



Kielce, dnia 9 maja 2024 r.

WK.60.32.2023

Pan Przemysław Łysak

Wójt Gminy Górno

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 Górnem w okresie od dnia 6 listopada 2023 r. do 22 marca 2024 roku (z uzasadnionymi przerwami) kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Górno za 2022 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli podpisano w dniu 22 marca 2024 roku.

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

I. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1. W 2022 roku oraz do dnia kontroli w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu nie opublikowano:
 - a) dokumentacji dotyczącej przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpień, stanowisk, wniosków i opinii podmiotów ją przeprowadzających, pomimo iż w ww. okresie w Urzędzie zostały przeprowadzone kontrole przez podmioty zewnętrzne, co narusza art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a) tiret drugi oraz art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej²,
 - b) sprawozdań finansowych Urzędu sporządzonych na dzień 31.12.2022 roku, a także łącznych sprawozdań finansowych za ten sam okres sprawozdawczy, co narusza § 34 ust. 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej³. W trakcie trwania kontroli opublikowano przedmiotowe sprawozdania.
2. Wójt udzielił Kierownikom dwóch samorządowych instytucji kultury upoważnienia do działania w zakresie kierowania bieżącymi sprawami podległej jednostki w ramach zwykłego zarządu, co narusza art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym⁴. Przedmiotowy

¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 1325, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

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

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

⁴ Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

przepis dotyczy umocowania wyłącznie kierowników jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej.

II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W obowiązującej od 2018 roku polityce rachunkowości wprowadzonej do stosowania zarządzeniem nr 106/2018 Wójta z dnia 10 grudnia 2018 roku:
 - a) nie wskazano dat rozpoczęcia eksploatacji stosowanych w Urzędzie programów komputerowych (podano tylko rok),
 - b) nie zaktualizowano wykazu faktycznie prowadzonych ksiąg rachunkowych dla jednostki Urząd (dzienników częściowych),
 - c) w Zakładowym Planie Kont dla Urzędu ujęto konto 853 „Fundusze celowe”, pomimo iż konto 853 nie występuje w jednostkach budżetowych będących urzędami jednostek samorządu terytorialnego,
 - d) nie określono wysokości stawek amortyzacji dla wartości niematerialnych i prawnych,
 - e) nie określono zasad funkcjonowania kont w zakresie ewidencji podatków i opłat na poszczególnych kontach, tj. nie dostosowano zasad funkcjonowania kont Urzędu do przepisów rozdziału 2 „Księgi rachunkowe i plan kont” rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego⁵.
Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a) oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶, § 7 ust. 1 i § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
2. W 2022 roku w ewidencji księgowej Urzędu operacje gospodarcze ujęte w raportach kasowych sporządzanych za okresy kilkudniowe, ujmowano na koncie 101-01 „Kasa-wydatki” zbiorczo pod datą zamknięcia raportu kasowego, zamiast pod faktyczną datą operacji. Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
3. W 2022 roku wystąpiły przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych ujętych w raportach kasowych dotyczących np. delegacji, zwrotu wydatków poniesionych ze środków własnych pracownika z pominięciem konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, tj. bezpośrednio w koszty prowadzonej działalności zapisem: Wn konto zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” i Ma 101-01 „Kasa-wydatki”. W konsekwencji w ewidencji księgowej Urzędu Gminy koszty ujęto na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” pod datą raportu kasowego, zamiast w okresie sprawozdawczym którego faktycznie dotyczyły, pomimo iż dowody źródłowe wpłynęły do Urzędu w terminie umożliwiającym ujęcie ich w prawidłowym okresie sprawozdawczym. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości.

⁵ Dz. U. Nr 208 poz. 1375, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego

⁶ Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

4. Na dzień 31.12.2022 roku nie zachodziła zgodność sald Wn i Ma prowadzonych w księgach rachunkowych Urzędu do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wg podziałki klasyfikacji budżetowej 900/90002/0490 z saldami wynikającymi z ewidencji szczegółowej prowadzonej na indywidualnych kontach podmiotów zobowiązanych do wnoszenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, tj. zgodnie z ewidencją analityczną konto 221/900/90002/0490 wykazywało saldo Wn w kwocie 30.340,41 i Ma w kwocie 512,93 zł, natomiast z ewidencji szczegółowej wynikało saldo Wn w kwocie 29.922,81 zł i Ma w kwocie 1.348,13 zł. Nieprawidłowość narusza art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
5. W 2022 roku w ewidencji księgowej budżetu zaniechano wyodrębnienia ewidencji szczegółowej do konta analitycznego 133-02 „Rachunek budżetu-lokaty”, w sposób umożliwiający ustalenie stanu środków pieniężnych zgromadzonych na poszczególnych lokatach oraz banków w których Gmina posiada lokaty. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta 133 „Rachunek budżetu” określone w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości oraz w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
6. W zakresie ewidencji księgowej operacji dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu oraz jednostki Urząd stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - a) w ewidencji księgowej budżetu na koncie 133-06 „Rachunek budżetu” zaniechano ujęcia operacji gospodarczych wynikających z wyciągu bankowego z dnia 30.05.2022 r. do rachunku bankowego budżetu służącego do ewidencji środków otrzymanych z PFRON na realizację projektu pn. „Door to Door”.

Operację zwrotu przez jednostkę organizacyjną Gminy, tj. Centrum Usług Społecznych (dalej CUS) środków w kwocie 1.060,59 zł na ww. rachunek bankowy budżetu Gminy bezpodstawnie ujęto w ewidencji budżetu zapisem: Wn 223-001 „Rozliczenie wydatków budżetowych”- Urząd i Ma 223-003-02 „Rozliczenie wydatków budżetowych”-CUS. Równolegle w księgach rachunkowych Urzędu zwrot ww. środków pieniężnych ujęto na podstawie dowodu PK „Polecenie księgowania” z dn. 31.05.2022 r. zapisem:

 - wpływ środków na rachunek budżetu Gminy: Wn 130-44 „Rachunek bieżący jednostki” i Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w treści operacji ujmując „zasilenie rachunku – zwrot proj. Door to Door”, pomimo iż z rachunku budżetu nie dokonano fizycznego przelewu środków pieniężnych na inny rachunek bankowy Urzędu celem jego zasilenia,
 - zwrot środków do PFRON: Wn 240-01 „Pozostałe rozrachunki” i Ma 130-44 „Rachunek bieżący jednostki” w treści operacji ujmując „zwrot niewykorzystanych środków z projektu „Door to Door”,
 - b) w ewidencji księgowej Urzędu zaniechano ujęcia na koncie 130-33 „Rachunek bieżący jednostki” operacji gospodarczych wynikających z wyciągów bankowych z dnia 14.04.2022 r. oraz z dnia 20.04.2022 r. do rachunku bankowego Urzędu dotyczących pomyłkowego przekazania środków w kwocie 50.000,00 zł do CUS oraz ich zwrotu na ten rachunek bankowy. Przedmiotowe operacje gospodarcze ujęto w ewidencji budżetu na koncie 133-13 „Rachunek budżetu” i Ma 223-003-002 „Rozliczenie wydatków budżetowych”. W konsekwencji na dzień 14.04.2022 r. saldo rachunku bankowego Urzędu nie jest zgodne zarówno z saldem Wn konta 130-33 „Rachunek bieżący jednostki” jak i saldem Wn konta 133-13 „Rachunek budżetu”.

Nieprawidłowości naruszają art. 4 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z zasadami funkcjonowania ww. kont określonych w przyjętych przez jednostkę zasadach

(polityce) rachunkowości oraz w załącznikach nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

7. W zakresie rzetelności ksiąg rachunkowych budżetu oraz jednostki Urząd, stwierdzono że:
- a) w ewidencji księgowej budżetu pod datą 31.12.2022 r. na stronie Wn konta 901/600/60004/2170 „Dochody budżetu” w korespondencji ze stroną Ma konta 224-08 „Rozrachunki budżetu”, ujęto przypis niewykorzystanych do dnia 31.12.2022 r. środków otrzymanych z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w kwocie 1.029,60 zł, które zwrócono do budżetu państwa w styczniu 2023 roku. Dofinansowanie ze środków ww. Funduszu nie stanowi dotacji w rozumieniu art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷. Zatem zmniejszenie w 2022 roku kwoty zrealizowanych dochodów na koncie 901 „Dochody budżetu”, narusza kasową zasadę wykonania budżetu określoną w § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,
 - b) w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” bezpodstawnie ujęto należności w kwocie 130.611,29 zł dotyczące należnych w latach przyszłych opłat rocznych za umieszczenie urządzeń infrastruktury technicznej w pasie drogowym. Roczny charakter powyższych opłat wynika z art. 40 ust. 13a ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych⁸. Zatem brak jest podstaw do ujmowania sumy opłat rocznych lat przyszłych w ewidencji księgowej. Należności z tego tytułu powinny być corocznie przypisywane na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1, art. 6 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z zasadami funkcjonowania konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” określonymi w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
 - c) dowody zmian w stanie środków trwałych -OT, wynikające z ostatecznych decyzji o nabyciu przez Gminę działek gruntu wydzielonych pod drogi gminne z nieruchomości której podział został przeprowadzony na wniosek właściciela gruntów, zostały sporządzone oraz przekazane przez pracowników merytorycznych do Referatu Budżetu i Finansów z opóźnieniem wynoszącym od 5 do 30 miesięcy. W konsekwencji w objętej kontrolą próbie nieterminowo ujęto na koncie 011 „Środki trwałe” operacje gospodarcze na łączną kwotę 409.190,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz obowiązującą w jednostce instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych stanowiącą załącznik nr 6 do zarządzenia nr 106/2018 Wójta z dnia 10 grudnia 2018 r. (rozdział 5 „Obieg dowodów księgowych) w związku z art. 3 ust. 1 pkt 12 i pkt 15 ustawy o rachunkowości a także art. 98 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami⁹,
 - d) Gmina jest właścicielem i zarządcą dwóch obiektów mostowych położonych w miejscowościach Podmąchocice oraz Skorzeszyce, dla których prowadzone są książki obiektu mostowego oraz dokonywane są przeglądy okresowe, natomiast w ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 011 „Środki trwałe” KŚT 2 pod nr inw. I/17 ujęty jest most położony w msc. Podmąchocice oraz pod nr inw. III/71 ujęty jest most położony w msc. Bęczków. Powyższych rozbieżności nie ujawniła przeprowadzona wg stanu na dzień 31.12.2022 roku inwentaryzacja dróg i budowli

⁷ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

⁸ Dz. U. z 2024 r. poz. 320, dalej ustawa o drogach publicznych

⁹ Dz. U. z 2023 r. poz. 344 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

drogą weryfikacji, ponieważ w sporządzonym przez Kierownika Referatu Infrastruktury i Rozwoju zestawieniu pn. „Wykaz dróg i budowli na terenie Gminy Górno – stan na dzień 31.12.2022 r.” stanowiącym podstawę weryfikacji salda Wn konta 011 „Środki trwałe” KŚT 2, wykazano niezgodnie ze stanem faktycznym, iż Gmina jest właścicielem mostów położonych w msc. Podmachocice oraz Bęczków. Brak ujęcia w powyższym zestawieniu oraz w ewidencji księgowej obiektu mostowego w Skorzeszycach wynika z faktu niewyodrębnienia obiektu mostowego z karty środka trwałego KŚT 220 nr inwentarzowy V/3 o nazwie Droga Skorzeszyce Cmentarz. Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” określone w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości i w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w związku z zasadami tworzenia obiektów inwentarzowych określonych w Komunikacie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 25 maja 2017 r. w sprawie ogłoszenia uchwały Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 11 "Środki trwałe"¹⁰.

8. W 2022 roku stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego przy księgowaniu nw. operacji gospodarczych oraz naruszenia zasad funkcjonowania kont jednostki Urząd:
- a) na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” i 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” ujęto wpłatę na Fundusz Wsparcia Policji Komendy Wojewódzkiej Policji w Kielcach w kwocie 5.000,00 zł, pomimo iż przedmiotowy wydatek nie stanowi dotacji w rozumieniu art. 126 ustawy o finansach publicznych, lecz jest przychodem Funduszu zgodnie z art. 13 ust. 4e pkt 2 ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji¹¹. W konsekwencji ww. wydatek wykazano niezgodnie z treścią ekonomiczną w sprawozdaniu finansowym zestawienie zmian w funduszu jednostki Urząd Gminy sporządzonym na dzień 31.12.2022 roku w kol. „Stan na koniec roku bieżącego” w poz. I.2.4. „Dotacje i środki na inwestycje”. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania ww. kont określonych w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,
- b) na kontach analitycznych prowadzonych do konta 800 „Fundusz jednostki” w zakresie zwiększeń i zmniejszeń funduszu, tj. na kontach 800-01 „Fundusz jednostki-dotacje i środki na inwestycje”, 800-02 „Fundusz jednostki-środki na inwestycje”, 800-03 „Fundusz jednostki-inne zmniejszenia”, 800-06 „Fundusz jednostki-zrealizowane wydatki budżetowe”, 800-07 „Fundusz jednostki-zrealizowane dochody budżetowe”, 800-08 „Fundusz jednostki-inne zwiększenia” oraz 800-09 „Fundusz jednostki-wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych”, przeksięgowania pod datą 31.12.2022 roku operacji zmian w funduszu na konto 800-05 „Fundusz jednostki BO/BZ” dokonano zapisami ujemnymi (niesłużącymi poprawianiu błędów w zapisach księgowych), w konsekwencji czego ww. konta nie wykazują obrotów i uniemożliwiają prawidłowe sporządzenie sprawozdania zestawienie zmian w funduszu jednostki Urząd. Nieprawidłowość narusza art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości, § 21 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz zasady funkcjonowania konta 800 „Fundusz jednostki”

¹⁰ Dz. Urz. MRiF z 2017 r. poz. 105, dalej Krajowy Standard Rachunkowości Nr 11 „Środki trwałe”

¹¹ Dz. U. z 2024 r. poz. 145, dalej ustawa o Policji

określone w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości oraz w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia,

- c) rozrachunki z Powiatem Kieleckim z tytułu opłaty za sporządzenie wypisu lub wyciągu z ewidencji gruntów i budynków ewidencjonowano na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, zamiast na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”, co narusza zasady funkcjonowania ww. kont określone w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,
 - d) rozrachunki z Państwowym Gospodarstwem Wodnym „Wody Polskie” w łącznej kwocie 5.251,09 zł z tytułu opłat: stałej, za wprowadzenie wód opadowych do cieku, za odprowadzanie oczyszczonych ścieków komunalnych ujmowano na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zamiast na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, co narusza zasady funkcjonowania ww. kont określone w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości oraz w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów,
 - e) zaniechano ewidencjonowania na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat w zakresie kosztów obsługi zadłużenia Gminy Górno (odsetek i prowizji), które mają być zrealizowane w latach następnych. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasady funkcjonowania konta 999 określone w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
9. W zakresie stosowania w 2022 roku klasyfikacji budżetowej:
- a) wydatki w kwocie co najmniej 4.136,74 zł tytułem zakupionych przez Urząd materiałów (farba, wałek, kolanka, pędzle, wiertła, wkręty), zaklasyfikowano w § 4270 „Zakup usług remontowych”, zamiast w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”,
 - b) wydatki bieżące (niezwiązane z realizowanymi inwestycjami) w łącznej kwocie 1.750,00 zł dotyczące opłat z tytułu sporządzenia wypisu lub wyciągu z ewidencji gruntów i budynków oraz z tytułu sporządzenia wyciągu z mapy ewidencyjnej ujęto w § 4300 „Zakup usług pozostałych” – kwota 300,00 zł i 4430 „Różne opłaty i składki” – kwota 1.450,00 zł, zamiast w § 4520 „Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”. Zgodnie z art. 41b ust. 2 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne¹², wpływy ze sprzedaży map, danych z ewidencji gruntów i budynków oraz innych materiałów i informacji z zasobów powiatowych, a także z opłat za czynności związane z prowadzeniem tych zasobów i uzgadnianiem usytuowania projektowanych sieci uzbrojenia terenu są dochodami własnymi budżetu powiatu.
 - c) wydatki w kwocie 41.820,00 zł, dotyczące dotacji udzielonych na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego¹³, zaklasyfikowano do § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”, zamiast do § 2360 „Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”.
Powyższe narusza zasady klasyfikacji paragrafów wydatków określone w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji

¹² Dz. U. z 2023 r. poz. 1752 ze zm., dalej ustawa Prawo geodezyjne i kartograficzne

¹³ Dz. U. z 2023 r. poz. 571, dalej ustawa o działalności pożytku publicznego

dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹⁴.

10. Na dzień 31.12.2022 r. nie ujęto w księgach rachunkowych oraz sprawozdaniu finansowym rezerwy na zobowiązania jak również nie wskazano w informacji dodatkowej danych w zakresie informacji o toczących się przeciwko Gminie postępowaniach, tj.: od 2020 roku przed Sądem Rejonowym Wydział I Cywilny w Kielcach o nakazanie złożenia oświadczenia woli i zapłatę kwoty 20.475,00 zł wraz ustawowymi odsetkami za opóźnienie od dnia wniesienia pozwu do dnia zapłaty oraz od 2021 roku przed Sądem Rejonowym w Kielcach VIII Wydział Cywilny o nakazanie wznowienia dostaw ciepłej wody i ciepła do lokali mieszkalnych powodów oraz zapłatę kwoty 8.589,89 zł tytułem zwrotu wydatków poniesionych na zastępcze ogrzewanie lokali mieszkalnych powodów a także zasądzenie od Gminy kosztów procesu, w tym kosztów zastępstwa procesowego. Nieprawidłowość narusza art. 7 ust. 1 pkt 5 i art. 35d ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze zasady tworzenia rezerw określonymi w Krajowym Standardzie Rachunkowości Nr 6 „Rezerwy, bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania warunkowe” stanowiącym załącznik do Komunikatu Nr 2 Ministra Finansów z dnia 21 marca 2014 r. w sprawie ogłoszenia uchwały Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia znowelizowanego Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 6 „Rezerwy, bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania warunkowe”¹⁵.
11. W sporządzonym na dzień 31.12.2022 r. Zestawieniu zmian w funduszu jednostki Urząd (korekta nr 1) w kolumnie „Stan na koniec roku bieżącego”, w wierszu I.1.4 „Środki na inwestycje” wykazano dane w kwocie 12.470.496,35 zł, zgodne z danymi ujętymi na koncie 800-02 „Fundusz jednostki – środki na inwestycje”, które to dane nie są zgodne z sumą wydatków wykazanych w kol. 7 „Wydatki wykonane” jednostkowego rocznego sprawozdania Rb-28Sz wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za 2022 rok a także sumą wydatków ujętych w 2022 roku w ewidencji księgowej na koncie 130 §§ 605, 606, 610, z odpowiednią końcówką 0, 7, 9 w kwocie ogółem 12.466.840,71 zł (nie wystąpiły wydatki inwestycyjne klasyfikowane w innych paragrafach). Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z § 23 ust. 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
12. W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za okres sprawozdawczy od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. (korekta nr 1), w podziale klasyfikacji budżetowej 855/85502/2360 w kol. 5 „Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)” i kol. 9 „zaległości netto” wykazano dane w kwocie odpowiednio: 1.783.280,97 zł i 1.728.802,11 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 1.783.194,53 zł i 1.728.715,67 zł, które wynikają odpowiednio: z kol. 2 „Należności” oraz kol. 3 „Zaległości” części B „Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-27ZZ” sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ Gminy z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2022 roku (korekta nr 1). Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁶, w związku z § 6 ust. 5 Instrukcji sporządzania

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

¹⁵ Dz. Urz. MF z 2014 r. poz. 12, dalej Krajowy Standard Rachunkowości Nr 6 „Rezerwy, bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania warunkowe”

¹⁶ Dz. U. z 2024 r. poz. 454, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 37 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.

13. W zakresie przeprowadzenia na dzień 31.12.2022 r. inwentaryzacji stwierdzono:
- a) zaniechano powiadomienia o wynikach przeprowadzonego spisu z natury właściciela powierzonych Gminie do używania środków trwałych o łącznej wartości 21.432,12 zł, co narusza art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
 - b) inwentaryzację własnych środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wyposażenia będących w użytkowaniu Ochotniczych Straży Pożarnych działających w formie stowarzyszeń na terenie Gminy, przeprowadzili pracownicy Urzędu w drodze spisu z natury w siedzibach tych jednostek na podstawie zarządzenia nr 122/2022 Wójta z dnia 6 grudnia 2022 r., pomimo iż to jednostki OSP którym powierzono środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz wyposażenie zobowiązane są do ich inwentaryzacji w drodze spisu z natury i przesłania do właściciela - Gminy informacji o jej wynikach. W przypadku nieotrzymania przez Gminę (właściciela) arkuszy spisu z natury, Urząd winien zinwentaryzować te składniki aktywów drogą weryfikacji, mając na uwadze wytyczne zawarte w uchwale Nr 4/2017 Komitetu Standardów Rachunkowości z dnia 3 kwietnia 2017 r. w sprawie przyjęcia Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 11 "Środki trwałe" ogłoszonego w drodze Komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 25 maja 2017 r. w sprawie ogłoszenia uchwały Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 11 "Środki trwałe".
14. W 2022 roku wystąpiły przypadki dokonywania przypisów i odpisów należności z tytułu podatku od środków transportowych dla podatników o nr karty podatkowej 53, 54, 99, 122 pod inną datą niż data skutecznie złożonej deklaracji na ww. podatek, co narusza § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla jednostek samorządu terytorialnego.

III. W zakresie dochodów budżetowych:

1. Do dnia 13.02.2024 r. Wójt nie opracował i nie przedłożył Radzie Gminy projektu uchwały w sprawie trybu i szczegółowych warunków zwolnienia gruntów gospodarstw rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej. Nieprawidłowość narusza art. 12 ust. 9 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym¹⁷, w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym.
2. W 2022 roku oraz latach poprzednich względem podatników o nr kont: 900/0078, 900/0053, 900/0048 zaniechano podjęcia udokumentowanych czynności wyjaśniających mających na celu ustalenie faktycznego wykorzystywania gruntów rolnych będących własnością ww. podatników prowadzących działalność gospodarczą w formie spółki prawa handlowego, a w szczególności zaniechano wezwania podatników do udzielenia niezbędnych wyjaśnień w zakresie wykazanych gruntów rolnych wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelnych danych a także nie skorzystano z prawa do przeprowadzenia u ww. podatników kontroli podatkowych. W konsekwencji wykazane w złożonych deklaracjach przez podatników grunty opodatkowano podatkiem rolnym lub zwolniono z tego podatku. Nieprawidłowość narusza art. 1a ust. 1 pkt 3-4 i pkt 6, art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach

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

lokalnych¹⁸, art. 1 i art. 2 ust. 2 ustawy o podatku rolnym, art. 272 pkt 2-3, art. 274a § 2 w związku z art. 155 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa¹⁹.

3. Gmina w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2022 r. nienależnie wykazała do opodatkowania:

- grunty o łącznej pow. 15.728 m² oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” zajęte na drogi publiczne w rozumieniu art. 1 w związku z art. 2 ustawy o drogach publicznych,
- grunty o pow. 9.659 m² sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako „Bi” oraz „dr”, które pozostają we władaniu samoistnym Skarbu Państwa. Obowiązek podatkowy dotyczący tych gruntów ciąży na Skarbie Państwa.

Zawyżenie podatku od nieruchomości za 2022 rok wynosi 7.362,00 zł.

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

4. W zakresie powszechności i prawidłowości opodatkowania podatkiem od nieruchomości, podatkiem rolnym i leśnym od osób fizycznych ustalono, iż:

- organ podatkowy nie dokonał rzetelnej kontroli informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, złożonych przez podatników o nr kont: 005/5241, 011/5877, 009/5926 oraz 009/5924 w których błędnie ustalono powstanie obowiązku podatkowego, tj. od miesiąca w którym podatnik wydzierżawił od Gminy nieruchomość, zamiast od następnego miesiąca po miesiącu w którym wydzierżawiono nieruchomość. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2-3 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art. 6 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych;
- organ podatkowy w związku z zakończeniem w dniu 30.09.2022 r. okresu obowiązywania umowy dzierżawy nr 6/2022 z dnia 29.04.2022 r., zamiast wezwać podatnika o nr konta 009/5924 do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych w zakresie wygaśnięcia obowiązku podatkowego, ustalił mu decyzjami wymiarowymi zobowiązanie podatkowe za okres październik 2022 r. – grudzień 2023 r. Powyższe narusza art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa oraz art. 6 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Kwota nienależnie pobranego podatku od nieruchomości od ww. podatników wyniosła łącznie 1.563,00 zł. W trakcie kontroli organ podatkowy wezwał podatnika nr konta 009/5924 do złożenia korekt informacji podatkowych, a następnie po ich złożeniu decyzjami wymiarowymi ustalił podatnikowi prawidłowe zobowiązanie w podatku od nieruchomości i dokonał zwrotu nienależnie pobranego podatku w kwocie 200,00 zł.

5. W 2022 roku podatnicy o nr kont: 93, 99, 532 pomimo skutecznego dostarczenia wezwań do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych nie dopełnili obowiązku ich złożenia. Organ podatkowy zaniechał podjęcia dalszych czynności mających na celu opodatkowanie ww. podatników, w tym wydania decyzji w sprawie określenia zobowiązania w podatku od środków transportowych. Powyższe narusza art. 21 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa.

6. Pomimo występowania przypadków wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości dokonanego na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania lub wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową infrastruktury technicznej, nie przedłożono Radzie Gminy projektu uchwały w sprawie

¹⁸Dz. U. z 2023 r. poz. 70 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

¹⁹Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

ustalenia stawek procentowych opłaty adiacenckiej. Nieprawidłowość narusza art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym w związku z art. 98a ust. 1 i art. 146 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

IV. W zakresie wydatków budżetowych oraz zamówień publicznych:

1. Wójt pismem z dnia 13.11.2023 r. przyznał pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Audytor wewnętrzny nagrodę jubileuszową za 30 lat pracy w wysokości 4.455,00 zł brutto, pomimo że na dzień wypłaty nagrody jubileuszowej, tj. 15.11.2023 r. pracownik posiadał udokumentowany staż pracy wynoszący 29 lat i 29 dni, wynikający z poprzednio zakończonych okresów zatrudnienia oraz okresów podlegających wliczeniu do okresu pracy na podstawie ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy²⁰. Nieprawidłowość wynika z faktu zaliczenia pracownikowi do stażu uprawniającego do nagrody, niezakończonego okresu zatrudnienia w innej jednostce. W trakcie kontroli, tj. dnia 23.11.2023 r. nagroda jubileuszowa została w całości zwrócona przez pracownika na konto Urzędu. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych²¹ a także § 8 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych²².
2. W latach 2017-2023 Wójt pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Skarbnik przyznawał dodatek specjalny w sposób stały, regularny i długookresowy, ponadto w uzasadnieniu ich przyznania wskazywano zawsze tą samą okoliczność jego przyznania, tj. „ewidencja planów finansowych jednostek budżetowych w programie PUMA (aktualnie Respons)”. W konsekwencji powyższego od 2017 roku dodatek specjalny stanowi stały element wynagrodzenia Skarbnika, związany ze stałym wykonywaniem tych samych obowiązków. Dodatek specjalny to świadczenie, które może być przewidziane jedynie za wykonanie dodatkowych zadań, poza bieżącymi zadaniami służbowymi, z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych. Jest to zatem świadczenie o charakterze jednorazowym lub też krótkookresowym, nieposiadającym cech stałości. Jeżeli pracownik stale wykonuje określone czynności, to wynagrodzenie z tego tytułu powinno być uwzględnione w poziomie jego wynagrodzenia zasadniczego lub dodatku funkcyjnego. Dodatek specjalny powinien mieć charakter fakultatywny, a okoliczności jego przyznania bezwzględnie charakter „okresowości”, co dotyczy zarówno zwiększenia obowiązków służbowych, jak i powierzenia dodatkowych zadań. Dodatek specjalny nie może być stałym elementem wynagrodzenia, związanym ze stałym zwiększeniem obowiązków lub zadań pracownika, lecz winien pojawiać się wówczas, gdy zwiększenie obowiązków lub powierzenie dodatkowych zadań ma charakter okresowy. Nieprawidłowość narusza art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.
3. Wójt zaniechał określenia w drodze zarządzenia wzoru wniosku o przyznanie nagrody dla kierowników samorządowych jednostek organizacyjnych posiadających osobowość prawną, które nie są jednocześnie spółkami handlowymi oraz szczegółowych zasad i trybu przyznawania nagrody rocznej dla ww. osób, pomimo iż w latach 2021-2022 przyznawał nagrody roczne dla

²⁰ Dz. U. z 2024 r. poz. 475, dalej ustawa o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy

²¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 530, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

²² Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 ze zm., dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

kierowników samorządowych instytucji kultury. Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 8 ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi²³.

4. Pismem z dnia 10.12.2021 roku Wójt przyznał Kierownikowi Gminnej Biblioteki Publicznej nagrodę roczną w kwocie 5.000,00 zł. W dniu przyznania nagrody Kierownik GBP pełnił swoją funkcję 4 m-ce i 12 dni, w związku z czym nie został spełniony warunek konieczny do otrzymania nagrody, tj. zajmowania stanowiska przez cały rok obrotowy. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych oraz art. 10 ust. 1a i ust. 1b ustawy o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi.
5. Do wyliczenia na koniec 2022 roku korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, przyjęto przeciętną liczbę emerytów w wysokości 16,28 oraz przeciętną liczbę osób niepełnosprawnych w wysokości 4,82, zamiast przyjęć kwotę odpisu na każdego emeryta oraz każdą osobę niepełnosprawną objętą opieką socjalną. W konsekwencji kwota odpisu za 2022 r. została zaniżona o kwotę 249,45 zł. Nieprawidłowość narusza art. 5 ust. 4 i ust. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych²⁴.
6. Powstała na koniec 2021 r. nadwyżka dochodów Gminy z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w stosunku do wydatków związanych z realizacją programu profilaktyki w kwocie 1.606,85 zł, wprowadzona została do budżetu 2022 r. w kwocie 552,34 zł (zaniżenie o kwotę 1.054,51 zł). W konsekwencji nadwyżka wprowadzona do budżetu 2023 r. także została zaniżona o tę kwotę i wyniosła 190,00 zł, zamiast 1.244,51 zł. Nieprawidłowość narusza art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi²⁵. W trakcie kontroli zaniżoną kwotę nadwyżki wprowadzono do budżetu 2024 r.
7. W Biuletynie Zamówień Publicznych nie zamieszczono ogłoszenia o wykonaniu w dniu 10.05.2023 r. umowy Nr IR.272.1.38.2022 z dnia 9.12.2022 r. zawartej w wyniku przeprowadzonego w trybie podstawowym postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Nieprawidłowość narusza art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych²⁶.
8. Kontrola udzielonego w 2023 r. zamówienia publicznego na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych w Gminie Górno w latach 2024-2025 wykazała, że:
 - a) nie dokonano zwrotu wadium wniesionego przez dwóch wykonawców w formie gwarancji ubezpieczeniowej, co narusza art. 98 ust. 1, w związku z ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych,
 - b) nie przekazano Prezesowi UZP informacji o złożonych w postępowaniu ofertach, co narusza art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
 - c) ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zawierające informację o wynikach postępowania przekazano do publikacji Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w trakcie kontroli, tj. po 34 dniach, zamiast nie później niż 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, co narusza art. 265 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

²³ Dz. U. z 2019 r. poz. 2136, dalej ustawa o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi

²⁴ Dz. U. z 2024 r. poz. 288 dalej ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych

²⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 2151, dalej ustawa o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi

²⁶ Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

V. W zakresie rozliczenia udzielonych dotacji:

Kontrola udzielonej w 2022 r. dotacji celowej na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego w kwocie 22.620,00 zł dla Stowarzyszenia Razem na rzecz Gminy Górnó w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu wykazała następujące nieprawidłowości:

- a) wyniki otwartego konkursu ofert nie zostały ogłoszone na stronie internetowej Urzędu oraz w BIP Urzędu, co narusza art. 15 ust. 2j ustawy o działalności pożytku publicznego,
- b) ogłoszenie wyników na tablicy ogłoszeń Urzędu nastąpiło w terminie 17 dni od końcowej daty składania ofert, co narusza postanowieniami ogłoszenia otwartego konkursu ofert, zgodnie z którymi okres ten może wynosić maksymalnie 7 dni.

VI. W zakresie gospodarki mieniem:

1. Wójt zaniechał przedłożenia Radzie Gminy projektu uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy. Zasady gospodarowania zasobem mieszkaniowym Gminy zostały po raz ostatni określone przez Radę Gminy na lata 2008-2012. Nieprawidłowość narusza art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym w związku z art. 21 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego²⁷. W trakcie trwania kontroli Rada Gminy uchwałą Nr LXVI/670/2024 z dnia 27.02.2024 r. uchwaliła wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Górnó na lata 2024-2028.
2. Nie uregulowano prawnej formy władania nieruchomością na rzecz 2 jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, tj. Centrum Usług Społecznych oraz Zakład Usług Komunalnych, poprzez oddanie tym jednostkom w trwałe zarząd całej nieruchomości w częściach ułamkowych. Jednostki użytkują nieruchomość na podstawie zawartych z Gminą porozumień. Powyższe narusza art. 43 ust. 1 i ust. 5 oraz art. 45 ust. 1, a także art. 49a pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
3. Zaniechano obowiązku dokonania aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego od 2012 r. dla:
 - nieruchomości gruntowej Górnó Parcele, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 226/7 o pow. 9.300 m². Opłata z tytułu użytkowania wieczystego nie została zaktualizowana od dnia podpisania aktu notarialnego, tj. od 1998 roku. Wartość gruntu wynikająca z aktu notarialnego sporządzonego w 1998 r. wynosi 23.250 zł, co oznacza 2,50 zł za 1 m². Opłata roczna stanowiąca 3% wartości gruntu stanowi 697,50 zł.
Przyjmując szacunkową uśrednioną wartość rynkową nieruchomości w wysokości 10 zł za 1 m² ustalono, że opłaty roczne za lata 2012 – 2024 r. zostały zaniżone o kwotę 27.202,50 zł.
 - nieruchomości gruntowej Radlin, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 2023/1 o pow. 3.357 m² Ostatniej aktualizacji opłaty z tytułu użytkowania wieczystego dokonano w 2005 roku. Wartość gruntu ustalił rzeczoznawca majątkowy na kwotę 35.014 zł, co oznacza 10,43 zł za 1 m². Opłata roczna stanowiąca 3% wartości gruntu stanowi 1.050,42 zł.
Przyjmując szacunkową uśrednioną wartość rynkową nieruchomości w wysokości 40 zł za 1 m² ustalono, że opłaty roczne za lata 2012 – 2024 r. zostały zaniżone o kwotę 38.713,93 zł.Powyższe narusza art. 77 ust. 1 i ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

²⁷ Dz. U. z 2023 poz. 725

VII. W zakresie rozliczeń Gminy z jednostkami organizacyjnymi:

1. Wójt pismem z dnia 18.11.2021 r. oraz z dnia 27.01.2022 r. przekazał Kierownikowi Samorządowego Centrum Oświaty informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych oraz ostatecznych planów finansowych na 2022 rok dla obsługiwanych jednostek oświatowych. Zakres wspólnej obsługi nie obejmuje kompetencji kierowników jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych do sporządzania i zatwierdzania planu finansowego w związku z czym ww. informacje winny zostać przekazane odrębnie każdemu kierownikowi jednostki obsługiwanej. Nieprawidłowość narusza art. 10c ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 248 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
2. W dniu 17.12.2021 roku przyjęto bez zastrzeżeń sporządzone i podpisane przez Kierownika Samorządowego Centrum Oświaty zbiorcze zestawienie dochodów i wydatków budżetowych na 2022 rok obejmujące dane w rozdziałach 75085, 80101, 80103, 80104, 80106, 80107, 80113, 80146, 80148, 80149, 80150, 80195, zamiast przyjąć odrębne projekty planów finansowych na 2022 r. sporządzone przez Dyrektorów jednostek oświatowych oraz projekt planu finansowego dla SCO. Nieprawidłowość narusza art. 10c ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym oraz § 5 ust. 3, § 6 ust. 2 i § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych²⁸.
3. Pomimo że w latach 2020-2023 zakład budżetowy pn. Zakład Usług Komunalnych dokonywał wpłat do budżetu Gminy nadwyżki środków obrotowych Wójt zaniechał przedłożenia Radzie Gminy projektu uchwały w sprawie określenia sposobu i terminów ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych do budżetu gminy oraz sposobu i terminu rocznych rozliczeń, a także dokonywania ich wpłat do budżetu gminy. Nieprawidłowość narusza art. 16 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym.
4. Od Dyrektora Zespołu Ośrodków Zdrowia oraz od Kierownika Gminnego Ośrodka Kultury przyjęto bez zastrzeżeń sporządzone w formie papierowej sprawozdania finansowe za 2022 rok, zamiast w postaci elektronicznej opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym. Ponadto sporządzone na dzień 31.12.2022 r. przez Dyrektora ZOZ sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone na wzorze stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy o rachunkowości (zarówno w zakresie bilansu jak i rachunku zysków i strat) a także nie zawiera danych dotyczących dodatkowych informacji i objaśnień w szczególności określonej w załączniku nr 1 do ww. ustawy. Nieprawidłowość narusza art. 45 ust. 2 oraz art. 45 ust. 1f ustawy o rachunkowości w związku ze wzorem sprawozdania finansowego określonego w załączniku nr 1 do ww. ustawy.
5. W latach 2020-2023 zaniechano egzekwowania od Dyrektora Zespołu Ośrodków Zdrowia corocznego przedkładania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. W konsekwencji powyższego nie dokonywano corocznych ocen sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, stosownie do obowiązku wynikającego z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia

²⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 1718, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych

15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej²⁹. Ponadto przeprowadzony w 2022 roku w Zespole Ośrodków Zdrowia audyt nie obejmował oceny prawidłowości realizacji zadań określonych w statucie, w tym dostępności i jakości udzielanych świadczeń zdrowotnych. Zatem kontroli ZOZ nie dokonano w pełnym zakresie określonym w art. 121 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej. Nieprawidłowość narusza art. 53a ust. 1-4 oraz art. 121 ust. 1 w związku z ust. 3 ustawy o działalności leczniczej.

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/Głównym księgowym. Prawa i obowiązki Skarbnika/Głównego księgowego określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym Gminy jest Wójt, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Gminy, wykonywania budżetu gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Wójt jako organ wykonawczy gminy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy).

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

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. Przestrzegać obowiązku bieżącego i terminowego udostępniania w BIP informacji publicznych, szczególnie określonych w ustawie o dostępie do informacji publicznej oraz w ustawie o finansach publicznych.
2. Pełnomocnictwa do jednoosobowego działania udzielać kierownikom jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej, stosownie do art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.

²⁹ Dz. U. z 2023 r. poz. 991 ze zm., dalej ustawa o działalności leczniczej

3. Dokonać zmian polityki rachunkowości, dostosowując jej uregulowania do faktycznych potrzeb jednostki i obowiązujących przepisów prawa, stosownie do art. 10 ust. 1, w związku z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
4. Na koncie 101 „Kasa” operacje wpłat i wypłat gotówką ujmować w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
5. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym (miesiącu), zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
6. Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych z saldami i zapisami kont księgi głównej, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
7. Prowadzić odpowiednie konta ksiąg pomocniczych (ewidencję analityczną) do poszczególnych kont księgi głównej, stosownie do § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b) oraz zasad funkcjonowania kont określonych w załącznikach nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., a w szczególności do konta 133 „Rachunek budżetu” prowadzić ewidencję umożliwiającą ustalenie stanu środków pieniężnych zgromadzonych na poszczególnych lokatach.
8. Operacje gospodarcze dokonywane na bankowych rachunkach budżetu Gminy oraz jednostki Urząd, w księgach rachunkowych ujmować zgodnie z przyjętymi przez jednostkę zasadami klasyfikacji zdarzeń oraz ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze zasady funkcjonowania kont określonych w załącznikach nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz w obowiązującej w jednostce dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, a w szczególności operacje gospodarcze wynikające z wyciągów bankowych do wyodrębnionego rachunku bankowego budżetu Gminy ujmować na koncie 133 „Rachunek budżetu” pod faktyczną datą operacji na podstawie dokumentów bankowych, celem zachowania zgodności zapisów między jednostką a bankiem. W sytuacjach wyjątkowych, niezależnych od jednostki, niewłaściwe obciążenia oraz uznania rachunków bieżących wykazywać, wprowadzając symbol 4990 zamiast paragrafu; niewłaściwe obciążenie wykazywać zapisem zwykłym, a niewłaściwe uznania rachunku - jako liczbę ujemną, stosownie do § 8 ust. 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
9. Nie ujmować jako zmniejszenie dochodów danego roku otrzymanych przez Gminę środków, które nie stanowią dotacji celowych w rozumieniu art. 127 ustawy o finansach publicznych oraz nie podlegają zwrotowi do budżetu państwa w terminie do 31 stycznia roku następnego, mając na uwadze kasową zasadę wykonania budżetu określoną w § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., zgodnie z którą w celu ustalenia nadwyżki lub deficytu budżetów jednostek samorządu terytorialnego operacje dotyczące ich dochodów i wydatków są ujmowane w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznie

(kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych.

10. Z konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” dokonać wyksięgowania kwoty należnych za lata przyszłe opłat rocznych z tytułu umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej w pasie drogowym. Należną za dany rok opłatę, o której mowa w art. 40 ust. 13a ustawy o drogach publicznych w ewidencji księgowej Urzędu Gminy przypisywać na koncie 221 Należnością z tytułu dochodów budżetowych” na początku tego roku budżetowego którego opłata dotyczy, stosownie do zasad funkcjonowania ww. kont określonych w obowiązującej w jednostce dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
11. Zapewnić bieżące sporządzanie i przekazywanie pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Urzędu sporządzonych dowodów OT i innych dokumentów o zmianie składników majątkowych, celem umożliwienia ujmowania zdarzeń zmniejszenia lub zwiększenia stanu środków trwałych w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca), w którym zdarzenia wystąpiły stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
12. Na koncie 011 „Środki trwałe” dokonać ujęcia obiektów mostowych stanowiących rzeczywistą własność Gminy Górno, tak aby zapisy dokonane w księgach rachunkowych odzwierciedlały stan faktyczny, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami tworzenia obiektów inwentarzowych określonych w Komunikacie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie ogłoszenia uchwały Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 11 "Środki trwałe".
13. W księgach rachunkowych jednostki Urząd Gminy operacje gospodarcze ujmować zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz w obowiązującej w jednostce dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, a w szczególności:
 - a) dokonane przez Urząd wpłaty na fundusze celowe, w tym o których mowa w art. 13 ust. 3 ustawy o Policji, zaliczać do pozostałych kosztów operacyjnych i ujmować w ewidencji księgowej na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
 - b) na koncie 800 „Fundusz jednostki” zapisów dokonywać w sposób zapewniający prawidłowe sporządzenie sprawozdania Zestawienie zmian w funduszu jednostki,
 - c) ewidencję rozrachunków z budżetami, a w szczególności z tytułu opłaty za sporządzenie wypisu lub wrysu z ewidencji gruntów i budynków stanowiącej dochód Starostwa Powiatowego prowadzić na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”,
 - d) na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” ujmować rozrachunki z tytułów publicznoprawnych, a w szczególności z Państwowym Gospodarstwem Wodnym „Wody Polskie” z tytułu należnych opłat.
14. W księgach rachunkowych Urzędu Gminy kwotę wydatków budżetowych dotyczących przyszłych lat ujmować na koncie 999 "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat", stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z zasadami

funkcjonowania ww. konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz w obowiązujących w jednostce zasadach (polityce) rachunkowości.

15. Prawidłowo stosować klasyfikację działów, rozdziałów, dochodów i wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
16. W księgach rachunkowych Urzędu Gminy oraz sprawozdaniu finansowym ujmować rezerwy na zobowiązania w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 21 ustawy o rachunkowości, a także wskazywać w informacji dodatkowej dane w zakresie informacji o toczących się postępowaniach, które mogą wpłynąć na sytuację majątkową i finansową jednostki, w związku z toczącymi się przeciwko jednostce samorządu terytorialnego postępowaniami sądowymi, stosownie do art. 4 ust. 1 i ust.1a ustawy o rachunkowości w związku z art. 7, art. 28 ust. 1 pkt 9 oraz art. 35d ust. 1 pkt 1 tej ustawy oraz wzorem informacji dodatkowej stanowiącej załącznik nr 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
17. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze wykazywać w Zestawieniu zmian w funduszu zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując w nim dane w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r., stosownie do § 23 ust. 8 tego rozporządzenia w związku z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
18. Przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych, poprzez wykazywanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
19. Przeprowadzać na ostatni dzień roku budżetowego inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów z zastosowaniem właściwej metody oraz przestrzegać obowiązku informowania o wynikach spisu właścicieli obcych składników majątku znajdujących się w jednostce, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.
20. Przypisów i odpisów należności z tytułu podatku od środków transportowych dokonywać pod datą skutecznie złożonej deklaracji, z której wynika zobowiązanie podatkowe lub kwota je zmniejszająca, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla jednostek samorządu terytorialnego.
21. Przedłożyć Radzie Gminy projekty uchwał:
 - a) w sprawie trybu i szczegółowych warunków zwolnienia gruntów gospodarstw rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej, stosownie do art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym w związku z art. 12 ust. 9 ustawy o podatku rolnym,
 - b) w sprawie określenia sposobu i terminów ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych do budżetu gminy oraz sposobu i terminu rocznych rozliczeń a także dokonywania ich wpłat do budżetu gminy, stosownie do art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym w związku z art. 16 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych,

- c) w sprawie wprowadzenia na terenie Gminy opłaty w sprawie ustalenia stawek procentowych opłaty adiacenckiej, stosownie do art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym w związku z art. 98a ust. 1 i art. 146 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
22. Dokonywać rzetelnej kontroli przedkładanych przez podatników deklaracji i informacji, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i pkt 3, w związku z art. 3 ust. 5 ustawy Ordynacja podatkowa. W razie 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 przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.
23. Wyjaśniać faktyczne wykorzystywanie gruntów rolnych będących własnością podmiotów prowadzących działalność gospodarczą w celu ustalenia prawidłowej podstawy ich opodatkowania, mając na uwadze, że grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza – podlegają podatkowi rolnemu, zgodnie z art. 1a ustawy o podatku rolnym, zaś użytki rolne, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza – podlegają podatkowi od nieruchomości, według stawki dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, stosownie do art. 2 ust. 2 w związku z art. 1a pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
24. W deklaracji na podatek od nieruchomości Gminy nie wykazywać gruntów, które nie podlegają opodatkowaniu na podstawie art. 2 ust. 2-3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Do opodatkowania wykazywać grunty będące w posiadaniu samoistnym Gminy oraz stanowiące własność Skarbu Państwa, a będące w posiadaniu Gminy, z wyłączeniem gruntów korzystających ze zwolnień podatkowych, stosownie do art. 1a ust. 3, art. 3 ust. 1 pkt 1, pkt 2 i pkt 4 oraz art. 7 ust. 1-3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Złożyć korekty deklaracji na podatek od nieruchomości Gminy z uwzględnieniem okresu przedawnienia. Poinformować Izbę o skutku finansowym złożonych korekt.
25. Przy opodatkowywaniu gruntów, uwzględniać treść art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, zgodnie z którym podstawą wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów.
26. W decyzjach wymiarowych prawidłowo ustalać okres zobowiązania w podatku od nieruchomości, tj. od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku, do końca miesiąca, w którym okoliczności te ustały, stosownie do art. 6 odpowiednio ust. 1 i ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
27. W stosunku do podatników o nr kont: 005/5241, 011/5877 i 009/5926 przeprowadzić czynności przewidziane przepisami ustawy Ordynacja podatkowa, mające na celu zwrot nienależnie pobranych podatków. Poinformować Izbę o skutkach przeprowadzonych czynności.
28. W przypadku niezłożenia przez podatnika (pomimo skutecznego dostarczenia wezwania), deklaracji na podatek od środków transportowych na bieżąco wydawać po wszczęciu

i przeprowadzeniu postępowania podatkowego decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do art. 21 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa.

29. Ustalając staż pracy, od którego zależy nabycie prawa do nagrody jubileuszowej uwzględniać wszystkie okresy zatrudnienia, które zostały zakończone i potwierdzone świadectwem pracy (o ile się nie dublują, albo tylko w tej części w której się nie dublują), a także odpowiednio udokumentowane inne okresy jeśli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych. Do stażu uprawniającego do nagrody nie zaliczać równoległego niezakończonego zatrudnienia, stosownie do § 8 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
30. Dodatki specjalne przyznawać w uzasadnionych prawnie i merytorycznie przypadkach, wskazując dodatkowe zadania lub zwiększone obowiązki (w stosunku do obowiązujących zakresów czynności), a także wykazanie okresowego charakteru przyczyn przyznania dodatku, stosownie do art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.
31. Określić w drodze zarządzenia wzór wniosku o przyznanie nagrody dla kierowników samorządowych jednostek organizacyjnych posiadających osobowość prawną, które nie są jednocześnie spółkami handlowymi oraz szczegółowe zasady i tryb przyznawania nagrody rocznej dla ww. osób, stosownie do art. 10 ust. 8 ustawy o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi.
32. Nagrodę roczną dla Dyrektora GBP przyznawać na zasadach określonych w art. 10 ustawy o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi.
33. Wystąpić do Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej o dobrowolny zwrot nienależnie wypłaconej nagrody, a przypadku odmowy wynagrodzenie wyegzekwować od osoby odpowiedzialnej za jej wypłacenie.
34. Odpisu na zakładowy fundusz socjalny dokonywać zgodnie z zasadami określonymi w art. 5 ust. 1, ust. 4 i ust. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, w szczególności do naliczenia odpisu fakultatywnego dla osób z orzeczeniem o umiarkowanym lub znacznym stopniu niepełnosprawności, a także emerytów i rencistów uprawnionych do opieki socjalnej przyjmować liczbę osób zatrudnionych z orzeczeniem o umiarkowanym lub znacznym stopniu niepełnosprawności oraz każdego emeryta i rencistę.
35. Prawidłowo ustalać kwotę niewydatkowanych dochodów opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim i ujmować ją w budżecie, stosownie do art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
36. Zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminie 30 dni od wykonania umowy w sprawie zamówienia publicznego, ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do art. 448 tej ustawy.
37. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzanym w trybie przetargu nieograniczonego:
 - a) zwrotu wadium (w tym wnoszonego przez wykonawców w formie gwarancji ubezpieczeniowej) dokonywać na zasadach określonych w art. 98 ustawy Prawo zamówień publicznych,

- b) informację o złożonych w postępowaniu ofertach przekazywać Prezesowi UZP nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert, stosownie do art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
 - c) ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zawierające informację o wynikach postępowania przekazywać do publikacji Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej nie później niż 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do art. 265 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
38. Wyniki otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych gminy przez organizacje pozarządowe oraz inne podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego, ogłaszać w sposób określony w art. 13 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, stosownie do art. 15 ust. 2j tej ustawy oraz z zachowaniem terminów określonych w ogłoszeniu tego konkursu.
 39. Sporządzać wyniki konkursu ofert na realizację przedsięwzięć w zakresie sportu, a następnie stosownie do postanowień uchwały Nr XVIII/143/2012 Rady Gminy z dnia 29 marca 2012 r. w sprawie warunków i trybu wspierania rozwoju sportu przez Gminę Górno, publikować je na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń Urzędu.
 40. Przedkładać Radzie Gminy projekty uchwał w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy na co najmniej pięć kolejnych lat, stosownie do art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym w związku z art. 21 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego.
 41. Przekazać w trwały zarząd całą nieruchomości w częściach ułamkowych 2 jednostkom organizacyjnym, stosownie do art. 43 ust. 1 i art. 49a pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
 42. Aktualizacji opłat rocznych z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości gruntowych dokonywać zgodnie z art. 77 ust. 1 i ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Dokonać w 2024 r. aktualizacji opłat rocznych. Poinformować Izbę o skutkach finansowych podjętych działań.
 43. Kierownikom wszystkich podległych samorządowych jednostek budżetowych przekazywać informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych, jak również informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu, stosownie do art. 248 ust. 1 i art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych oraz dokonywać rzetelnej weryfikacji otrzymanych projektów planów finansowych, mając na uwadze iż zakres wspólnej obsługi nie obejmuje kompetencji kierowników jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych do sporządzania i zatwierdzania planu finansowego.
 44. Zobowiązać dyrektorów samorządowych instytucji kultury oraz samorządowego zakładu opieki zdrowotnej do sporządzania sprawozdań finansowych w zakresie ustalonym w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości oraz przekazywania ich w postaci elektronicznej opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, stosownie do art. 45 ust. 1f i ust. 2 oraz art. 46 ust. 5 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
 45. Egzekwować od Dyrektora ZOZ coroczne przedkładanie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej, celem dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego

publicznego zakładu opieki zdrowotnej, stosownie do art. 53a ust. 1-4 ustawy o działalności leczniczej.

46. Zapewnić skuteczny nadzór nad Zespołem Ośrodków Zdrowia pod względem celowości, gospodarności i rzetelności, zgodnie z art. 121 ust. 2 i ust. 3 ustawy o działalności leczniczej, w szczególności poprzez systematyczne prowadzenie kontroli obejmującej swym zakresem zagadnienia wskazane w art. 121 ust. 4 ustawy.

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.

W zawiadomieniu o wykonaniu wniosków pokontrolnych proszę poinformować o rezultatach finansowych podjętych działań (np. kwotach odpisów, przypisów, skutków dokonanych korekt).

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

Damian Grzelka

Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Do wiadomości:

Rada Gminy w Górnio

