



Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach

Kielce, dnia 13 lipca 2026 r.

WK.60.13.2026

Pani Martyna Pawłowska

Wójt Gminy Łoniów

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 5 marca 2026 r. do 14 kwietnia 2026 r. w Urzędzie Gminy w Łoniowie kompleksową kontrolę gospodarki finansowej **Gminy Łoniów** za 2025 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 15 maja 2026 r.

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

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W obowiązującej w Urzędzie polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr RG.0050.165.2025 Wójta z dnia 29 września 2020 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości” w Urzędzie Gminy w Łoniowie ze zmianami:
 - a) nie przyjęto zasad klasyfikacji zdarzeń oraz ewidencji księgowej bezgotówkowych wpłat podatków i opłat dokonywanych przy pomocy terminala płatniczego. W polityce rachunkowości w zakresie opisu zasad funkcjonowania konta 141 „Środki pieniężne w drodze” wskazano tylko, iż „konto 141 służy do ewidencji środków w drodze dla terminali płatniczych. Analityka prowadzona jest dla każdego terminala. Ewidencja podatków i opłat prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej”.
 - b) jednostka przyjęła nieprawidłowe zasady funkcjonowania kont Urzędu, tj.: w zasadach funkcjonowania konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” przewidziano, iż na stronie Wn przyjmuje się wartości niematerialne i prawne, w związku z zakończeniem inwestycji w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”. Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości² oraz zasad funkcjonowania kont określone w załączniku nr 3 do 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,

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

² Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej³.

2. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu ustalono następujące nieprawidłowości:
 - a) w ewidencji księgowej Urzędu pod datą ostatniego dnia miesiąca wewnętrznym dokumentem PK ujmowano wszystkie zobowiązania za dany miesiąc płacone w miesiącu następnym w sytuacji posiadania przez jednostkę dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisu, m.in. faktury i rachunki, delegacje, listy płac, itp. Otrzymane od kontrahentów faktury, rachunki posiadały wszystkie cechy dowodu księgowego, pieczęć z datą wpływu do Urzędu, opis merytoryczny faktury oraz potwierdzenie na sprawdzenie dokumentu pod względem formalnym i rachunkowym. W treści operacji w księdze głównej określano czego dotyczą zobowiązania wynikające z faktur, rachunków, list płac, nie wskazując konkretnego numeru identyfikującego dany dowód. W zapisie księgowym jako rodzaj księgowanego dokumentu wskazywano PK z nadanym jego kolejnym numerem i datę sporządzenia PK. Dowody PK ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu pod datą ostatniego dnia miesiąca. Sporządzanie dowodu PK jako dokumentu stanowiącego podstawę zapisu w zakresie dotyczącym operacji gospodarczych udokumentowanych już dowodami zewnętrznymi należy uznać za bezpodstawne. W analogiczny sposób postępowano na koniec każdego miesiąca ujmując dokumentem PK wszystkie zobowiązania danego okresu z terminem zapłaty w miesiącu następnym. Nieprawidłowość narusza art. 14 ust. 2, art. 20 ust. 2 pkt 1 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
 - b) stwierdzono przypadki, że w ewidencji księgowej na kontach 401 „Zużycie materiałów i energii”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i 013 „Pozostałe środki trwałe” i 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” dokonano zapisu na podstawie faktur Pro Forma, które nie są dowodem księgowym, nie spełnia bowiem wymogów do zakwalifikowania jako dowód księgowy i tym samym nie stanowi podstawy zapisu w księgach rachunkowych jednostki. Nieprawidłowość narusza art. 21 ust. 1 i art. 22 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
3. Operacje wynikające z wyciągów bankowych dotyczących wpłat za podatki lokalne ujmowano na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki – dochody” (130-002-01) zapisem zbiorczym w kwotach ogółem wg właściwej klasyfikacji podatku wskazując w tytule operacji symbol przypisany do danego podatku w systemie księgowym Respons: np. GRUR, OPJN, GRUN, GRUL z podziałem na wpłatę należności głównej oraz odsetki, koszty upomnienia. Do wyciągów w zakresie podatków nie załączano żadnych wydruków lub innych dokumentów stanowiących zbiorczy dokument księgowy. Do wyciągów załączono tylko wydruki w zakresie wpłat za wodę i ścieki wraz z danymi osobowymi osób wpłacających. Należy uznać zatem, iż w zakresie podatków lokalnych dokonywano zapisów zbiorczych bez sporządzania zbiorczego dokumentu księgowego służącego do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, w którym dowody źródłowe, operacje winny być pojedynczo wymienione, co skutkuje niemożnością porównania zapisów w ewidencji księgowej z dowodami źródłowymi stanowiącymi podstawę zapisu.

³ Dz. U. z 2026 r. poz. 909, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Nieprawidłowość narusza art. 14 ust. 2, art. 20 ust. 3 pkt 1 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

4. Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont budżetu i Urzędu przy księgowaniu nw. operacji gospodarczych:
- a) operacje dotyczące kapitalizacji odsetek od lokat bankowych ujmowano na stronie Wn konta 133-015 „Rachunek budżetu” w korespondencji ze stroną Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”, a następnie kwotę odsetek przekazywano na rachunek dochodów Urzędu, co ujmowano zapisem: Wn 240 i Ma 133-015 oraz w Urzędzie Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki – dochody” i Ma 750 „Przychody finansowe” wg 75814/§. Kwota odsetek od lokat założonych w 2025 r. wyniosła ogółem 12.926,73 zł,
 - b) rozrachunki:
 - z tytułu składek za przynależność Gminy do związków i stowarzyszeń (Związek Miast i Gmin Regionu Świętokrzyskiego, LGD Ziemi Sandomierskiej, Ekologiczny Związek Gmin Dorzecza Koprzywianki) w kwocie ogółem 28.232,00 zł ujmowano na koncie rozrachunkowym 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, zamiast 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - z tytułu zwrotu kosztów uczęszczania ucznia z terenu Gminy Łoniów do placówki oświatowej na terenie innej gminy w kwocie ogółem 207.026,49 zł ujmowano na koncie 240 „Rozrachunki z budżetami” wg poszczególnych Gmin, zamiast na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”,
 - z towarzystwem ubezpieczeniowym w kwocie ogółem 68.493,00 zł z tytułu składek na m.in. ubezpieczenie samochodów, w tym samochodów strażackich, imiennego strażaków, sprzętu elektronicznego i odpowiedzialności cywilnej ujmowano na koncie 201 „Pozostałe rozrachunki”, zamiast koncie rozrachunkowym 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - z Wodami Polskimi z tytułu opłaty stały i zmiennej, za użytkowanie gruntów pokrytych wodami, za odprowadzanie ścieków, w kwocie ogółem 87.556,47 zł stanowiące daninę publiczną ujmowano na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, zamiast 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
 - c) operację udzielenia pomocy finansowej ze środków ZFŚS dla emerytowanych pracowników Urzędu w kwocie ogółem 6.400,00 zł ujęto na koncie 234-002 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, które służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia,
 - d) rozrachunki z tytułu ryczałtów za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych w kwocie ogółem 3.381,81 zł ujmowano na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, zamiast na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.
 - e) w momencie zapłaty za część faktur zakupu VAT w zakresie zadań inwestycyjnych, zapłaty za zakup 2 działek pod cele inwestycyjne oraz za opłatę za koszty związane ze sprawowaniem zapobiegawczego nadzoru sanitarnego na cele inwestycyjne na kwotę ogółem 18.589,57 zł nie dokonano równoległego zapisu równowartości środków wydatkowanych z budżetu na sfinansowanie inwestycji na stronie Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji ze stroną Ma konta 800 „Fundusz jednostki”, pomimo iż na wyciągu bankowym widnieje prawidłowy dekret.

- f) pod datą 31.12.2025 r. na stan pozostałych środków trwałych dokumentem PK nr 453/12/2025 i PK nr 444/12/2025 przyjęto nieodpłatnie otrzymany terminal od Głównego Urzędu Nadzoru Budowlanego w ramach projektu „Zintegrowany System Ograniczenia Niskiej Emisji” o wartości 929,88 zł oraz nieodpłatnie otrzymane laptopy i tablety dla szkół z terenu Gminy Łoniów na podstawie umów nieodpłatnego przekazania sprzętu przez Ministerstwo Cyfryzacji w ramach Krajowego Planu Odbudowy o wartości ogółem 424.305,72 zł. Umorzenie zostało zaksięgowane na stronie Ma konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”, w korespondencji ze stroną Wn konta 800 „Fundusz jednostki”, zamiast na stronie Wn konta 401 „Zużycie materiałów i energii”.
- g) pod datą 31.12.2025 r. dokumentem PK dokonano przypisu niewykorzystanej w 2025 r. przez instytucje kultury części dotacji w kwocie ogółem 130,11 zł do zwrotu w 2026 r. na stronie Wn konta 221-412 i 221-413 „Należności z tytułu dochodów budżetowych – zwrot dotacji GOK/Biblioteka” w korespondencji ze stroną Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Natomiast na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” na stronie Ma pod datą 31.12.2025 r. dokumentem PK w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje” ujęto pełną wartość dotacji udzielonej dla instytucji kultury, zamiast w części uznanej za wykorzystaną lub rozliczoną.
- Nieprawidłowości naruszają art. 4 ust. 2, art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
5. W zakresie dokonywania zwrotów nienależnie pobranych świadczeń za lata ubiegłe z tytułu zasiłków stałych oraz świadczeń wychowawczych i rodzinnych wraz z odsetkami w kwocie ogółem 28.200,39 zł do budżetu państwa (Świętokrzyski Urząd Wojewódzki) ustalono, iż zwrotów dokonywano z rachunku budżetu, co ujmowano zapisem Wn 223-034 „Rozliczenie wydatków budżetowych – opłata komornicza, świadczenia rodzinne” oraz Ma 133-001 „Rachunek budżetu”. W ewidencji Urzędu operacje zwrotów ujmowano jako zapis powtórzony do zapisów w ewidencji budżetu na stronie Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” oraz stronie Ma 410 „Inne świadczenie finansowane z budżetu” pod datą dokonywania faktycznych zwrotów z rachunku budżetu. Zwroty winny być dokonywane z odrębnego rachunku wydatków Urzędu zapisem: Wn konto zespołu „4” i Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” wg §2910 oraz odsetki Wn 751 i Ma 130 wg §4560.
- 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 publicznych⁴, § 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.
- W konsekwencji w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu z wykonania planu wydatków budżetowych za 2025 r. w kol. 7 „Wydatki” wykazano również dane na podstawie konta 223, co narusza § 8 ust. 4 pkt 3 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 38 do

⁴ Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵.

6. W zakresie terminowości ujmowania zdarzeń ustalono:
 - a) koszty dotyczące naliczenia ryczału za wrzesień (218,18 zł), październik (231,82 zł) i listopad (300,00 zł) ujęto w koszty na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” w miesiącach zapłaty, zamiast w miesiącach, których naliczenie dotyczyło.
 - b) koszty wynikające z 3 faktur zakupu: nr 1101/2025/2712 z dn. 27.07.2025 r., nr 343/07/2025 z dn. 30.07.2025 r. i nr 1745/25/9 z dn. 30.07.2025 r. w kwocie ogółem 4.319,00 zł ujęto w koszty na kontach zespołu „4” (401 „Zużycie materiałów i energii” i 402 „Usługi obce”) w miesiącach zapłaty, zamiast w miesiącach, których naliczenie dotyczyło, mając na uwadze, iż faktury wpłynęły do Urzędu do końca danego miesiąca, a termin do ujmowania kosztów określono w polityce rachunkowości na 8 dzień następnego miesiąca,
 - c) operacje zwiększenia wartości środków trwałych na kwotę ogółem 574.823,28 zł nie zostały ujęte na koncie 011 „Środki trwałe” we właściwych okresach sprawozdawczych. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
7. W zakresie prowadzenia ewidencji środków trwałych ustalono, iż w ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe”:
 - a) w grupie 0 ujęte są grunty - działka nr 229/2 o wartości księgowej ogółem 8.500,00 zł przekazana w trwałą zarząd Środowiskowemu Domu Samopomocy w Łoniowie na podstawie decyzji Wójta Nr 1/TZ/24 dnia 20 maja 2024 r., co narusza oraz § 2 pkt 5 rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
 - b) w grupie „2” nie ujęto mostu pozostającego w zarządzie Wójta, tj. mostu znajdującego się w ciągu drogi gminnej nr 340011T w miejscowości Bazów. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 15, art. 17 ust. 1 pkt 1, art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 2, art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
8. W 2025 r. na stan konta 013 „Pozostałe środki trwałe” zaniechano przyjęcie na stan pozostałych środków trwałych mebli: stołu i dwóch ław dla sołectwa Królewice o wartości ogółem 2.500,00 zł, co narusza postanowienia dotyczące zasad ujmowania pozostałych środków trwałych (konto 013) zawartych w polityce rachunkowości – załącznik nr 2 „Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego” oraz załączniku nr 4 „Zakładowy Plan Kont dla jednostki budżetowej Urząd Gminy” do zarządzenia Nr RG.0050.165.2020 Wójta z dnia 29 września 2020 r. ze zmianami.
9. Na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” ujęto do realizacji zadania, w wyniku których nie powstanie nowy środek trwały przyjmowany po zakończeniu inwestycji na stan konta 011 „Środki trwałe” lub 013 „Pozostałe środki trwałe”, nie nastąpi zwiększenie już istniejącego środka trwałego, tj.:
 - na koncie 080-720-72095-6057/6059W-901265U ujęto zadanie pn. „Cyberbezpieczny samorząd w Gminie Łoniów” na kwotę ogółem 42.342,75 zł, na którą składał się zakup licencji do urządzenia UTM (Firewall) za kwotę 3.936,00 zł (faktura nr 76/12/24), zakup usługi audytu początkowego stanu zgodności z wymaganiami przepisów prawa wraz

⁵ Dz. U. z 2025 r. poz. 133, dalej rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej

- z opracowaniem raportu za kwotę 8.610,00 zł (f. nr 01/fv/25), zakup usługi przygotowania i wdrożenia dokumentacji SZBI (System Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji) będącej zbiorem polityk, procedur i rejestrów zapewniających poufność, integralność i dostępność informacji za kwotę 12.300,00 zł (f. nr 10/fv/25), realizację usługi szkolenia pracowników za kwotę 6.426,75 zł (f. nr 5/07/2025) oraz zakup usług doradczych w związku z realizacją i przygotowaniem dokumentacji projektu za kwotę 11.070,00 zł (f. nr 07/07/2025),
- na koncie 080-750-75095-6050W-9001076W ujęto zadanie pn. „Program Rewitalizacji Gminy Łoniów” na kwotę ogółem 66.760,00 zł, na którą składał się zakup usługi opracowania dokumentu pn. „Gminny Program Rewitalizacji Gminy Łoniów do 2030 r.” za kwotę 41.600,00 zł (faktura nr 71/2025), przyjęcie dokumentu GPRGŁ za kwotę 10.400,00 zł (f. nr 122/2025) oraz za opracowanie wniosku wraz ze studium wykonalności na dofinansowanie zadania za kwotę 14.760,00 zł (f. nr 145/2025) – dokument „Gminny Program Rewitalizacji Gminy Łoniów do 2030 r.” został sporządzony i przyjęty przez Radę Gminy uchwałą Nr XXI/91/2025 z dnia 12 września 2025 r. Powyższe wydatki nie wpisują się w określoną w ustawie o rachunkowości definicję środków trwałych w budowie podlegających ujęciu na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” oraz 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe”. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2, art. 24 ust. 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 14, pkt 15 i pkt 16 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
- 10.** W zakresie sporządzania sprawozdań finansowych na dzień 31.12.2025 r. ustalono:
- a) w bilansie z wykonania budżetu Gminy w Aktywach w poz. II.2 „Należności od budżetów” wykazano kwotę 896,25 zł, na którą składało się saldo Ma konta 224 „Rozrachunki budżetu” w kwocie 741,00 zł oraz konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” w kwocie 155,25 zł. Kwota 155,25 zł dotyczy należności z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych od Publicznej Szkoły Podstawowej w Łoniowie, które są objęte sprawozdaniem Rb-27S a nie zostały przekazane do końca grudnia 2025 r. na rachunek budżetu Gminy. Zgodnie z treścią ekonomiczną należności te nie stanowią należności od innych budżetów i winny być wykazane w poz. II.3 „Pozostałe należności i rozliczenia”.
 - b) bilansie Urzędu Miasta i Gminy:
 - w Aktywach w poz. B.II.2 „Należności od budżetów” wykazano kwotę 138,00 zł wynikającą z konta 241-05 „Rozrachunki z jednostkami budżetowymi z tytułu VAT – PSP Łoniów” dotyczącą nadwyżki podatku VAT należnego nad naliczonym za grudzień 2025 r. do zapłaty w 2026 r. Kwota ta została winna być wykazana w poz. B.II.4 „Pozostałe należności”,
 - w Pasywach w poz. D.II.6 „Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)” wykazano kwotę 50.686,49 zł stanowiącą część salda Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki” - konto pomocnicze 240-001-00010-01 (2.753,39 zł) i 240-535 (47.933,10 zł). Kwota ta nie znajduje pokrycia w kwocie stanowiącej saldo Wn konta 139-203 „Inne rachunki bankowe – wadium Gmina” w kwocie 51.186,49 zł. Różnica wynosi 500,00 zł i wynika z salda Ma konta 240-555 dotyczącego wadium wpłaconego w dn. 15.12.2025 r. Kwota ta została wykazana w poz. D.II.5 „Pozostałe zobowiązania”.

Wykazanie w sprawozdaniu finansowym danych niezgodnych z ich treścią ekonomiczną narusza § 23 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku ze wzorem ww. sprawozdań określonych załącznikiem nr 5 i nr 7 do ww. rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 11.** Na dzień 31.12.2024 r. w jednostce wystąpiły odsetki naliczone za 2024 r. z terminem zapłaty do dnia 23.05.2025 r., które dotyczyły umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji. Z pisma Banku z dn. 2.01.2025 r. dotyczącym wysokości odsetek wynika, iż odsetki płacone do dnia 23.05.2025 r. wynoszą kwotę ogółem 165.972,00 zł oraz wskazano termin płatności kolejnych odsetek na 24.11.2025 r. Z pism Banku z dn. 2.01.2024 r. i dn. 3.06.2024 r. wynika, iż termin przekazania odsetek to 24.05.2024 r. i 22.11.2024 r. Mając na uwadze zapis umowy o półrocznych okresach płatności z dołu oraz ww. pisma banku, termin płatności odsetek do 23.05.2025 r. obejmuje okres od 23.11.2024 r. do 23.05.2025 r., zatem częściowo dotyczy roku 2024. Odsetki te nie zostały pod datą 31.12.2024 r. ujęte na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” w ewidencji budżetu, ani na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” w ewidencji Urzędu. Odsetki w pełnej kwocie zostały ujęte w 2025 r. jako zapłata w dn. 22.05.

Odsetki naliczone za okres od 23.11.2024 r. do 31.12.2024 r. powinny być pod datą 31.12.2024 r. przypisane w ewidencji księgowej budżetu na stronie Wn konta 909 w korespondencji ze stroną Ma konta 260 oraz w ewidencji księgowej Urzędu na stronie Wn konta 751 „Koszty finansowe” w korespondencji ze stroną Ma konta 240 wg podziałki 757/75702/§8110. Pozostała część odsetek za okres od dnia 1.01.2025 r. do dnia 23.05.2025 r. winna być ujęta w 2025 r.

W konsekwencji odsetki za 2024 r. nie zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu za 2024 r. w kol. „zobowiązania” oraz w bilansie Urzędu i bilansie z wykonania budżetu Gminy za 2024 r.

Powyższe narusza art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości i § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 2 i 3 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.

- 12.** W zakresie inwentaryzacji ustalono następujące nieprawidłowości:

- a)** w zakresie weryfikacji salda Wn i Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wg kont pomocniczych w zakresie podatków lokalnych 221-400 Należności oraz 221-402 Nadpłaty wg stanu na dzień 31.12.2025 r., w protokołach weryfikacji wskazano salda ogółem oraz jako dokument potwierdzający dane saldo wskazano numer dowodu PK oraz *naliczenie na podstawie sprawozdania Rb-27 – podatki/naliczenie na podstawie sprawozdania podatkowego*, nie wskazano natomiast dłużników ani kogo nadpłaty dotyczą, nie załączono żadnych danych, raportów lub wydruków ze stanowisk zajmujących się podatkami, z którymi to wydrukami należy dokonać weryfikacji z danymi z księgowości syntetycznej.

Nieprawidłowość narusza art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- b)** nieprawidłową metodą, tj. spisem z natury dokonano inwentaryzacji wg stanu na dzień 31.12.2024 r. środków trwałych: boisk, placów zabaw, ogrodzeń obiektów, Otwartych Stref Aktywności, zbiornika wodnego Trzebieśławice, projektów zagospodarowania zieleni, przebudowy schodów, zagospodarowania terenu, utwardzonych placów, projektu

światlicy wiejskiej Jezioro. Inwentaryzację udokumentowano sporządzając arkusz spisu z natury nr 5/011 wartość środków trwałych bezpodstawnie objętych spisem z natury – 6.475.103,95 zł. Spis przeprowadzono w dniach 17.12 – 27.12.2024 r.

Środki te należało zinwentaryzować poprzez coroczne porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikację wartości objętych nią składników.

- c) pracownicy Urzędu Gminy w dniach 17.12.2024 r. – 27.12.2024 r. przeprowadzili w siedzibach Ochotniczych Straży Pożarnych w Chodkowie, Gieraszowicach, Łoniowie, Otoce, Sulisławicach, Suliszowie, Świnarach, Wólce Gieraszowskiej, Zawidzy i Wnorowie inwentaryzację drogą spisu z natury składników majątku będącego własnością Gminy, a powierzonego do używania jednostkom OSP, co udokumentowano arkuszami spisu z natury Nr 3/013 na kwotę ogółem 110.829,60 zł oraz 3/011 na kwotę ogółem 1.368.610,33 zł. Spis z natury przeprowadzono w remizach OSP, mimo iż stosownie do art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości to ww. jednostki OSP, którym powierzono środki trwałe oraz wyposażenie zobowiązane były do ich inwentaryzacji w drodze w spisu z natury i przesłania do Gminy, jako właściciela informacji o wynikach spisu, a w przypadku braku takiej informacji inwentaryzację należy przeprowadzić drogą weryfikacji.
 - d) w zarządzeniu Nr RG.0050.226.2025 Wójta z dnia 20 listopada 2025 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w 2025 r., powołania przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej do jej przeprowadzenia w załączniku „Harmonogram przeprowadzenia inwentaryzacji” wskazano, iż przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze porównania z dokumentacją księgową nastąpi w okresie 2.01 - 31.01.2026 r., co uniemożliwia potwierdzenie kompletności zobowiązań, bowiem dokumenty dotyczące operacji rodzących zobowiązania mogą spływać do jednostki w styczniu, lutym i marcu roku następnego.
Nieprawidłowości naruszają art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
13. W 2025 r. wystąpiły przypadki na kwotę ogółem 769.414,96 zł nieewidencjonowania na bieżąco na koncie 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" wartości zaangażowania na podstawie zawartych umów, czyli faktycznego zaangażowania wydatków, lecz ujmowano je pod datą zapłaty lub po terminie zapłaty. Nieprawidłowość 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.

II. W zakresie wykonania budżetu Gminy:

- 1. W obowiązujących w 2025 r. umowach kredytowych zawartych w 2019 r. i 2024 r. z bankiem prowadzącym bankową obsługę budżetu Gminy udzielono bankowi pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym budżetu w celu spłaty rat kapitałowych zaciągniętych kredytów oraz rachunkiem bieżącym wydatków Urzędu w celu spłaty odsetek od zaciągniętych kredytów. Jedynym dysponentem środków zgromadzonych na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego jest organ wykonawczy jednostki, który wykonuje budżet. Realizacja płatności zobowiązań Gminy powinna następować wyłącznie w wyniku dyspozycji wydanej przez kierownika

jednostki lub upoważnionego pracownika oraz wykonania tej dyspozycji przez głównego księgowego tej jednostki. Wprowadzając do umowy z bankiem zapisy umożliwiające samodzielne pobieranie rat kredytowych i odsetek od kredytu jednostka wyzbywa się swojej decyzyjności w tym zakresie. Nieprawidłowość narusza art. 264 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

2. Wydatek w kwocie ogółem 1.712,66 zł tytułu zapłaty na rzecz ŚIR 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego od II raty 2025 r. został dokonany z opóźnieniem wynoszącym 33 dni, co narusza art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych⁶. Od nieterminowej zapłaty naliczono i zapłacono odsetki w kwocie 33,33 zł.

III. W zakresie dochodów budżetowych:

1. Podatnik o nr kartoteki 900/0002 będący publiczną placówką opiekuńczo – wychowawczą prowadzoną przez Powiat Sandomierski funkcjonującą w formie jednostki budżetowej w deklaracjach na podatek od nieruchomości w latach 2023-2025 nienależnie wykazał do opodatkowania budowlę stanowiącą plac zabaw oraz siłownię zewnętrzną o łącznej wartości 45.520,00 zł, jako związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Jednostki budżetowe są podmiotami nie posiadającymi osobowości prawnej utworzonymi w celu wykonywania zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego. Podmioty będące jednostkami budżetowymi jednostek samorządu terytorialnego nie prowadzą działalności gospodarczej. Cechą właściwą dla działalności gospodarczej jest jej charakter zarobkowy w rozumieniu art. 3 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców⁷.

O zarobkowym charakterze decyduje zamiar osiągania zysku. Jednostki budżetowe utworzone zostały w celu realizacji zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego, nie zaś w celu osiągania zysku.

W związku z powyższym opodatkowaniu podlegają budowle lub ich części wyłącznie związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Podatek od nieruchomości w latach 2023-2025 zawyżono w związku z bezpodstawnym opodatkowaniem budowli o łączną kwotę 2.730,00 zł, w tym w kwocie 910,00 zł za każdy rok.

Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa⁸ oraz art. 1a ust. 1 pkt 3 i art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych⁹, w związku z art. 3 ustawy Prawo przedsiębiorców.

2. Do dnia kontroli dopuszczono do przedawnienia należności cywilnoprawnych stanowiących świadczenia okresowe, tj. opłat za dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków za lata 2019-2022, w łącznej kwocie co najmniej 2.618,82 zł, na skutek ograniczenia dochodzenia wierzytelności na wysyłaniu wezwań do zapłaty, zamiast podejmowania czynności przed sądem celem skutecznego ich wyegzekwowania.

⁶ Dz. U. z 2022 r. poz. 183 e zm., dalej ustawa o izbach rolniczych

⁷ Dz. U. 2025 r. poz. 1480 ze zm., dalej ustawa Prawo przedsiębiorców

⁸ Dz. U. z 2026 r. poz. 622 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

⁹ Dz. U. z 2025 r. poz. 707 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

Nieprawidłowość narusza art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. art. 117 § 21 i art. 118 oraz art. 123 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny¹⁰.

IV. W zakresie wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych:

1. Zarządzeniami Wójta nr 112/2022 z dnia 8 listopada 2022 r. oraz nr 5/2024 z dnia 22 stycznia 2024 r. ustalono maksymalne miesięczne wynagrodzenie kierowników i zastępców jednostek oraz zakładów budżetowych Gminy. W przedmiotowych zarządzeniach wskazano dodatkowo maksymalne kwoty wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, co narusza art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych¹¹. W trakcie trwania kontroli Wójt wydał zarządzenie Nr RG.0050.267.2026 z dnia 6 marca 2026 r., w sprawie ustalenia maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia dyrektorów/kierowników i zastępców dyrektorów/kierowników samorządowych jednostek organizacyjnych Gminy Łoniów, w którym ustalono maksymalne wynagrodzenie miesięczne bez wyszczególniania poszczególnych jego składników.
2. Dyrektorowi Centrum Usług Wspólnych w Łoniowie ustalono w grudniu 2025 r., wynagrodzenie w kwocie ogółem 12.065,00 zł, pomimo iż zgodnie z treścią zarządzenia Nr RG.0050.128.2025 Wójta z dnia 26 marca 2025 r. w sprawie ustalenia maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia dyrektorów/kierowników i zastępców dyrektorów/kierowników samorządowych jednostek organizacyjnych Gminy Łoniów maksymalne miesięczne wynagrodzenie Dyrektora CUW nie może przekroczyć kwoty 12.000,00 zł. W konsekwencji powyższego pracownikowi w grudniu 2025 r. zawyżono wynagrodzenie łącznie o kwotę 65,00 zł brutto. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z postanowieniami zarządzenia RG.0050.128.2025 Wójta z dnia 26 marca 2025 r.
3. Przy obliczaniu podstawy wynagrodzenia rocznego za 2025 r. nie pomniejszono jej o okresy, w których pracownik przebywał na zwolnieniu lekarskim, w związku z pobytem w szpitalu. Ponadto przy obliczeniu podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie uwzględniono dokonanego w 2025 r. wyrównania wynagrodzenia i dodatku za wieloletnią pracę. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1, w związku z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej¹² oraz § 6 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 urlop¹³.

¹⁰ Dz. U. z 2025 r. poz. 1071 ze zm., dalej ustawa Kodeks cywilny

¹¹ Dz. U. z 2024 r. poz. 1135, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

¹² Dz. U. z 2025 r. poz. 560, dalej ustawa o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej

¹³ Dz. U. z 1997 r. 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

Powyższe skutkowało wypłaceniem dwóm pracownikom Urzędu przebywającym na zwolnieniach lekarskich dodatkowego wynagrodzenia za 2025 r. w kwocie zawyżonej łącznie o 215,93 zł oraz zaniżenie wynagrodzenia trzem pracownikom, którym nie doliczono wyrównania wynagrodzenia i dodatku za wieloletnią pracę w wysokości łącznej 231,01 zł brutto.

4. Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych, jakie przewidywano przeprowadzić w 2025 r. nie został zamieszczony na stronie internetowej Zamawiającego, co narusza art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹⁴. W trakcie trwania kontroli, tj. w dniu 17.03.2026 r. umieszczono na stronie internetowej zamawiającego Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych na rok 2025.
5. Kontrola udzielonego w 2025 r. zamówienia publicznego pn. „Dowóz uczniów w roku szkolnym 2025/2026” wykazała, że:
 - w Specyfikacji Warunków Zamówienia z dnia 31.07.2025 r. nie wskazano adresu strony internetowej, na której udostępniane były zmiany i wyjaśnienia treści SWZ oraz inne dokumenty zamówienia bezpośrednio związane z postępowaniem o udzielenie zamówienia, co narusza art. 281 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych,
 - w SWZ w Rozdziale XI „Termin związania z ofertą” nie wskazano konkretnej daty związania z ofertą, co narusza art. 220 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.
6. Kontrola udzielonego w 2025 r. zamówienia publicznego pn. „Przebudowę drogi gminnej nr 340011T Sulisławice – Bazów” wykazała, że:
 - w SWZ w Rozdziale XI „Termin związania z ofertą” nie wskazano konkretnej daty związania z ofertą, co narusza art. 220 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych,
 - Zamawiający nie dokonał zwrotu wadium wniesionego w formie gwarancji ubezpieczeniowej dla oferenta nr 2 i 4 poprzez złożenie gwarantowi lub ubezpieczycielowi oświadczenia o jego zwolnieniu, co narusza art. 98 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych,
 - ogłoszenie o wykonaniu umowy Zamawiający zamieścił z opóźnieniem w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2026/BZP 00076101 w dniu 28.01.2026 r., pomimo iż Protokół rzeczowo-finansowy końcowego odbioru ww. zadania został sporządzony w dniu 17.12.2025 r., co narusza art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.

V. Rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

1. W § 5 umowy o udzielenie dotacji celowej Nr 51/2025 z dnia 8.07.2025 r. oraz Nr 52/2025 z dnia 8.07.2025 r. dla OSP w Wólce Gierszowskiej i w Chodkowie określono termin zwrotu niewykorzystanych środków dotacji na dzień 15.12.2025 r., pomimo iż ostatecznym terminem wykorzystania dotacji określonym w § 4 ww. umów był dzień 15.11.2025 r. Nieprawidłowość narusza art. 251 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
2. W zakresie udzielania w latach 2024-2025 dotacji celowej na podstawie art. 81 ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami¹⁵ do rozliczenia dotacji

¹⁴ Dz. U. z 2024 r. poz. 1320 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

¹⁵ Dz. U. z 2024 r. poz. 1292 ze zm., dalej ustawa o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami

dołączono kserokopie faktur VAT, na odwrocie których Dotowany nie zamieścił opisu o treści „Wydatek sfinansowano ze środków otrzymanej dotacji z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków oraz budżetu gminy Łoniów", co narusza § 7 pkt 4 umowy dotacji celowej Nr 68/2024 z dnia 12.11.2024 r.

VI. W zakresie gospodarki mieniem:

1. Zaniechano opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu na 2025 r. Plan wykorzystania gminnego zasobu na lata 2026-2028 przyjęto zarządzeniem nr RG.0050.266.2026 Wójta z dnia 2 marca 2026 r.
Nieprawidłowość art. 25 ust. 2 i 2a, w związku z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami¹⁶.
2. Środowiskowy Dom Samopomocy w Łoniowie, decyzją Nr 1/TZ/24 Wójta Gminy z dnia 20.05.2024 r., zwolniono z opłaty z tytułu trwałego zarządu, pomimo braku spełnienia przesłanek przedmiotowych określonych dyspozycją art. 83 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zaniechano tym ustalenia opłaty za trwały zarząd co narusza art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

VII. W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

Bez zastrzeżeń przyjęto sprawozdania finansowe za 2024 r. samorządowych instytucji kultury składające się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) oraz informacji dodatkowej zostały sporządzone w postaci papierowej podpisane przez Główną Księgową i Dyrektora/Kierownika danej jednostki, zamiast w wersji elektronicznej, co narusza art. 45 ust. 1f ustawy o rachunkowości.
Sprawozdania finansowe za 2025 r. zostały sporządzone w wersji elektronicznej.

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

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy Łoniów 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,

¹⁶ Dz. U. z 2026 r. poz. 399, dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

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 pkt 2 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 i usprawnienia badanej działalności poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań.

1. 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.
2. Księgi rachunkowe prowadzić sprawdzalnie, w sposób pozwalający na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
3. Zapisów w ewidencji księgowej dokonywać tylko na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, spełniających wymogi formalne określone w art. 21 ust. 1. w związku z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, że dokument nazywany fakturą pro forma nie jest dowodem księgowym.
4. W przypadku dokonywania zapisów w księgach rachunkowych zbiorczo, sporządzać zbiorcze dowody księgowe, w których wyszczególniać pojedynczo każdy dowód źródłowy, stosownie do art. 20 ust. 3 pkt 1 ww. ustawy.
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 obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, w szczególności:
 - a) operacje dotyczące kapitalizacji odsetek od lokat bankowych ujmować na stronie Wn konta 133 „Rachunek budżetu” bezpośrednio w korespondencji ze stroną Ma konta 901 „Dochody budżetu” oraz dochody realizowane bezpośrednio na rachunku budżetu ujmować na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” w księgach rachunkowych Urzędu w korespondencji z właściwym kontem np. 221 lub 750,
 - b) rozrachunki z tytułu składek za przynależność Gminy do związków i stowarzyszeń, z towarzystwami ubezpieczeniowymi oraz z tytułu udzielania finansowej pomocy dla emerytowanych pracowników Urzędu prowadzić na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - c) rozrachunki z tytułu zwrotu kosztów uczęszczania ucznia z terenu Gminy Łoniów do placówki oświatowej na terenie innej gminy ujmować na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”,

- d) rozrachunki z Wodami Polskimi z tytułu opłaty stały i zmiennej, za użytkowanie gruntów pokrytych wodami, za odprowadzanie ścieków stanowiące daninę publiczną ujmować na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
 - e) rozrachunki tytułu ryczałtów za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych ujmować na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.
 - f) na stronie Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji ze stroną Ma konta 800 „Fundusz jednostki” ujmować w momencie zapłaty równowartości środków wydatkowanych na inwestycje,
 - g) umorzenie nieodpłatnie otrzymanych pozostałych środków trwałych (konto 013) ujmować na stronie Wn konta 401 „Zużycie materiałów i energii” w korespondencji ze stroną Ma konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”,
 - h) przypisu do zwrotu kwot niewykorzystanych w danym roku dotacji udzielonych przez Gminę innym podmiotom ujmować na stronie Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji ze stroną Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” na koniec roku udzielenia dotacji,
 - i) zwrot do budżetu państwa – na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego - nienależnie pobranych zasiłków stałych, świadczeń wychowawczych i rodzinnych za lata ubiegłe oraz niewykorzystanych środków z tytułu dodatków energetycznych oraz dodatku węglowego dokonywać z rachunku bankowego wydatków i ujmować następująco: Wn konto zespołu „4” i Ma konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz odsetki Wn konto 751 „Koszty finansowe” i Ma konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - j) do pozostałych środków trwałych (konto 013 „Pozostałe środki trwałe”) zaliczać środki trwałe, w tym meble o wartości początkowej ustalonej w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości.
6. Do ksiąg rachunkowych wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:
- koszty dotyczące ryczałtów za używanie prywatnego samochodu do celów służbowych oraz dotyczące faktur zakupu, które wpłynęły do Urzędu w terminie określonym polityką rachunkowości, zaliczać do miesiąca, którego zdarzenie dotyczyło,
 - zapewnić bieżące sporządzanie i przekazywanie do Referatu Finansowego dowodów OT i innych dokumentów o zmianie stanu składników majątkowych, celem umożliwienia ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca), w którym zdarzenia wystąpiły.
7. Zmniejszyć stan środków trwałych Urzędu (konto 011 „Środki trwałe”) o wartości nieruchomości przekazanych w trwałą zarząd Środowiskowemu Domu Samopomocy w Łonowie, stosownie do zasad funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” określonych

w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z § 2 pkt 5 tego rozporządzenia oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

8. Ująć w ewidencji księgowej Urzędu, w ewidencji środków trwałych (konto 011) pozostający w zarządzie Wójta w ciągu dróg gminnych most, stosownie do art. 17 ust. 1 pkt 1, art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
9. Na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” ewidencjonować tylko koszty środków trwałych w budowie, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 16 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania konta 080 określonych załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
10. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze wykazywać w bilansie z wykonania budżetu Gminy oraz bilansie Urzędu Gminy zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorze sprawozdań stanowiących załączniki nr 5 i nr 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., stosownie do § 23 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
11. Odsetki od obligacji naliczone za dany okres sprawozdawczy z terminem płatności w następnym okresie sprawozdawczym przypisywać w ewidencji budżetu na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” oraz w księgach rachunkowych Urzędu na stronie Wn konta 751 „Koszty finansowe” i Ma 240 „Pozostałe rozrachunki” do roku, którego dotyczą, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości i § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
12. Prawidłowo, z zastosowaniem właściwej metody przeprowadzać na ostatni dzień roku budżetowego inwentaryzację aktywów i pasywów, a przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy udokumentować oraz powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 26 ust. 1 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zapewnić przeprowadzanie inwentaryzacji w terminach umożliwiających potwierdzenie występujących w ewidencji składników aktywów i pasywów z odpowiednimi dokumentami źródłowymi.
13. Inwentaryzację w drodze spisu z natury składników aktywów niebędących własnością Gminy, przekazanych do używania na podstawie umów dzierżawy, użyczenia przeprowadzać wg stanu na ostatni dzień każdego roku obrotowego, stosownie do art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości. O wynikach spisu z natury poinformować jednostki będące właścicielami tych składników aktywów.
14. Zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, ujmować w księgach rachunkowych na podstawie zawartych umów, tj. pod faktyczną datą powstania zaangażowania środków, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

15. W umowach kredytowych nie udzielać bankowi pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego stosownie do art. 264 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
16. Wpływy z podatku rolnego stanowiące dochody izb rolniczych odprowadzać na rachunek bankowy właściwej izby w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego, stosownie do art. 35 ust. 2 ustawy o izbach rolniczych.
17. 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 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 poddania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, stosownie do art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
18. Zaprzestać opodatkowania podatkiem od nieruchomości budowli lub ich części niezwiązanych z prowadzeniem działalności gospodarczej będących w posiadaniu jednostek budżetowych gminnych lub powiatowych mając na uwadze, iż zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają wyłącznie budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.
19. Nie dopuszczać do przedawnienia należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, w tym celu terminowo podejmować w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania, zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
20. Wynagrodzenie dla dyrektorów/kierowników i zastępców dyrektorów/kierowników jednostek organizacyjnych ustalać zgodnie z postanowieniami zarządzenia Wójta w sprawie ustalenia maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia dla kierowników i zastępców kierowników jednostek organizacyjnych.
21. Przy naliczaniu i wypłacie pracownikom dodatkowego wynagrodzenia rocznego stosować przepisy art. 4 ust. 1, w związku z art. 2 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej oraz § 6 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.
22. Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych jakie przewiduje się przeprowadzić w danym roku finansowym zamieszczać, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu, zarówno w Biuletynie Zamówień Publicznych, jak i na stronie internetowej zamawiającego, stosownie do art. 23 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

23. W zakresie udzielania zamówień publicznych:

- w SWZ wskazywać adres strony internetowej, na której udostępniane będą zmiany i wyjaśnienia treści SWZ oraz inne dokumenty zamówienia bezpośrednio związane z postępowaniem o udzielenie zamówienia stosownie do art. 281 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- w SWZ w Rozdziale „Termin związania z ofertą” wskazywać konkretną datę związania z ofertą stosownie do art. 220 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- dokonywać zwrotu wadium wniesionego w formie gwarancji ubezpieczeniowej poprzez złożenie gwarantowi lub ubezpieczycielowi oświadczenia o jego zwolnieniu stosownie do art. 98 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- terminowo zamieszczać ogłoszenie o wykonaniu umowy stosownie do art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.

24. W zawieranych umowach o udzielenie dotacji wskazywać prawidłowy termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji, zgodnie z art. 251 ust. 3 w związku z art. 250 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

25. Egzekwować od podmiotów dotowanych złożenie końcowego sprawozdania z wykonania zadania wraz z załącznikami zgodnego z wymogami umowy dotacji.

26. Podjąć działania zmierzające do ustalenia w decyzji w sprawie ustanowienia trwałego zarządu nieruchomością oddaną jednostce organizacyjnej - Środowiskowemu Domu Samopomocy w Łoniowie, opłaty z tytułu trwałego zarządu, zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 45 ust. 2 pkt 7 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Opłatę ustalić stosownie do zasad przewidzianych art. 83 ust. 1 i ust. 2 pkt 2 tejże ustawy.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje od Pani Wójt zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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

Z poważaniem

Damian Grzelka

Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

(Dokument podpisany elektronicznie)

Do wiadomości:

Rada Gminy Łoniów