
- b) w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy - rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności” zawyżono skutki o kwotę 250,00 zł, bowiem do ich wyliczenia uwzględniono decyzję Wójta w sprawie odroczenia terminu płatności zaległości podatkowej w podatku rolnym do dnia 15.11.2021 r.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt 11 lit. b) Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia oraz § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁰ w związku z § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych, stanowiącej załącznik nr 37 do tego rozporządzenia.

- 14.** W zakresie sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych ustalono następujące nieprawidłowości:

- a) kwota zadłużenia wykazana w sprawozdaniu Rb-Z Urzędu o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2021 r. (z dn. 26.01.2022 r.) w części A. „Zobowiązania według tytułów dłużnych” wynosi ogółem 0,00 zł (kol. 2), mimo iż na koniec 2021 r. jednostka posiadała zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów ujętych na koncie 134 „Kredyty bankowe” podlegające wykazaniu w tym sprawozdaniu w kwocie 4.286.832,00 zł. Kwota zadłużenia w wysokości 4.286.832,00 zł została wykazana w łącznym sprawozdaniu Rb-Z Gminy za 2021 r. sporządzonym w dn. 18.02.2022 r.

¹⁰ Dz. U. z 2022 r. poz. 144, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej

- b) nie sporządzono jednostkowego rocznego sprawozdania uzupełniającego Rb-UZ o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych Urzędu Gminy za 2021 r., mimo że na koniec 2021 r. jednostka posiadała zobowiązania podlegające wykazaniu w tym sprawozdaniu w kwocie 4.286.832,00 zł. Z datą 18.02.2022 r. sporządzono łączne sprawozdanie Rb-UZ Gminy za 2021 r. Powyższe wskazuje, iż sprawozdania łączne Rb-Z i Rb-UZ Gminy za 2021 r. nie zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego, a na podstawie ewidencji księgowej.
- Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i pkt 2, § 8 ust. 1 i ust. 2 pkt 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 finansowych¹¹ oraz „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia.
15. W zakresie inwentaryzacji wg stanu na dzień 31.12.2021 r. ustalono następujące nieprawidłowości:
- a) inwentaryzację zobowiązań z tytułu kredytów (konto 134 „Kredyty bankowe” – saldo Ma w kwocie 4.286.832,00 zł) przeprowadzono drogą otrzymania od banków potwierżeń sald, zamiast drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.
- b) inwentaryzacja salda konta 011 „Środki trwałe” (gr. 2), salda konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” oraz salda konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” nie została właściwie przeprowadzona oraz należycie i szczegółowo udokumentowana, bowiem w sporządzonych protokołach wskazano salda na dzień 31.12.2021 r. dla obiektów inżynierii wodnej i lądowej w kwocie ogółem 70.016.516,17 zł oraz wartości niematerialnych i prawnych w kwocie ogółem 706.587,80 zł bez odniesienia się do konkretnych obiektów, budowli czy wartości niematerialnych i prawnych stanowiących odpowiednio saldo konta 011 dla grupy „2” i konta 020 na dzień 31.12.2021 r., nie wskazano dokumentów, na podstawie których weryfikacja została przeprowadzona. W zakresie konta 080 w protokole wpisano nazwy 7 zadań wraz z saldami na koniec 2021 r. na kwotę ogółem 1.826.129,22 zł bez wskazania poszczególnych dowodów księgowych nakładów inwestycyjnych dotyczących tych zadań (m.in. faktur, rachunków).
- Weryfikacja polegająca na przepisaniu z ewidencji księgowej do „Protokołu weryfikacji” sald nie pozwala na ustalenie stanu rzeczywistego i nie ujawnia żadnych rozbieżności między ewidencją księgową a dokumentami źródłowymi
- c) inwentaryzacji składników majątku będących własnością Kancelarii Prezesa Rady Ministrów w Warszawie użytkowanych przez Urząd Gminy (komputer, monitor, drukarka, skaner, UPS) o wartości ogółem 25.117,68 zł dokonano metodą spisu z natury w dniach 14-27 października 2021 r. według stanu na dzień 11.06.2021 r., natomiast nie przeprowadzono ponownie inwentaryzacji wg stanu na dzień 31.12.2021 r.
- Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3, ust. 2, ust. 3 pkt 1 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
16. W zakresie prawidłowości prowadzenia ewidencji podatków stwierdzono, iż część wpłat podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych dokonanych u inkasentów ujmowano w ewidencji na kartotekach kontowych podatników pod datą rozliczania się

¹¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

inkasenta z pobranych podatków, zamiast pod faktyczną datą wpłaty, co narusza art. 60 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa¹².

Ponadto ustalono, iż pomimo rozliczania się inkasenta z sołectwa Kije z pobranych podatków z tytułu III raty w dn. 2.09.2021 r. oraz IV raty w dn. 8.11.2021 r. oraz inkasenta z sołectwa Umianowice z tytułu I raty w dn. 12.03 i 15.03.2021 r. na kwitariuszach dla każdego podatnika wskazywano datę wpłaty 15.03, 15.05, 15.09 i 15.11.2021 r., którą to datę uznawano za datę wpłaty raty podatku przez podatnika u inkasenta.

17. Kontrola ujmowania zaangażowanie wydatków, czyli wartości umów na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” wykazała, że:

- wartość umów nr: SO.271.1.2021, SO.271.21.2021, GIROŚ.7013.3.2021 oraz wartość części umowy nr GIROŚ.271.2.2021 w łącznej kwocie 118.973,00 zł, ujęto w terminie od 44 do 111 dni po terminie zawarcia umowy,
- nie ujęto wartości umowy nr SO.271.9.2021 oraz wartości części umowy nr GIROŚ.271.2.2021 w łącznej kwocie 28.995,60 zł,
- w dniu 02.01.2021 r. ujęto w podziałce 921/92109/6050 kwotę 47.069,00 zł, tj. kwotę niewynikającą z wartości umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Powyższe narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasady funkcjonowania konta 998 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

18. W zakresie stosowania w 2021 r. klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że:

- wydatek dotyczący zakupu środków do odstraszania owadów i worków na śmieci z przeznaczeniem dla OSP w Kijach w kwocie 86,00 zł zaklasyfikowano do działu 600 „Transport i łączność”, rozdziału 60016 „Drogi publiczne gminne” §4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”, zamiast do działu 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdziału 75412 „Ochotnicze straże pożarne” §4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”,
- dochody ze sprzedaży nieruchomości niebędących gruntami lub użytkami rolnymi w łącznej kwocie 48.580,00 zł zaklasyfikowano do działu 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdziału 01095 „Pozostała działalność”, zamiast do działu 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziału 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”.
- 5% wpływów z opłat za udostępnienie danych osobowych w kwocie 178,25 zł ujmowano w §2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” zamiast całość opłaty ujmować w §0690 „Wpływy z różnych opłat”.

Nieprawidłowości naruszają zasady klasyfikacji działów, rozdziałów oraz paragrafów dochodów i wydatków i środków określone w załączniku Nr 1, 2, 3 oraz 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów.

III. W zakresie realizacji budżetu Gminy:

1. W zakresie zawierania umów na bankową obsługę budżetu Gminy Kije i jej jednostek organizacyjnych ustalono następujące nieprawidłowości:

a) Jako stroną umowy zawartej z bankiem na prowadzenie rachunku rozliczeniowego bieżącego

¹² Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm., dalej Ordynacja podatkowa

- i rachunków pomocniczych Urzędu Gminy wskazano tenże Urząd, zamiast Gminę Kije, co narusza art. 2 i art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym¹³.
- b) Umowa na obsługę bankową budżetu Gminy Kije i jej jednostek organizacyjnych uwzględnia prowadzenie rachunków bankowych dla 2 samorządowych instytucji kultury, posiadających osobowość prawną, co narusza art. 264 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 17 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej¹⁴.
2. W zakresie spełniania kryterium realistyczności danych ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kije na lata 2021-2035 stwierdzono, iż w kol. 10.6 „Spłaty, o których mowa w poz. 5.1 wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” nie uwzględniono danych dotyczących rat wynikających z umowy pożyczki zawartej z WFOŚiGW w Kielcach. Dane do kol. 10.6 przyjęto z chwilą uruchomienia pożyczki, tj. wpływu na rachunek bankowy, co miało miejsce w 2022 r., zamiast z chwilą zawarcia umowy, tj. zaciągnięcia zobowiązania. Różnice wynoszą: w 2023 r. i 2024 r. po 100.000,00 zł, w 2025 r. – 160.000,00 zł, w latach 2026-2035 po 244.000,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

IV. W zakresie dochodów budżetowych:

1. W deklaracji Gminy na podatek od nieruchomości na rok 2021 r. zawyżono o 20,32 m² powierzchnię użytkową lokali mieszkalnych oraz nie wykazano 16,90 m² powierzchni użytkowej piwnic przynależnych do mieszkań. Powierzchnię użytkową lokali mieszkalnych wykazano jako zwolnioną z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, pomimo iż przedmiotowe lokale nie stanowią odrębnych nieruchomości i zostały oddane w posiadanie osobom fizycznym. Powyższe narusza art. 272 pkt 3 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 4 ust. 1 pkt 2, art. 1a ust. 1 pkt 5, art. 7 ust. 1 pkt 15, art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych¹⁵. Należny podatek od nieruchomości za 2021 r. od ww. lokali mieszkalnych wynosi 315,00 zł.
2. Przyjęto bez zastrzeżeń deklaracje na podatek od nieruchomości na lata 2021-2022, złożone przez osobę prawną o nr karty kontowej 78, w których zawyżono powierzchnię użytkową gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej o 4.550 m² oraz błędnie ustalono powstanie obowiązku podatkowego, tj. od miesiąca w którym podatnik wydzierżawił od Gminy nieruchomość. Powyższe narusza art. 272 pkt 3 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 4 ust. 1 pkt 1 oraz art. 6 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zawyżenie pobranego podatku od nieruchomości stanowi 4.188,00 zł.
3. W zakresie powszechności i prawidłowości opodatkowania podatkiem od nieruchomości, podatkiem rolnym i leśnym od osób fizycznych ustalono, iż nie dokonano czynności sprawdzających składanych Informacji podatkowych celem ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, bowiem:
- a) podatnik o nr karty kontowej 006/0048 w złożonej w 2018 r. informacji podatkowej wykazał do opodatkowania budynki związane z działalnością gospodarczą o powierzchni użytkowej 243,35 m², budowle o wartości 138.000,00 zł oraz grunty o powierzchni 3.690 m² jako grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz 7.174 m² jako grunty pozostałe. Na

¹³ Dz. U. z 2023 r. poz. 40, dalej ustawa o samorządzie gminnym

¹⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 194 ze zm., dalej ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej

¹⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 70, dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

podstawie wypisu z rejestru gruntów ustalono, iż podatnik jest właścicielem działki o pow. 10.864 m² oznaczonej symbolem Bi „Inne tereny zabudowane”, na której prowadzi działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży paliw. Z powszechnie dostępnej dokumentacji w postaci danych z geoportalu powiatu pińczowskiego, danych fotograficznych, satelitarnych (system informacji przestrzennej) wynika, iż nieruchomość jest w całości zajęta na prowadzenie działalności gospodarczej. Należny podatek za lata 2021 – 2022 wynosi ogółem 8.608,20 zł.

b) podatnik o nr karty kontowej 0015/0315 w złożonej w 2016 r. informacji podatkowej wykazał do opodatkowania m.in. budynek związany z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni użytkowej 132,60 m², grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 268 m², grunty pozostałe o pow. 3.272 m². Nie wykazał do opodatkowania wartości budowli. Z ewidencji gruntów i budynków wynika, iż podatnik jest właścicielem m.in. działki na której prowadzi działalność gospodarczą w branży gastronomiczno-hotelarskiej. Część działki o powierzchni 3.540 m² znaczona jest w ewidencji gruntów symbolem Bi „Inne tereny zabudowane”. Na działce posadowiony jest 2-kondygnacyjny budynek o funkcji „Budynki handlowo-usługowe” o powierzchni zabudowy 553 m². Z powyższego wynika, że nie objęto opodatkowaniem całej powierzchni użytkowej budynku. Z powszechnie dostępnej dokumentacji w postaci danych z geoportalu województwa świętokrzyskiego, danych fotograficznych, satelitarnych wynika, iż na części nieruchomości występuje utwardzony plac pokryty kostką brukową. Nie ustalono powierzchni gruntów będących w posiadaniu przedsiębiorcy, powierzchni gruntów rolnych i leśnych, które mogły być zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, nie ustalono powierzchni budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz nie ustalono wartości budowli.

c) podatnik o nr karty kontowej 009/0117 w złożonej w 2017 r. informacji podatkowej wykazał m.in. grunty o pow. 2.200 m² jako związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, budynek związany z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni użytkowej 618,99 m². Podatnik nie wykazał do opodatkowania wartości budowli. Z ewidencji gruntów i budynków wynika, iż podatnik jest właścicielem działki stanowiącej użytki rolne oraz wody stojące o powierzchni 75.000 m², na której prowadzi działalność gospodarczą – centrum ogrodnicze. Z powszechnie dostępnej dokumentacji w postaci danych z geoportalu powiatu pińczowskiego, danych fotograficznych, satelitarnych wynika, iż nieruchomość będąca własnością podatnika jest w znacznej części zajęta na prowadzenie działalności gospodarczej oraz na części nieruchomości występuje utwardzony plac pokryty kostką brukową. Nie ustalono powierzchni gruntów rolnych, zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej oraz nie ustalono wartości budowli.

Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 i art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej oraz art. 1a ust. 1 pkt 2 i 3, art. 2 ust. 1, art. 3 ust. 1 pkt 1, art. 4 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 3 pkt 9 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane¹⁶, art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.

4. Dwóch podatników o nr karty kontowej 32 i 36, będących odpowiednio osobą fizyczną i spółką cywilną, objęto obowiązkiem podatkowym jako osoby prawne. Nieprawidłowość narusza z art. 3 ust. 1, w związku z art. 6 ust. 6 i ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

5. Dokonano wymiaru podatków niezgodnie z obowiązującymi przepisami, a mianowicie:

¹⁶ Dz. U. z 2021 r. poz. 2351 ze zm., dalej ustawa Prawo budowlane

- a) Grunt będący własnością podatnika objęto wymiarem jak dla współwłasności małżeńskiej oraz ustalono wymiar podatku na 2021 r. w decyzji dla współwłaścicieli,
 - b) Dla jednej nieruchomości stanowiącej współwłasność małżeńską prowadzono dwie karty kontowe oraz wydano na 2021 r. dwie decyzje wymiarowe w zakresie części tej nieruchomości.
 - c) Dla podatnika prowadzono dwie karty kontowe oraz wydano dwie decyzje wymiarowe na 2021 r., którymi objęto całość jego nieruchomości.
 - d) Dla podatnika prowadzono dwie karty kontowe oraz wydano dwie decyzje wymiarowe na 2021 r., którymi objęto całość jego nieruchomości. Nadto opodatkowano dwoma różnymi podatkami ten sam grunt, co spowodowało zawyżenie podatku rolnego o 15,00 zł. Nieprawidłowość narusza § 11 ust. 1 pkt 4 oraz ust. 2, ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla samorządowych organów podatkowych, mając na uwadze § 2 ust. 1 pkt 9 tego rozporządzenia oraz art. 6c ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym¹⁷.
6. W decyzjach w sprawie odroczenia terminu płatności podatku nie zawarto uzasadnienia faktycznego. Ponadto przed wydaniem decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności oraz umorzenia zaległości podatkowej zaniechano zgromadzenia materiału dowodowego potwierdzającego okoliczności uzasadniające zastosowanie ulgi. Nieprawidłowość narusza art. 210 § 4 oraz art. 67a § 1, art. 122, art. 187 § 1 i art. 191 Ordynacji podatkowej.

V. W zakresie wydatków budżetowych:

1. Pracownikowi zatrudnionemu od dnia 24.05.2021 r. na 7/8 etatu na stanowisku Kierownika Referatu Gospodarki Infrastruktury Rolnictwa i Ochrony Środowiska ustalono wynagrodzenie zasadnicze wg XVIII kategorii zaszeregowania w kwocie 4.725,00 zł. Stosownym pismem ustalono od dnia 01.02.2022 r. wynagrodzenie zasadnicze wg XVIII kategorii zaszeregowania w kwocie 5.525,00 zł. Powyższe kwoty przekraczają maksymalne wynagrodzenie zasadnicze wg XVIII kategorii zaszeregowania ustalone Regulaminem Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Gminy w Kijach, wprowadzonym zarządzeniem Nr 7/2017 Wójta z dnia 1 marca 2017 r., które stanowiło w okresie od dnia 01.05.2021 r. do dnia 31.05.2022 r. kwotę 4.375,00 zł, z uwzględnieniem niepełnego wymiaru czasu pracy. Nadto w umowie o pracę ustalono pracownikowi dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 14%, zamiast przysługującej wysokości 13% wynagrodzenia zasadniczego oraz wzrastający o 1% od 1 marca zamiast należnie od 1 stycznia każdego dalszego roku pracy aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego.
- Ogółem pracownikowi w okresie od dnia 24.05.2021 r. do dnia 31.05.2022 r. zawyżono wypłacone wynagrodzenie o kwotę 8.672,33 zł, w tym wynagrodzenie zasadnicze o kwotę 7.140,39 zł oraz dodatek za wieloletnią pracę o kwotę 1.531,94 zł.
- Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w związku postanowieniami regulaminu wynagradzania oraz art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych¹⁸ i § 7 obowiązującego wówczas rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych¹⁹.
2. Do podstawy wypłaconego w dniu 01.02.2021 r. ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla jednego pracownika zaniżono o 16 godzin niewykorzystany urlop.

¹⁷ Dz. U. z 2020 r. poz. 333 ze zm., dalej ustawa o podatku rolnym

¹⁸ Dz. U. z 2022 r. poz. 530, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

¹⁹ Dz. U. z 2018 r. poz. 936 ze zm.

W konsekwencji zaniżono wypłacony ekwiwalent o kwotę 347,84 zł. Powyższe narusza § 18 pkt 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop²⁰. W trakcie kontroli dokonano wypłaty zaniżonego ekwiwalentu.

3. Roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych w 2020 i w 2021 r. zostały przekazane do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 02.11.2022 r., zamiast do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie. Powyższe narusza art. 82 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych²¹.
4. Zwrotu wadium w łącznej kwocie 15.000,00 zł dla wszystkich uczestników postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości oraz z miejsc wskazanych przez Zamawiającego z terenu Gminy Kije” dokonano w terminie 13 dni, zamiast nie później niż w terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego. Powyższe narusza art. 98 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

VI. W zakresie dotacji:

W zakresie udzielania w 2021 r. dotacji celowej na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie²² na zadania z zakresu kultury fizycznej i sportu dla Stowarzyszenia Rozwoju Gminy Kije (SRG) oraz Uczniowskiego Ludowego Klubu Sportowego we Włoszczowicach (ULKS) w kwocie ogółem 18.000,00 zł ustalono:

- a) załączone do wniosków o udzielenie dotacji kopie Statutów nie były opatrzone na każdej ze stron aktualną datą, stosownie do pkt 4 lit. b) załącznika do zarządzenia Nr 9/2021 Wójta z dnia 3 lutego 2021 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkurs ofert na realizację zadań publicznych z zakresu kultury fizycznej i sportu na terenie Gminy Kije w 2021 roku,
- b) Stowarzyszenie Rozwoju Gminy Kije nie załączyło do wniosku o udzielenie dotacji informacji o dysponowaniu wyspecjalizowaną kadrą biorącą udział w realizacji zadania konkursowego, stosownie do pkt 4 lit. e) załącznika do ww. zarządzenia Nr 9/2021. Pomimo ww. uchybień wnioski zostały rozpatrzone, co narusza do pkt 6 lit. b) załącznika do ww. zarządzenia Wójta.
- c) w umowach dotacji nie określono terminu zwrotu niewykorzystanej części dotacji, co narusza wzór umowy określony załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań²³, w związku z art. 221 ust. 3 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.
- d) Stowarzyszenie Rozwoju Gminy Kije do sprawozdania z wykonania zadania publicznego nie załączyło kserokopii faktur, stosownie do § 9 ust. 2 umowy dotacji. Ponadto w załączonym do sprawozdania kosztorysie wymieniono zrealizowane działania ze wskazaniem ogólnej kwoty wykorzystanej dotacji, podczas gdy w kosztorysie załączonym do oferty wskazano poszczególne działania wraz z przypisanymi kwotami. Powyższe uniemożliwia sprawdzenie terminowości wykorzystania dotacji oraz dokonania prawidłowości wydatkowania dotacji

²⁰ Dz. U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop

²¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

²² Dz. U. z 2022 r. poz. 1057 ze zm., dalej ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

²³ Dz. U. z 2018 r. poz. 2057, dalej rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu ds. pożytku publicznego

zgodnie z ofertą, z uwzględnieniem dopuszczalnego w ogłoszeniu i umowie 20% przesunięcia kosztów danej kategorii.

VII. W zakresie gospodarki mieniem:

1. Kontrola dokonanej w 2021 r. sprzedaży w trybie pisemnego przetargu nieograniczonego nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 226/5 o powierzchni 1,2477 ha wykazała następujące nieprawidłowości:
 - zwrotu wadium uczestnikowi, który nie wygrał przetargu dokonano w terminie 6 dni, zamiast w terminie do 3 dni od dnia zamknięcia przetargu, co narusza § 4 ust. 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości²⁴,
 - nie zachowano formy pisemnej zawiadomienia nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, co narusza art. 41 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami²⁵.
2. W wystawianych fakturach na rzecz najemcy lokalu użytkowego wskazywano termin płatności 14 dni od dnia wystawienia faktury, zamiast do dziesiątego dnia miesiąca. Powyższe narusza art. 669 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny²⁶.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzebrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości gminy, 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

²⁴ Dz. U. z 2021 r. poz. 2213, dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości

²⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

²⁶ Dz. U. z 2022 r. poz. 1360 ze zm., dalej ustawa Kodeks cywilny

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. Przestrzegać obowiązku udostępniania w BIP Urzędu informacji publicznych, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 4a ustawy o dostępie do informacji publicznej, stosownie do art. 8 ust. 3 tej ustawy.
2. Opracować prawidłowo i w sposób kompletny zasady (politykę) rachunkowości dostosowując dokumentację przyjętych zasad do przepisów prawa i potrzeb jednostki, stosownie do art. 10 ust. 1, w związku z ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 19 ust. 2 i § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
3. Dowody księgowe – faktury zakupu – przechowywać w ustalonym porządku dostosowanym do sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w podziale na okresy sprawozdawcze, w sposób pozwalający na ich łatwe odszukanie, stosownie do art. 73 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
4. Księgi rachunkowe prowadzić tak, aby udokumentowanie zapisów pozwalało na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych oraz zamieszczać zrozumiały tekst, zgodny z faktycznym przebiegiem operacji i treścią ekonomiczną oraz do kont księgi głównej prowadzić konta ksiąg pomocniczych wg poszczególnych rachunków, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
5. W księgach rachunkowych budżetu i Urzędu ujmować rzetelnie operacje gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2, art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. i w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, a w szczególności:
 - a) zwroty przez GOPS nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych i rodzinnych za lata ubiegłe ujmować w księgach budżetu i Urzędu w następujący sposób:
 - wpływu na rachunek budżetu: Wn 133 „Rachunek budżetu” i Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz sprawozdanie (Rb-275) Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i Ma 901 „Dochody budżetu”,
 - zwrot całej kwoty do ŚUW z rachunku bankowego wydatków: Wn konto zespołu „4” i Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” wg §2910 „Zwrot dotacji oraz płatności wykorzystywanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości” oraz odsetki Wn 751 „Koszty finansowe” i Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” wg §4580 „Pozostałe odsetki”,
 - b) wpływy na wyodrębnione w Urzędzie rachunki dla dochodów z tytułu podatków lokalnych, opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz opłat za dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków ujmować na bieżąco na utworzonych do tych rachunków kontach 130 – analityka wg rachunków, na których należy ujmować wszystkie operacje zgodnie z zapisami ewidencji banku na tych rachunkach,

- c) wydatki dokonywane bezpośrednio ze środków gromadzonych na wyodrębnionych rachunkach budżetu w zakresie projektów ujmować:
- w księgach rachunkowych budżetu gminy:
Wn 902 „Wydatki budżetu”
Ma 133 „Rachunek budżetu”
 - w księgach rachunkowych Urzędu:
Wn konto zespołu „2”
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”
 - rozliczenie zrealizowanych przez Urząd wydatków:
Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”
Ma 800 „Fundusz jednostki”,
- d) ewidencję z tytułu odsetek od kredytów prowadzić w księgach Urzędu na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” oraz w księgach budżetu na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,
- e) rozrachunki z tytułu składek za przynależność Gminy do związków i stowarzyszeń ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- f) rozrachunku z tytułu składki na PFRON ujmować na koncie 229 „Rozrachunki publiczno-prawne”,
- g) rozrachunki z tytułu zwrotu kosztów uczęszczania ucznia z terenu Gminy Kije do placówki oświatowej na terenie innej gminy ujmować na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”.
- h) operacje przekazania środków finansowych na fundusze celowe zaliczać do pozostałych kosztów operacyjnych i ujmować na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
- i) na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki” ujmować, w momencie zapłaty, równowartość wszystkich wydatków budżetowych poniesionych na sfinansowanie inwestycji,
- j) zakup wartości niematerialnych i prawnych ujmować na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” w korespondencji z właściwym kontem zespołu 2,
- k) do pozostałych środków trwałych (konto 013 „Pozostałe środki trwałe”) zaliczać środki trwałe o wartości początkowej ustalonej w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości oraz nieobjęte katalogiem środków wyłączonych z ewidencji pozostałych środków wskazanych w polityce rachunkowości,
- l) wpływ subwencji oświatowej w grudniu na styczeń następnego roku ujmować wyłącznie w księdze głównej budżetu, natomiast w księgach Urzędu ująć w następnym roku budżetowym na stronie Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- m) przypis należnych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych, stanowiących dochód danego roku, a przekazanych w roku kolejnym ewidencjonować w księgach rachunkowych Urzędu: strona Wn konta ustalonego w zakładowym planie kont i strona Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, mając na uwadze, by w roku wpływu tych dochodów operacji tej nie ujmować w księgach Urzędu,

- n) w przypadku wystąpienia niewykorzystanych dotacji celowych do zwrotu do ŚUW w styczniu roku następnego dokonywać pomniejszenia konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” (w korespondencji z kontem 720) o kwotę do zwrotu.
6. W zakresie rozliczeń podatku VAT przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych, tak aby stan rozliczeń wynikający z ewidencji księgowej odzwierciedlał stan rzeczywisty oraz umożliwiał wykazywanie w sprawozdaniu finansowym danych zgodnie z ich treścią ekonomiczną a w sprawozdaniach Rb-27S Urzędu dochodów budżetowych w wartościach netto w miesiącu, w którym faktycznie zostały zrealizowane, mając na uwadze zapewnienie rzetelności ksiąg rachunkowych i sprawozdań, stosownie do art. 4 ust. 1 i 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz że do dochodów budżetu Gminy nie zalicza się podatku od towarów i usług stanowiącego dochód budżetu państwa, stosownie do art. 111 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 3 i art. 4 ust. 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.
7. 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, w tym przypis należności z tytułu czynszu najmu i dzierżawy ujmować w okresach miesięcznych (lub rocznym) na podstawie faktur VAT na stronie Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.
8. Nie dokonywać z planu finansowego Urzędu Gminy wydatków na wyposażenie innej jednostki budżetowej, której podstawą gospodarki finansowej jest własny plan finansowy, stosownie do art. 11 ust. 3 i art. 44 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
9. Terminowo sporządzać bilans z wykonania budżetu Gminy, stosownie do terminu wskazanego w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze obowiązujące w danym okresie przesunięcia tych terminów wprowadzane odrębnymi przepisami.
10. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmować w bilansie Urzędu Gminy zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania stanowiącego załącznik nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., stosownie do § 23 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.
11. 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 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, z uwzględnieniem zasad sporządzania sprawozdań w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych, stanowiącej załącznik nr 37 do tego rozporządzenia, a w szczególności:
- a) w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych:
- w kol. 7 „Dochody wykonane” oraz kolumnach „Saldo końcowe” wykazywać dane na podstawie ewidencji księgowej, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 4 i 6 ww. Instrukcji,

- w kol. 5 „Należności i kol. 9 i 10 wg §2360 wykazywać dane wynikających z części B „Dane uzupełniające” do zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ Gminy za dany rok, stosownie do § 6 ust. 5 załącznika nr 37 do ww. rozporządzenia,
 - b) w sprawozdaniu Rb-27ZZ Urzędu z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w kol. 6 „Dochody wykonane” wykazywać dane na podstawie ewidencji księgowej, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 załącznika nr 37 do ww. rozporządzenia
 - c) w sprawozdaniu Rb-27S i w sprawozdaniu Rb-PDP wykazywać prawidłowe kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacji podatkowej, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 8 i pkt 10 oraz § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych, stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia.
- 12.** Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-27S i sprawozdanie Rb-PDP wraz z uzasadnieniem za 2021 r. i przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, w terminie 5 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 22 ust. 6 i ust. 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
- 13.** Sprawozdania z operacji finansowych sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a w szczególności:
- a) sporządzać jedno sprawozdanie Rb-Z obejmujące swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ, w którym wykazywać dane na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących jednostki,
 - b) sporządzać jednostkowe roczne sprawozdanie uzupełniające Rb-UZ o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych Urzędu za dany rok, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1, w związku z § 8 ust. 2 pkt 2 tego rozporządzenia.
 - c) sprawozdania łączne Rb-Z oraz Rb-UZ sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego obejmującego swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i organ, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 ww. rozporządzenia.
- 14.** Przeprowadzać na ostatni dzień roku budżetowego rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów, stosownie do art. 26 ust. 1 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- 15.** Inwentaryzację w drodze spisu z natury składników aktywów niebędących własnością Gminy, przekazanych do używania na podstawie umów użyczenia przeprowadzać wg stanu na ostatni dzień każdego roku obrotowego, stosownie do art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
- 16.** Wpłaty podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych dokonane u inkasentów ujmować w ewidencji na kartach kontowych podatników pod datą faktycznej wpłaty u inkasenta, stosownie do art. 60 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej.

17. Na stronie Ma konta 998 ujmować na bieżąco zaangażowanie wydatków, czyli wartość wszystkich umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasad funkcjonowania konta 998 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
18. 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.
19. Gminę Kije wskazywać jako stronę umowy zawartej z bankiem na prowadzenie rachunku rozliczeniowego bieżącego i rachunków pomocniczych Urzędu Gminy, stosownie do art. 2 i art. 9 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.
20. W celu wspólnego wyboru banku do obsługi bankowej budżetu Gminy oraz samorządowych instytucji kultury, dokonać wcześniejszego zawarcia stosownych umów (porozumień) pomiędzy poszczególnymi osobami prawnymi w powyższym zakresie.
21. Celem zachowania realistyczności Wieloletniej Prognozy Finansowej w załączniku do WPF wykazywać za poszczególne lata w kol. 10.6 spłaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych w kwotach zgodnych z harmonogramami spłaty pożyczek z WFOŚiGW, stosownie do art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.
22. W deklaracji Gminy na podatek od nieruchomości wykazywać prawidłowe powierzchnie użytkowe budynków mieszkalnych wraz z przynależnymi piwnicami, stosownie do 4 ust. 1 pkt 2, w związku z art. 1a ust. 1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Lokale mieszkalne niestanowiące odrębnych nieruchomości, oddane w posiadanie osobom fizycznym wykazywać jako podlegające opodatkowaniu, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ww. ustawy.
23. Sporządzić i złożyć korektę deklaracji Gminy na podatek od nieruchomości za 2021 r., stosownie do art. 6 ust. 9 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
24. Dokonywać weryfikacji informacji podatkowych z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne oraz dokonywać czynności sprawdzających przedkładanych przez podatników deklaracji i informacji podatkowych, w celu stwierdzenia ich poprawności formalnej oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i 3, w związku z art. 155 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. W razie stwierdzenia wątpliwości wzywać podatników do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji lub informacji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych, stosownie do art. 274a § 2 ww. ustawy.
25. Użytki gruntowe wykazane w ewidencji gruntów w grupie grunty zabudowane i zurbanizowane będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki przewidzianej dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

26. Dokonywać weryfikacji złożonych informacji podatkowych w zakresie występowania na nieruchomości gruntowej budowli, stosownie do art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 3 pkt 9 ustawy Prawo budowlane.
27. Sporządzić skorygowane deklaracje Gminy na podatek od nieruchomości z uwzględnieniem okresu przedawnienia wskazanego w art. 70 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, stosownie do art. 6 ust. 9 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Poinformować Regionalną Izbę Obrachunkową o skutkach finansowych wynikających ze złożonych korekt deklaracji.
28. W stosunku do podatników wskazanych w niniejszym wystąpieniu przeprowadzić czynności przewidziane przepisami Ordynacji podatkowej. Poinformować Regionalną Izbę Obrachunkową o skutkach przeprowadzonych czynności wyjaśniających.
29. Podatnikom będącym osobami fizycznymi, w tym dla osób tworzących spółki cywilne wydawać decyzje w sprawie wymiaru podatku, stosownie do art. 3 ust. 1, w związku z art. 6 ust. 6 i 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
30. Dostosować indywidualne karty kontowe podatników do wymogów określonych w § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla samorządowych organów podatkowych, mając na uwadze § 2 ust. 1 pkt 9 tego rozporządzenia oraz art. 6c ustawy o podatku rolnym.
31. Decyzje w sprawie ulg w zapłacie podatków wydawać na podstawie materiału dowodowego, mającego na celu ustalenie, czy zachodzą przesłanki ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego, potwierdzającego argumenty zawarte w uzasadnieniu decyzji, z uwzględnieniem zasady prawdy obiektywnej, zgodnie z art. 67a § 1, art. 122 i art. 187 § 1 oraz art. 191 ustawy Ordynacja podatkowa. Konkluzje wynikające z zebranego materiału dowodowego zamieszczać w uzasadnieniu faktycznym decyzji, wskazując fakty, które organ uznał za udowodnione, dowody, którym dał wiarę oraz przyczyny, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, zgodnie z art. 210 § 1 pkt 6 i § 4 ww. ustawy.
32. Wynagrodzenie pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę ustalać w wysokości określonej regulaminem wynagradzania, z uwzględnieniem wymiaru czasu pracy.
33. Dodatek za wieloletnią pracę ustalać na zasadach określonych w art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, w związku z § 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych²⁷.
34. Rozważyć wystąpienie do pracownika o dobrowolny zwrot nienależnie pobranej części wynagrodzenia. W przypadku odmowy zwrotu, bezpodstawnie wydatkowaną kwotę wyegzekwować od osób odpowiedzialnych za naliczenie i wypłatę na zasadach określonych w obowiązujących przepisach.
35. Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy obliczać zgodnie z zasadami określonymi w § 18 pkt 1-3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

²⁷ Dz. U. 2021 r. poz. 1960

36. Roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach przekazywać Prezesowi Urzędu w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie, stosownie do art. 82 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.
37. Zwrotu wadium w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego dokonywać w terminach określonych w art. 98 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.
38. Rozpatrywać oferty podmiotów ubiegających się o dotację celową w zakresie kultury fizycznej i sportu, wypełniające warunki konkursu zawarte w obowiązującym na dany rok ogłoszeniu otwartego konkursu ofert.
39. W umowach dotacji celowych za realizację zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu wskazywać termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji, stosownie do wzoru umowy, określonego załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań, w związku z art. 221 ust. 3 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.
40. Egzekwować od podmiotów dotowanych złożenie końcowego sprawozdania z wykonania zadania publicznego wraz z kosztorysem w szczególności zgodnym z kosztorysem wskazanym w ofercie realizacji zadania oraz wymaganymi umową dotacji dokumentami niezbędnymi do dokonania rozliczenia.
41. Dokonując sprzedaży nieruchomości w trybie przetargu nieograniczonego przestrzegać przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, w tym:
 - zwrotu wadium osobom, które nie wygrały przetargu dokonywać nie później niż przed upływem 3 dni od dnia od zamknięcia przetargu, stosownie do § 4 ust. 7 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
 - zawiadomienia nabywcy o miejscu i terminie zawarcia umowy dokonywać zgodnie z art. 41 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
42. W przypadku gdy w umowie najmu, zawartej na czas dłuższy niż miesiąc nie określono terminu płatności czynszu, w wystawianych na rzecz tego najemcy fakturach termin płatności określać miesięcznie, do dziesiątego dnia miesiąca, stosownie do art. 669 § 2 ustawy Kodeks cywilny.

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.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

Damian Grzelka
(podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym)

Do wiadomości:
Rada Gminy w Kijach

