



Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach

Kielce, dnia 27 sierpnia 2026 r.

WK.60.15.2026

Pan Tomasz Kamiński

Wójt Gminy Tarłów

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 7 kwietnia 2026 r. do dnia 3 czerwca 2026 r. w Urzędzie Gminy w Tarłowie kompleksową kontrolę gospodarki finansowej **Gminy Tarłów** za 2025 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 3 lipca 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 zagadnień ogólnooorganizacyjnych:

1. Nie został powołany Zastępca Wójta Gminy Tarłów pomimo, że stosownie do art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym², Wójt w drodze zarządzenia, powołuje oraz odwołuje swojego zastępcę lub zastępców i określa ich liczbę. Z uwagi na liczbę mieszkańców, stosownie do postanowień art. 26a ust. 2 pkt 1 ww. ustawy, w gminie Tarłów może być powołany jeden zastępca Wójta. Zgodnie z art. 28g tej ustawy, w przypadku zaistnienia jednej z – enumeratywnie wymienionych – przemijających przeszkód w wykonaniu zadań i kompetencji Wójta (m.in. spowodowanej niezdolnością do pracy z powodu choroby trwającej powyżej 30 dni), zadania i kompetencje Wójta przejmuje jego zastępca, zaś w razie niepowołania zastępcy – osoba wyznaczona przez Prezesa Rady Ministrów w trybie art. 28h ustawy. Wskazana regulacja w sposób jednoznaczny określa zasady kierowania gminą, z tego względu, przy zaistnieniu okoliczności w niej przewidzianych, nieobsadzenie stanowiska zastępcy Wójta może prowadzić do naruszenia ciągłości działania organu wykonawczego gminy, w tym w zakresie wykonania budżetu.
2. W 2025 roku nie opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej uchwały Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wydanej w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej oraz sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, stosownie do obowiązku wynikającego z art. 246

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

² Dz. U. z 2026 r. poz. 662, dalej ustawa o samorządzie gminnym

w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych³.

II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W zarządzeniu Wójta nr 177/2024 z dnia 31 grudnia 2024 roku w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości:
 - a) nie określono w księgach rachunkowych Urzędu Gminy sposobu ewidencji środków pieniężnych w drodze,
 - b) w opisie zasad funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”:
 - nie określono w sposób jednoznaczny faktycznie przyjętych rozwiązań w jednostce, ponieważ w opisie zasad funkcjonowania ww. konta wskazano, że służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym jednostki przy jednoczesnym wskazaniu, iż Urząd nie posiada w banku wyodrębnionego rachunku bankowego dla jednostki budżetowej wobec tego realizuje swoje wydatki i wpłaca pobrane dochody bezpośrednio na rachunek budżetu (konto 133). W konsekwencji nie zostało jasno określone jakie rozwiązanie jednostka przyjęła,
 - wskazano, iż „konto 130 może wykazywać saldo Wn, co oznacza stan środków pieniężnych na rachunku głównym budżetu oraz innych prowadzonych w ramach konta budżetu gminy np. rachunki na których ewidencjonowane są środki z UE.” We wskazanym przypadku, wykazywanie przez konto 130 salda Wn spowodowałoby zdublowanie środków pieniężnych i wykazaniu tych samych środków zarówno w jednostce jak i w budżecie, co przekładałoby się bezpośrednio na wykazywanie danych w sprawozdaniach finansowych, tj. w bilansie jednostki oraz w bilansie z wykonania budżetu,
 - c) określono, iż ewidencję płać, podatków oraz opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi prowadzono za pomocą programu PUMA, którego dostawcą jest OPE GIEKA Sp. z o.o. w Elblągu, pomimo iż faktyczny program używany do ewidencji w ww. zakresie to program Respons opracowany przez firmę ZETO SOFTWARE Sp. o. o w Olsztynie. Ponadto nie wskazano daty rozpoczęcia eksploatacji stosowanego w jednostce programu.
- Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴, w związku z § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁵.
2. W 2025 roku operacje dotyczące zwrotów niewykorzystanych środków dokonywane przez gminne jednostki budżetowe ujmowano w ewidencji księgowej budżetu (organu) na stronie Wn konta 133-001 „Rachunek budżetu” w korespondencji ze stroną Ma

³ Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

⁴ Dz. U. z 2026 r. poz. 522 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

⁵ Dz. U. z 2026 r. poz. 909, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” wraz z obustronnym ujemnym zapisem technicznym na koncie 223 niesłużącym poprawianiu błędów w zapisach księgowych.

W przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości przy opisie konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” nie wskazano żadnych przesłanek do dokonywania na ww. koncie ujemnych zapisów technicznych. Nieprawidłowość narusza art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania ww. kont określonych w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości i w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

3. W 2025 roku stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego przy księgowaniu nw. operacji gospodarczych oraz naruszenia zasad funkcjonowania kont Urzędu określonych w dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości a także w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.:
 - a) rozrachunki Urzędu z towarzystwami ubezpieczeniowymi z tytułu składek m.in. na ubezpieczenie samochodów, w tym samochodów strażackich, budynków i mienia ewidencjonowano na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, 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.,
 - b) 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 10.000,00 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 Policji⁶. 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.
4. W 2025 r. w księgach rachunkowych Urzędu, na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” przypisów i odpisów należności z tytułu podatków i opłat, dokonywano w okresach kwartalnych, zamiast w okresach sprawozdawczych, których operacje gospodarcze dotyczyły. W konsekwencji w miesiącach niekończących kwartały 2025 r. saldo Wn oraz Ma konta 221 wg podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów, nie odzwierciedla rzeczywistych kwot należności i nadpłat jednostki. Nieprawidłowość narusza art. 16 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, a także zasady funkcjonowania konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” 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., w związku z § 26 ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.

⁶ Dz. U. z 2025 r. poz. 636 ze zm., dalej ustawa o Policji

5. W 2025 roku w ewidencji księgowej jednostki Urząd dochody z tytułu udostępniania danych osobowych ujmowano pod datą wpływu środków na rachunek bankowy budżetu (powtórzonym zapisem) w wysokości 5 % dochodów z tego tytułu na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, zamiast w pełnej kwocie należnej zarówno budżetowi Gminy jak i w części należnej budżetowi państwa ewidencjonować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.
Nieprawidłowość narusza zasady 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.
6. W 2024 i 2025 roku oraz do dnia 31.03.2026 roku zaniechano ewidencjonowania na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat w zakresie kosztów obsługi zadłużenia Gminy Tartów (odsetek, opłat i prowizji), które mają być zrealizowane w latach następnych. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasady funkcjonowania 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.
7. W 2025 r. odpisu umorzonych zaległości podatkowych na szczegółowych kontach podatników w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości w kwocie co najmniej 3.726,00 zł dokonano pod datą wydania decyzji umorzeniowej lub inną datą, zamiast pod datą doręczenia decyzji podatnikowi, co narusza § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, w związku z art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa⁷.
8. W sporządzonej w dniu 24.02.2026 r. korekcie nr 1 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 roku w kol 9 „zaległości netto” bezpodstawnie wykazano w podziale klasyfikacji budżetowej 756/75616/0310 dane w łącznej kwocie 27.832,00 zł dotyczące podatnika, który terminowo wniósł odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Kielcach od wydanych decyzji wymiarowych na podatek od nieruchomości. Na dzień 31.12.2025 r. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Kielcach nie rozstrzygnęło powyższej sprawy w związku z czym przedmiotowa należność stanowiła należność sporną.
Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 38 do ww. rozporządzenia.
W trakcie trwania niniejszej kontroli, tj. w dniu 25.05.2026 r. sporządzono korektę sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 roku, w której

⁷ Dz. U. z 2026 r. poz. 622 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

prawidłowo w kol 9 „zaległości netto” w ww. podziałce klasyfikacji budżetowej nie uwzględniono należności spornej.

9. W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Tarłów za okres od początku roku do dnia 31.12.2025 r. w kolumnie 3 „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy oraz w korekcie nr 1 rocznego jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za ten sam okres sprawozdawczy w kolumnie 11 „skutki obniżenia górnych (...)” zaniżono kwotę skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych co najmniej o kwotę 36.055,98 zł. Wynika to z zastosowania błędnej stawki podatku maksymalnego wykazanej w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 25 lipca 2024 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2025 dla przedmiotów opodatkowania „ciągnik siodłowy powyżej 36 ton”, tj. zastosowano stawkę 3.557,48 zł, zamiast 4.602,58 zł.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 1 pkt 8 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 38 do ww. zarządzenia.

W trakcie trwania niniejszej kontroli, tj. w dniu 18.05.2026 r. sporządzono korektę sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Tarłów za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2025 roku oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za ten sam okres sprawozdawczy, w której wykazano prawidłowe skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych.

10. W sporządzonej w dniu 13.04.2026 r. korekcie nr 2 sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu Gminy wg stanu na koniec IV kwartału 2025 r., w części A „Należności oraz wybrane aktywa finansowe”:

- a) w poz. N.3.2 „depozyty na żądanie” wykazano dane w kwocie 3.630.247,54 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 3.626.393,83 zł, ustaloną na podstawie ewidencji księgowej budżetu oraz Urzędu za ten sam okres sprawozdawczy,
- b) w poz. N4.2 „należności wymagalne pozostałe” wartość należności została zawyżona o kwotę 27.832,00 zł na skutek bezpodstawnego wykazania należności spornej wynikającej z tytułu złożonego przez podatnika odwołania do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Kielcach od wydanych decyzji wymiarowych na podatek od nieruchomości.

Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁸, w związku § 13 ust. 1 pkt 4, 5 oraz 6, § 14 pkt 9 oraz 13 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia.

11. W zarządzeniu nr 96/2025 Wójta Gminy z dnia 4 września 2025 roku w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy w Tarłowie za rok 2025 wskazano termin 15 stycznia 2025 r. jako termin odnoszący się

⁸ Dz. U. z 2023 r. poz. 652, dalej Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

do zakończenia inwentaryzacji należności i zobowiązań przeprowadzanej także w drodze weryfikacji, pomimo iż wskazany termin uniemożliwia prawidłowe ustalenie sald kont (w szczególności rozrachunkowych) do celów bilansowych. Dzień 15 stycznia został wskazany również jako dzień zakończenia inwentaryzacji w zarządzeniu Wójta nr 177/2024z dnia 31 grudnia 2024 roku w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości. Określony w art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości termin do 15 dnia następnego roku dotyczy inwentaryzacji dokonywanej w drodze spisu z natury lub potwierdzenia salda, a nie drogą porównania (weryfikacji). Po tej dacie (15 stycznia) wciąż mogą wystąpić zdarzenia gospodarcze, które powinny być ujęte w księgach rachunkowych poprzedniego roku i będą miały wpływ na salda inwentaryzowanych kont.

III. W zakresie dochodów budżetowych:

1. Od podatnika o nr konta 017/0069, będącego osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą przyjęto bez zastrzeżeń informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych (IN-1) w której wykazał do opodatkowania budowlę o wartości 139.000,00 zł, pomimo iż zgodnie z załączonym wykazem środków trwałych wartość budowli wynosiła 143.058,00 zł. W konsekwencji w latach 2025-2026 naliczano zaniżony podatek od nieruchomości od budowli. Zaniżenie podatku od nieruchomości za lata 2025 -2026 łącznie wynosi 162 zł. W trakcie trwania niniejszej kontroli, tj. w dniu 29.05.2026 r. podatnik złożył korektę informacji obowiązującą od 2025 roku, w której wykazał do opodatkowania prawidłową wartość budowli. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych⁹ oraz art. 272 pkt 2-3 ustawy Ordynacja podatkowa.
2. W 2025 roku wydano decyzję w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w kwocie 118,00 zł z tytułu I raty podatku rolnego na wniosek żony zmarłego podatnika, bez uprzedniego ustalenia faktycznego spadkobiercy oraz wydania decyzji o odpowiedzialności spadkobiercy za zobowiązania podatkowe spadkodawcy, której doręczenie stanowiłoby podstawę do złożenia przez spadkobiercę wniosku o ulgę w zapłacie zobowiązania podatkowego. Nieprawidłowość narusza art. art. 133 § 1, art. 165 § 1 i art. 165a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

IV. W zakresie wydatków budżetowych:

W maju 2024 r. dokonano naliczenia i wypłaty diet dla radnych Gminy w pełnej wysokości pomimo, że radni wykonywanie mandatu w kadencji 2024-2029 rozpoczęli od dnia 07.05.2024 r. Stosownie do § 3 pkt 6 uchwały Nr XL/201/21 Rady Gminy z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia zasad przyznawania i wysokości diet dla radnych Rady Gminy w Tarłowie przyjęto, że w przypadku wygaśnięcia mandatu radnego, odwołania go z pełnionej funkcji oraz upływu kadencji Rady, radny zachowuje w tym miesiącu prawo do diety proporcjonalnie do czasu trwania mandatu lub pełnienia funkcji, przyjmując miesiąc za 30 dni. Powyższe narusza postanowienia § 3 pkt 6 uchwały Rady Gminy w sprawie diet dla radnych w związku z art. 25 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym. Zawyżenie wypłaconych diet wyniosło łącznie 3.200,00 zł.

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

W toku kontroli w dniu 18.05.2026 r. i 19.05.2026 r. radni dokonali zwrotu nienależnie pobranych diet za miesiąc maj 2024 r.

V. W zakresie gospodarki mieniem:

Nie przekazano w trwały zarząd nieruchomości na rzecz jednostek organizacyjnych Gminy nieposiadających osobowości prawnej tj. Ośrodka Pomocy Społecznej w Tarłowie, Środowiskowego Domu Samopomocy w Tarłowie, Samorządowego Żłobka w Tarłowie, a tym samym nie uregulowano formy prawnej władania nieruchomościami niezbędnymi do wykonywania działalności statutowej tych jednostek. Powyższe narusza art. 43 ust. 1 i ust. 5, w związku z art. 4 pkt 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami¹⁰ oraz wskazuje, że nie wykonano wniosku pokontrolnego nr 28 zawartego w wystąpieniu pokontrolnym WK.60.14.2022 z dnia 16.11.2022 r.

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 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.

¹⁰ Dz.U. z 2026 r. poz. 399, dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

1. Powołać Zastępcę Wójta, mając na uwadze art. 26 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.
2. Terminowo publikować w Biuletynie Informacji Publicznej uchwały Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej oraz o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, stosownie do art. 246 w związku z art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
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. W księgach rachunkowych budżetu (organu) nie dokonywać na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” zapisów ujemnych, jeżeli zapisy te nie są korektami błędnych zapisów, mając na uwadze art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
5. Księgi rachunkowe Urzędu prowadzić rzetelnie, tak by odzwierciedlały stan rzeczywisty, a operacje gospodarcze ujmować zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 oraz do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, a w szczególności:
 - a) ewidencję rozrachunków z towarzystwami ubezpieczeniowymi prowadzić na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - b) 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”,
 - c) w księgach rachunkowych Urzędu, na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” przypisów i odpisów należności z tytułu podatków i opłat, dokonywać w okresach sprawozdawczych, których operacje gospodarcze dotyczą, mając na uwadze art. 16 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości i § 26 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
 - d) należności z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych zarówno w części należnej budżetowi jednostki samorządu terytorialnego jak i w części należnej budżetowi państwa ujmować na koncie 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych" w korespondencji z kontem 720 "Przychody z tytułu dochodów budżetowych", natomiast wpływ zrealizowanych dochodów z ww. tytułu ujmować powtórzonym zapisem do rachunku budżetu na koncie 130 "Rachunek bieżący jednostki" w korespondencji z kontem 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych".
6. W księgach rachunkowych Urzędu, prawne zaangażowanie 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 zasadach (polityce) rachunkowości.

7. Odpisu podatków dokonywać na szczegółowych kontach podatników pod datą doręczenia decyzji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, w związku z art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa.
8. Przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych, poprzez wykazywanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia w sprawie sprawozdawczości budżetowej z uwzględnieniem zasad sporządzania sprawozdań w sposób określony w „Instrukcji”, stanowiącej załącznik Nr 38 do tego rozporządzenia.
9. Sprawozdania z operacji finansowych sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
10. Dokonywać rzetelnej kontroli przedkładanych przez podatników 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 informacji wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia informacji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, stosownie do art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.
11. Decyzje w sprawach podatkowych wydawać na wniosek strony postępowania podatkowego, w związku z art. 133 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. W przypadku złożenia wniosku o udzielenie ulgi przez osobę niebędącą stroną – wydawać postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania, zgodnie z art. 165a § 1 w związku z art. 165 § 1 i § 3 ww. ustawy.
12. Wypłat diet dla radnych Rady Gminy Tartów dokonywać zgodnie z zapisami § 3 pkt 6 uchwały Nr XL/201/21 Rady Gminy z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia zasad przyznawania i wysokości diet dla radnych Rady Gminy w Tartowie, tj. proporcjonalnie do wymiaru czasu wykonywania funkcji radnego w przypadku rozpoczęcia, zakończenia lub zmiany w trakcie miesiąca kalendarzowego pełnienia mandatu, stosownie do art. 25 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym.
13. Uregulować formę władania nieruchomościami gminnymi, przekazując jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej w trwały zarząd nieruchomości

niezbędne do wykonywania ich statutowej działalności, stosownie do art. 43 ust. 1 i 5, w związku z art. 4 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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

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

Z poważaniem

Damian Grzelka

Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

(Dokument podpisany elektronicznie)

Do wiadomości:

Rada Gminy w Tarłowie