



Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach

Kielce, dnia 3 lutego 2026 r.

WK.60.33.2025

Pani Beata Janiszewska

Wójt Gminy Smyków

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w okresie od dnia 22 września do 7 listopada 2025 r. w Urzędzie Gminy w Smykowie, kompleksową kontrolę gospodarki finansowej **Gminy Smyków** za 2024 r. i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 5 grudnia 2025 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 ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

Na stronie Biuletynu Informacji Publicznej nie udostępniano informacji publicznych dotyczących wyników kontroli przeprowadzanych po 2021 r., co narusza art. 6 ust. 1 pkt 4a, w związku z art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej². W trakcie trwania kontroli w BIP zamieszczono informacje dotyczące kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Urzędzie w 2025 r., natomiast nie zamieszczono informacji dotyczących kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w latach poprzednich.

II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem nr 39/2016 Wójta Gminy Smyków dnia 31 maja 2016 r. ze zm., ustalono następujące nieprawidłowości:
 - a) nie określono wykazu faktycznie prowadzonych ksiąg rachunkowych (dzienników częściowych), pomimo iż w 2024 roku zarówno w ewidencji budżetu (organu) jak i jednostki Urząd stosowano dzienniki częściowe do ujmowania zdarzeń gospodarczych,
 - b) nie określono wersji oraz daty rozpoczęcia eksploatacji stosowanych w jednostce programów służących do prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - c) nie wskazano wykazu ksiąg rachunkowych prowadzonych techniką ręczną, pomimo iż w 2024 roku oraz nadal techniką ręczną prowadzona jest ewidencja szczegółowa do konta 013 „Pozostałe środki trwałe”,
 - d) nie określono wymogu prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont:

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

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

- 011 „Środki trwałe” umożliwiającej ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych; ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe; należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji; ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom,
 - 014 „Zbiory biblioteczne” umożliwiającej ustalenie stanu poszczególnych zbiorów bibliotecznych, z dalszym podziałem określonym w odrębnych przepisach,
 - 020 „Wartości niematerialne i prawne” umożliwiającej należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych,
 - szczegółowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki dochody jednostki budżetowej” i 131 „Rachunek bieżący jednostki wydatki jednostki budżetowej” wg podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków budżetowych,
 - 226 „Długoterminowe należności budżetowe” zapewniającej możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych,
 - e) opis zasad funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki dochody jednostki budżetowej” nie został dostosowany do stanu rzeczywistego, ponieważ w polityce rachunkowości nie wskazano zasad ewidencji dochodów realizowanych na dwa wyodrębnione rachunki bieżące jednostki, tj. rachunek dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz dochodów z tytułu opłaty za wodę i ścieki. W opisie zasad funkcjonowania konta 130 wskazano tylko zasady ewidencji dochodów realizowanych bezpośrednio na rachunek budżetu. W konsekwencji powyższego do Zakładowego Planu Kont jednostki Urząd nie wprowadzono konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” służącego do ujmowania operacji gospodarczych dotyczących przekazania z ww. rachunków bieżących Urzędu na rachunek podstawowy budżetu zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz opłaty za wodę i ścieki,
 - f) nie określono zasad klasyfikacji zdarzeń w zakresie ewidencji księgowej wpłat podatków i opłat dokonywanych przy pomocy terminala płatniczego, pomimo realizowania przez Urząd operacji gospodarczych w ww. zakresie,
 - g) nieprawidłowo określono zasady ewidencji w księgach rachunkowych budżetu (organu) operacji gospodarczych z tytułu rozliczeń z instytucjami pośredniczącymi z tytułu należności od instytucji pośredniczących z tytułu wydatków sfinansowanych ze środków własnych, podlegających refundacji ze środków unijnych, tj. zapisem Wn 240 „Pozostałe rozrachunki” i Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,
 - h) w Zakładowym Planie Kont dla Urzędu Gminy ujęto konto 853 „Fundusze celowe”, pomimo iż konto 853 nie występuje w jednostkach budżetowych będących urzędami jednostek samorządu terytorialnego.
- Nieprawidłowości naruszają art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) i c) oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³, 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

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

celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁴.

2. Operacje gotówkowe ujęte w raportach kasowych „GMINA DOCHODY” sporządzanych za okresy kilkudniowe, w ewidencji księgowej konta 101 „Kasa” ujmowano pod datą zamknięcia raportu kasowego, zamiast pod faktyczną datą wystąpienia operacji. Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
3. Na sporządzanych raportach kasowych w zakresie dochodów z tytułu opłaty za wodę i ścieki oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi a także na raportach bezgotówkowych w ww. zakresie nie zamieszczono wskazania zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Nieprawidłowość narusza art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
4. W 2024 r. i do dnia kontroli nie sporządzano na koniec każdego miesiąca zestawień obrotów dzienników częściowych za poszczególne okresy sprawozdawcze, pomimo iż w 2024 r. i nadal w ramach ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu prowadzone są dzienniki częściowe grupujące zdarzenia wg ich rodzajów, a stosowany program komputerowy umożliwia ich sporządzanie. Nieprawidłowość narusza art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
5. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 „Fundusz jednostki” uniemożliwia ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki oraz sporządzenie sprawozdania Zestawienie zmian w funduszu jednostki. Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości i zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do 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.
6. W ewidencji księgowej Urzędu wystąpiły przypadki zamknięcia na dzień 31.12.2024 r. niektórych kont analitycznych prowadzonych według podziałek klasyfikacji budżetowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” tzw. *per saldem*. Na podstawie ewidencji szczegółowej (w zakresie należności cywilnoprawnych, podatków i opłat) ustalono, że konta te posiadają salda zarówno po stronie Wn jak i Ma. W konsekwencji w bilansie jednostki Urząd Gminy sporządzonym na dzień 31.12.2024 r., po stronie Aktywów i Pasywów wykazano „*per saldo*” należności i zobowiązań ujętych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie odpowiednio 611.645,10 zł (saldo Wn) oraz 1.907,54 zł (saldo Ma), zamiast w rzeczywistych kwotach należności i zobowiązań, tj. należności w kwocie 627.691,06 zł oraz nadpłaty w kwocie 7.569,53 zł. Nieprawidłowość narusza art. 7 ust. 3 oraz art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 4 ust. 1 i ust. 2 tej ustawy.
7. W zakresie prawidłowości ujęcia w 2024 roku operacji gospodarczych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy stwierdzono poniższe nieprawidłowości:
 - a) Na kontach 101 „Kasa” oraz 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zaniechano ewidencjonowania operacji gospodarczych ujętych w raportach kasowych: RK „Woda i ścieki” oraz RK „Odpady komunalne”.

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

- b) Na kontach 141 „Środki pieniężne w drodze” i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zaniechano ewidencjonowania operacji gospodarczych ujętych w raportach bezgotówkowych w zakresie opłaty za wodę i ścieki oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W ewidencji księgowej jednostki na koniec każdego miesiąca na podstawie dowodu PK „Polecenie księgowania” pod datą przekazania dochodów z rachunku Urzędu na rachunek budżetu Gminy dokonywano ujęcia na stronie Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki dochody jednostki budżetowej” i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (Ma) kwoty dochodów zrealizowanych w Kasie Urzędu.
 - c) Na stronie Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki dochody jednostki budżetowej” zaniechano ewidencjonowania operacji gospodarczych dotyczących przekazania środków pieniężnych z wyodrębnionych rachunków dochodów za wodę i ścieki oraz dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na rachunek budżetu Gminy.
 - d) Na stronie Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki dochody jednostki budżetowej” w korespondencji ze stroną Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zaniechano bieżącego ewidencjonowania operacji gospodarczych dotyczących zrealizowanych w trakcie miesiąca na rachunek bankowy dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W księgach rachunkowych Urzędu zrealizowane dochody z ww. tytułu ujmowano na stronie Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki dochody jednostki budżetowej” w korespondencji ze stroną Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” lub 750 „Przychody finansowe” pod datą ostatniego dnia każdego miesiąca 2024 r.
- Nieprawidłowości naruszają art. 24 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.
8. W zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej stwierdzono:
- a) W 2024 oraz do dnia kontroli dochody z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi klasyfikowano do § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”, zamiast do § 0910 „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”, pomimo iż zgodnie z art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach⁵, w sprawach dotyczących opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi stosuje się przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa⁶. W konsekwencji dochody z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ujmowano na koncie 750 „Przychody finansowe”, zamiast na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.
 - b) Poniesione w 2024 i 2025 r. wydatki związane z emisją obligacji komunalnych w łącznej kwocie 12.500,00 zł z tytułu pełnienia funkcji Agenta Płatniczego zapłacone na rzecz Banku PKO S.A w Warszawie zaklasyfikowano: w podziałce 750/75023/4300, zamiast ww. wydatki ująć w dziale 757 „Obsługa długu publicznego” rozdziale 75702 „Obsługa

⁵ Dz. U. z 2025 r. poz. 733, dalej ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach

⁶ Dz. U. z 2025 r. poz. 111 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki” oraz § 8090 „Koszty emisji samorządowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje”.

- c) Wydatek w łącznej kwocie 200,00 zł za wydanie zezwoleń na kierowanie pojazdami uprzywilejowanymi zaklasyfikowany został do § 4300 „Zakup usług pozostałych” zamiast do § 4520 „Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”. Nieprawidłowości naruszają zasady klasyfikacji działów, rozdziałów, dochodów i wydatków określone w załącznikach Nr 1-4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁷.
9. W 2024 r. oraz do dnia 30.09.2025 r. zaniechano utworzenia w banku prowadzącym bankową obsługę budżetu Gminy Smyków rachunku służącego do ewidencji środków otrzymanych z Funduszu Pracy na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników, pomimo iż przedmiotowe środki stanowią obce środki pieniężne (poza budżetowe) i winny być gromadzone na wyodrębnionym w tym celu rachunku bankowym. W konsekwencji ww. środki gromadzone były na rachunku bankowym służącym do ewidencji sum depozytowych oraz wadów. Nieprawidłowość narusza art. 122 ust. 15 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe⁸.
10. W latach 2023 - 2024 operacje gospodarcze dotyczące zrealizowanych bezpośrednio na rachunek bankowy budżetu Gminy dochodów z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych ewidencjonowano powtórzonym zapisem na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” wg podziałki 750/75011/2360 w wysokości stanowiącej 5% dochodów, zamiast 100% dochodów z ww. tytułu. Ponadto zaniechano dokonywania przypisu należności z ww. tytułu na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. W konsekwencji:
- w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ Urzędu Gminy z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2024 r., w podziałce klasyfikacji budżetowej 750/75011/0690, w kolumnie 6 „Dochody wykonane ogółem”, wykazano dane w kwocie 155,00 zł, które nie wynikają z ewidencji księgowej konta 130/750/75011/0690 „Rachunek bieżący jednostki dochody jednostki budżetowej” za ten sam okres sprawozdawczy,
 - w sprawozdaniach finansowych Urzędu wg stanu na dzień 31.12.2024 r., tj. w Zestawieniu zmian w funduszu w poz. 2.2 „Zrealizowane dochody budżetowe” oraz w Rachunku zysków i strat w poz. A.VI. „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” wykazano 5% zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych.

⁷ Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych

⁸ Dz. U. z 2025 r. poz. 1043 ze zm., dalej ustawa Prawo oświatowe

Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania ww. kont Urzędu określone w polityce rachunkowości, a także w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 9 ust. 1 i 2 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁹, w związku z § 6 ust. 1 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia.

- 11.** Na dzień 31.12.2023 r. Gmina Smyków posiadała należność od Urzędu Skarbowego z tytułu rozliczenia podatku VAT za listopad i grudzień 2023 r. w kwocie 637.215,00 zł ujętą w ewidencji księgowej budżetu na koncie 224-017 „Rozrachunki budżetu Rozliczenia z tyt. VAT Urząd Gminy” (saldo Wn). Pomimo, iż faktyczny zwrot nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym za ww. okres nastąpił w dniu 28.02.2024 r. zmniejszenia o podatek VAT kwoty zrealizowanych w listopadzie i grudniu 2023 r. wydatków ujętych w ewidencji księgowej na kontach 131 Rachunek bieżący jednostki wydatki jednostki budżetowej” i 902 „Wydatki budżetu” dokonano odpowiednio: pod datą 30.11.2023 r. o kwotę 7.032,00 zł (PK nr 524/PK/PK/53/11/2023) oraz pod datą 31.12.2023 r. o kwotę 630.716,00 zł (PK nr 578/PK/PK/57/12/2023). Pomniejszenie w 2023 roku zrealizowanych wydatków na kontach 902 „Wydatki budżetu” i 131 „Rachunek bieżący jednostki wydatki jednostki budżetowej” łącznie o kwotę 637.215,00 zł skutkowało:

- wykazaniem w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za okres 2023 roku, kwoty wydatków wykonanych zaniżonych łącznie o kwotę 637.215,00 zł oraz ustaleniem wyniku wykonania budżetu Gminy Smyków za 2023 rok w zaniżonej wysokości tj. w kwocie (minus) 4.388.061,49 zł, zamiast w kwocie (minus) 5.025.276,49 zł,
- brakiem ujęcia na koncie 901 „Dochody budżetu” jak również w ewidencji księgowej jednostki Urząd na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki dochody jednostki budżetowej” otrzymanego przez Gminę w dniu 28.02.2024 r. z Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego zwrotu podatku VAT za ww. okres w łącznej wysokości 637.215,00 zł. W konsekwencji kwoty tej nie wykazano w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za okres 2024 roku. Brak ujęcia w dacie otrzymania zwrotu kwoty podatku VAT w wysokości 637.215,00 zł na koncie 901 „Dochody budżetu” skutkowało także nieprawidłowym ustaleniem wyniku wykonania budżetu Gminy Smyków za 2024 rok, tj. w kwocie (minus) 1.692.082,61 zł, zamiast w kwocie (minus) 1.054.867,61 zł.

Nieprawidłowość narusza § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi 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.

- 12.** W 2024 r. stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont Urzędu przy księgowaniu nw. operacji gospodarczych:

⁹ Dz. U. z 2024 r. poz. 454 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

- a) W 2024 roku oraz do dnia 25.09.2025 r. w ewidencji księgowej Urzędu Gminy rozrachunki z tytułu naliczonych odsetek od wyemitowanych obligacji oraz udzielonych pożyczek prowadzono z pominięciem etapu naliczenia na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, ujmując ich zapłatę bezpośrednio w koszty na koncie 751 „Koszty finansowe” (strona Wn) w korespondencji ze stroną Ma konta 131 „Rachunek bieżący jednostki wydatki jednostki budżetowej”. W konsekwencji danych dotyczących posiadanych przez jednostkę zobowiązań z tytułu naliczonych odsetek nie wykazywano w kolumnie 8 „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem” w sporządzonych za poszczególne okresy sprawozdawcze 2024 r. oraz w 2025 r. sprawozdaniach Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu,
- b) Należności od pięciu gmin dotyczących zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego w przypadku dziecka niebędącego mieszkańcem Gminy Smyków uczęszczającego do Przedszkola w Smykowie z terenu innej gminy na łączną kwotę 240.565,60 zł ujęto na koncie 201 "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami", zamiast na koncie 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych".
Nieprawidłowości naruszają 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.
- 13. W zakresie ewidencjonowania prawnego zaangażowania wydatków budżetowych na pozabilansowych kontach: 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” stwierdzono, że:
 - a) W 2024 r. wystąpił przypadek ewidencjonowania na koncie 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" wartości zaangażowania nie na podstawie zawartej umowy, lecz na podstawie projektu umowy, w terminie poprzedzającym zawarcie umowy nr 9/2024 z dnia 20.03.2024 r. na kwotę 300.295,04 zł – umowę ujęto w ewidencji konta 998-600/60016/6050 pod datą 13.03.2024 r.
 - b) W latach 2023-2024 oraz do dnia 25.09.2025 r. zaniechano ewidencjonowania na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat w zakresie kosztów obsługi zadłużenia Gminy Smyków (odsetek, opłat i prowizji), które mają być zrealizowane w latach następnych.
Nieprawidłowości naruszają art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz 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.
- 14. W sporządzonym w dniu 28.03.2025 r. sprawozdaniu Zestawienie zmian w funduszu jednostki Urząd Gminy na dzień 31.12.2024 r. w kolumnie „Stan na koniec roku bieżącego” w poz. I.I.4 „Środki na inwestycje” wykazano dane w kwocie 10.460.582,51 zł (brak ewidencji szczegółowej do konta 800 „Fundusz jednostki”), pomimo iż z ewidencji księgowej konta 131 „Rachunek bieżący jednostki wydatki jednostki budżetowej” oraz rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za okres od początku roku do 31.12.2024 r. wynika, że faktyczna kwota wydatków poniesionych w 2024 roku na inwestycje wg §§ 605, 606, 637 (nie wystąpiły wydatki na inwestycje w § 610) wyniosła łącznie 10.039.090,70 zł.

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.

- 15.** W sporządzonej w dniu 4.04.2025 r. korekcie nr 1 sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Smyków za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. w kolumnie 3 „Wykonanie”:
- a) w Przychodach budżetu w wierszu D12. „spłata udzielonych pożyczek” wykazano dane w kwocie 0,00 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 100.000,00 zł wynikające z ewidencji konta 250 „Należności finansowe” oraz 133 „Rachunek budżetu” za ten sam okres sprawozdawczy,
 - b) w Rozchodach budżetu w wierszu D22. „udzielone pożyczki” wykazano dane w kwocie 0,00 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 100.000,00 zł wynikające z ewidencji konta 250 „Należności finansowe” oraz 133 „Rachunek budżetu” za ten sam okres sprawozdawczy. Nieprawidłowości naruszają § 9 ust. 1 i ust. 2 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 12 pkt 5 lit. a) i lit. b) oraz pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia.
- 16.** W zakresie sporządzania sprawozdań z operacji finansowych Urzędu Gminy ustalono:
- a) W sporządzonym w dniu 18.04.2024 r. kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu wg stanu na koniec I kwartału 2024 r. oraz w sporządzonej w dniu 26.07.2024 r. korekcie nr 1 kwartalnego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu Gminy wg stanu na koniec II kwartału 2024 r., w części A. „Należności oraz wybrane aktywa finansowe” w wierszu N.2.1. „pożyczki krótkoterminowe” wykazano dane w kwocie 0,00 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 100.000,00 zł wynikające z ewidencji konta 250 „Należności finansowe” za ten sam okres sprawozdawczy.
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 finansowych¹⁰, w związku z § 12 ust. 1 i § 14 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej.
 - b) W sporządzonym w dniu 17.10.2024 r. kwartalnym jednostkowym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu Gminy wg stanu na koniec III kwartału 2024 r. oraz w sporządzonym w dniu 21.10.2025 r. kwartalnym jednostkowym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu Gminy wg stanu na koniec III kwartału 2025 r. w części A „Należności oraz wybrane aktywa finansowe” w wierszu N.3.2 „depozyty na żądanie” nie wykazano środków pieniężnych otrzymanych z Funduszu Pracy w kwocie odpowiednio: 11.140,00 zł i 50.531,02 zł ujętych w ewidencji księgowej na koncie 139-001 „Inne rachunki bankowe”.
Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora

¹⁰ 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

finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 12 ust. 7 i ust. 8, § 13 ust. 1 pkt 4 i § 14 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej.

- c) W sporządzonym w dniu 19.02.2025 r. sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu Gminy wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r., w części A „Należności oraz wybrane aktywa finansowe” w wierszu N5 „pozostałe należności” wykazano dane w kwocie 18.394,29 zł, w tym w poz. N.5.2 „z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne” dane w kwocie 8,00 zł, zamiast wykazać w wierszu N5 „pozostałe należności” dane w kwocie 19.442,29 zł, w tym w poz. N.5.2 „z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne” dane w kwocie 1.056,00 zł ustalone na podstawie ewidencji księgowej konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” za ten sam okres sprawozdawczy.

Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego¹¹ oraz § 12 ust. 1, § 13 ust. 1 pkt 6 i § 14 pkt 16 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej.

- d) W kwartalnym jednostkowym sprawozdaniu Urzędu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r. oraz w kwartalnym jednostkowym sprawozdaniu Urzędu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wg stanu na koniec I kwartału 2025 r. oraz wg stanu na koniec II kwartału 2025 r., w części A. Zobowiązania według tytułów dłużnych w wierszu E4 „wymagalne zobowiązania” nie wykazano danych w kwocie 10.000,00 zł dotyczących posiadanego przez jednostkę na koniec ww. okresów sprawozdawczych zobowiązań wymagalnych z tytułu niezwróconego w terminie wadium, które to dane wynikają z ewidencji księgowej konta 240 „Pozostałe zobowiązania” za ten sam okres sprawozdawczy. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 1 ust. 1, § 2 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia.

17. Zaniechano powiadomienia o wynikach przeprowadzonego na dzień 31.12.2024 r. spisu z natury właściciela powierzonych Urzędowi Gminy w Smykowie do używania środków trwałych będących własnością Centrum Personalizacji dokumentów MSWiA oraz firmy BIUREX sp. z o.o. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

18. Przeprowadzona na dzień 31.12.2024 r. inwentaryzacja w drodze weryfikacji salda Ma konta 240-113 „Pozostałe rozrachunki Sumy Depozytowe” w kwocie 143.570,43 zł nie ujawniła posiadania przez jednostkę Urząd Gminy zobowiązania wymagalnego w kwocie 10.000,00 zł z tytułu niezwróconego wadium na rzecz podmiotu „EVERSPORT Obiekty Sportowe S.A”. W konsekwencji zwrotu wadium na rzecz ww. podmiotu dokonano dopiero w dniu 9.10.2025 r., zamiast w terminie 7 dni od daty unieważnienia przetargu,

¹¹ Dz. U. z 2024 r. poz. 1572 ze zm., dalej ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego

tj. do dnia 25.10.2024 r. Nieprawidłowość narusza art. 98 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹².

III. W zakresie wykonywania budżetu:

1. W latach 2023-2024 stwierdzono niedozwolone finansowanie deficytu budżetu Gminy, a mianowicie:
 - a) niewykorzystaną do dnia 31.12.2023 r. nadwyżką dochodów nad wydatkami z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 8.486,49 zł,
 - b) środkami otrzymanymi z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na realizację projektu pn. „Dostosowanie budynku Urzędu Gminy w Smykowie, w tym o windę zewnętrzną do obsługi osób ze szczególnymi potrzebami”, tj.:
 - w 2023 roku w kwocie 217.996,54 zł,
 - w 2024 roku w kwocie 217.996,54 zł,
 - c) środkami w kwocie 90.628,20 zł otrzymanymi z Centrum Projektów Polska Cyfrowa działającego w imieniu Skarbu Państwa na realizację przez Gminę Smyków grantu pn. „Cyberbezpieczny Samorząd”.Nieprawidłowość narusza art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹³, jak również odpowiednio art. 9³ ust. 4 i art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz § 2 ust. 8 i § 3 ust. 5 umowy nr PPA/000012/13/D z dnia 8.12.2023 r. a także § 4 ust. 1 pkt 5 umowy nr FERC.02.02-CS.01-001/23/1144/FERC.02.02-CS.01-001/23/2024 z dnia 17.06.2024 r.
2. W § 7 ust. 3 umowy nr 003/24/JB001 z dnia 15.02.2024 r. o kredyt obrotowy w rachunku bieżącym udzielono Bankowi Spółdzielczemu w Kielcach pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym budżetu (jednostka nie posiada odrębnego rachunku bankowego do wydatków Urzędu, lecz korzysta z rachunku bankowego budżetu), w celu spłaty odsetek od zaciągniętego kredytu. 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 odsetek od kredytu jednostka wyzbywa się swojej decyzyjności w tym zakresie. Nieprawidłowość narusza art. 264 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

IV. W zakresie dochodów budżetowych:

1. W dniu 25.10.2024 r. wystawiono 5 not księgowych za styczeń-październik 2024 r. oraz w dniu 3.12.2024 r. 4 noty księgowe za listopad-grudzień 2024 r. dotyczących zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego związanych z uczęszczaniem dzieci z innych gmin do Przedszkola w Smykowie w 2024 r. na łączną kwotę 240.565,60 zł. Nieprawidłowość

¹² Dz. U. z 2024 r. poz. 1320 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

¹³ Dz.U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

narusza art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2. Podatnik o nr konta P/N/50 będący osobą prawną prowadzącą działalność gospodarczą w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2024 r. wykazał do opodatkowania budowlę będącą myjnią samoobsługową 2 stanowiskową o wartości 42.000,00 zł. Organ podatkowy zaniechał podjęcia czynności wyjaśniających dotyczących niewykazania do opodatkowania wartości początkowej budowli wynikającej z faktury z dnia 25.08.2020 r. na kwotę 187.100,00 zł netto. W latach 2021-2025 podatek mógł zostać zaniżony o łączną kwotę 14.510,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych¹⁴, w związku z art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa.
3. Podatnik – osoba prawna o nr konta P/N/39 oraz osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą o nr konta 05/0198 w deklaracji/informacji na podatek od nieruchomości na 2024 r. oraz na lata wcześniejsze nie wykazali budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Na podstawie danych Geoportalu - dane fotograficzne, satelitarne (system informacji przestrzennej) ustalono, iż na gruntach znajdują się budowle w postaci utwardzonych placów parkingowych oraz ogrodzenia. Nieprawidłowość narusza art. 1a ust. 1 pkt 2 i art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach, w związku z art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa.

V. W zakresie wydatków budżetowych oraz zamówień publicznych:

1. Wójt pismem z dnia 1.10.2020 r. przyznał pracownikowi dodatek specjalny w kwocie 200,00 zł miesięcznie. Dodatek został przyznany z tytułu powierzenia dodatkowych zadań w związku z powołaniem pracownika na Koordynatora do spraw dostępności bez wskazania okresu na jaki został on przyznany. W konsekwencji dodatek specjalny wypłacano ww. pracownikowi nieprzerwanie od 1.10.2020 r. do 28.02.2025 r. Nieprawidłowość narusza art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych¹⁵.
2. Pracownik Urzędu zatrudniony na kierowniczym stanowisku urzędniczym nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 20 lat pracy w wysokości 75% wynagrodzenia w dniu 27.09.2024 r. Wypłaty nagrody jubileuszowej dokonano dnia 10.12.2024 r., co narusza § 8 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych¹⁶.
3. W zakresie ustalenia wynagrodzenia dla Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Smykowie stwierdzono, że zgodnie z treścią zarządzenia nr 40/2011 Wójta z dnia 1 kwietnia 2011 r. w sprawie określenia maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia kierowników i zastępców kierowników jednostek budżetowych, gospodarstw pomocniczych i zakładów budżetowych gminy¹⁷ maksymalne miesięczne wynagrodzenie kierowników i zastępców kierowników jednostek budżetowych,

¹⁴ Dz. U. z 2025 r. poz. 707, dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

¹⁵ Dz. U. z 2024 r. poz. 1135, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

¹⁶ Dz. U. z 2024 r. poz. 1638 ze zm., dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

¹⁷ Zarządzenie nr 40/2011 Wójta z dnia 1 kwietnia 2011 r. w sprawie określenia maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia kierowników i zastępców kierowników jednostek budżetowych, gospodarstw pomocniczych i zakładów budżetowych gminy, dalej zarządzenie nr 40/2011 Wójta z dnia 1 kwietnia 2011 r.

gospodarstw pomocniczych i zakładów budżetowych gminy nie może przekroczyć czterokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, na które składa się suma przypadających do wypłaty w danym miesiącu następujących składników wynagrodzenia: wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku za wieloletnią pracę dodatku specjalnego nagrody i premii z wyłączeniem nagrody jubileuszowej i dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

W okresie od lipca 2024 r. do września 2025 r. zawyżono ustalone wynagrodzenie Kierownika GOPS łącznie o 8.360,20 zł brutto. W konsekwencji powyższego zawyżono również dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2024 r. o 227,63 zł. Powyższe było efektem tego, że obowiązujące od miesiąca lipca 2024 r. łączne miesięczne wynagrodzenie Kierownika GOPS ustalone zostało przez Wójta w kwocie 7.604,00 zł. W art. 9 ust 1 pkt 2 lit. a) ustawy budżetowej na 2024 r. z dnia 18 stycznia 2024 r.¹⁸ przyjęto, że kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosi 1.789,42 zł. W związku z powyższym maksymalne miesięczne wynagrodzenie nie mogło przekroczyć kwoty 7.157,68 zł. Powyższe skutkowało zawyżeniem w okresie od lipca 2024 r. do grudnia 2024 r. maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej o kwotę 446,32 zł miesięcznie. Od 1.01.2025 r. kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosi 1.878,89 zł w związku z powyższym w okresie od stycznia 2025 r. do lutego 2025 r. wynagrodzenie Kierownika GOPS było wyższe o 88,44 zł miesięcznie.

Obowiązujące od miesiąca marca 2025 r. łączne miesięczne wynagrodzenie Kierownika GOPS ustalone zostało przez Wójta w kwocie 8.344,00 zł. W art. 9 ust 1 pkt 2 lit. a) ustawy budżetowej na 2025 r. z dnia 9 stycznia 2025 r.¹⁹ przyjęto, że kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosi 1.878,89 zł. W związku z powyższym maksymalne miesięczne wynagrodzenie nie mogło przekroczyć kwoty 7.515,56 zł. Powyższe skutkowało zawyżeniem maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w okresie od marca 2025 r. do września 2025 r. o kwotę 828,44 zł miesięcznie. Nieprawidłowość narusza zapisy zarządzenia nr 40/2011 Wójta z dnia 1 kwietnia 2011 r. oraz art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w związku z postanowieniami ww. zarządzenia Wójta.

4. W miesiącu 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 6.05.2024 r. Stosownie do § 2 pkt 5 uchwały nr 195/XXVI/2021 Rady Gminy z dnia 25 listopada 2021 r. w sprawie ustalenia zasad przyznawania i wysokości diet dla radnych Gminy Smyków przyjęto, że w przypadku rozpoczęcia, zakończenia lub zmiany w trakcie miesiąca kalendarzowego wykonywania funkcji pełnionej przez radnego, wymiar diety ryczałtowej za dany miesiąc ustala się proporcjonalnie przyjmując za miesiąc 30 dni. Powyższe narusza postanowienia § 2 pkt 5 uchwały Rady Gminy w sprawie diet dla radnych w związku z art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym²⁰. Zawyżenie wypłaconych diet wynosi łącznie 1.909,33 zł.

¹⁸ Dz. U z 2024 r. poz. 122, dalej ustawa budżetowa na 2024 rok

¹⁹ Dz. U z 2025 r. poz. 63, dalej ustawa budżetowa na 2025 rok

²⁰ Dz. U. z 2025 r. poz. 1153, dalej ustawa o samorządzie gminnym

5. W zakresie dokonanych wydatków pochodzących z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:
- a) W związku z organizacją w dniu 15.08.2024 r. Profilaktycznego Festynu Rodzinnego dla Gminy Smyków dokonano wydatków w kwocie ogółem 99.170,15 zł, które nie były ściśle związane z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych oraz uzależnień, a stanowiły uboczny element oferty rozrywkowej, rekreacyjnej i muzycznej podczas której na mocy wydanych jednorazowych zezwoleń przez Wójta Gminy prowadzona była sprzedaż napojów alkoholowych. Wydatki nie stanowiły zatem realizacji zadania określonego w części III pkt 2 – „Wspieranie inicjatyw w tym promocja abstynencji oraz zdrowego stylu życia wśród dzieci i młodzieży oraz dorosłych mieszkańców gminy Smyków poprzez organizację m.in. festynów rodzinnych, koncertów, konkursów, rozgrywek sportowych” Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Smyków na 2024 r. wprowadzonego uchwałą nr 338/LIII/2023 Rady Gminy z dnia 14 grudnia 2023 r.
- b) W związku z organizacją w dniu 15.08.2025 r. Festynu Rodzinnego wraz z Dożynkami Gminnymi i Powiatowymi dokonano wydatków w kwocie ogółem 30.915,46 zł, które nie były ściśle związane z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych oraz uzależnień, a stanowiły uboczny element oferty rozrywkowej, rekreacyjnej i muzycznej podczas której na mocy wydanych jednorazowych zezwoleń przez Wójta Gminy prowadzona była sprzedaż napojów alkoholowych. Wydatki nie stanowiły zatem realizacji zadania określonego w części III pkt 2 – „Wspieranie inicjatyw w tym promocja abstynencji oraz zdrowego stylu życia wśród dzieci i młodzieży oraz dorosłych mieszkańców gminy Smyków poprzez organizację m.in. festynów rodzinnych, koncertów, konkursów, rozgrywek sportowych” Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Smyków na 2025 r. wprowadzonego uchwałą nr 67/XII/2024 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2024 r.
- Stwierdzone nieprawidłowości naruszają art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi²¹, w związku z art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
6. Kontrola przeprowadzonego w 2024 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Przebudowa drogi gminnej Nr 382019T w miejscowości Piaski Królewieckie gm. Smyków” wykazała następujące nieprawidłowości:
- a) nieterminowo opublikowano na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację o kwocie jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. otwarcia ofert dokonano w dniu 27.02.2024 r. o godz. 11⁰⁰, natomiast ww. informacja została opublikowana o godz. 11⁰⁵, co narusza art. 222 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- b) po zakończeniu realizacji umowy i uznaniu jej za wykonaną na podstawie protokołu odbioru końcowego z dnia 3.06.2024 r., zaniechano terminowego zamieszczenia ogłoszenia o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych. Zgodnie z art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych, ogłoszenie należało zamieścić w terminie 30 dni od wykonania umowy, tj. do dnia 3.07.2024 r. Przedmiotowe ogłoszenie zostało

²¹ Dz.U. z 2023 r. poz. 2151 ze zm., dalej ustawa o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,

zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 4.11.2024 r., a zatem z opóźnieniem wynoszącym 123 dni.

7. W wyniku błędnego obliczenia ilości rozpoczętych godzin uczestnictwa w działaniu ratowniczym, akcji ratowniczej zaniżono wypłatę ekwiwalentu pieniężnego dla strażaków ratowników OSP w łącznej kwocie 458,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o ochotniczych strażach pożarnych²².

VI. W zakresie rozliczenia udzielonych dotacji:

1. W dniu 29 stycznia 2025 r. Gmina Biblioteka Publiczna w Smykowie przedłożyła rozliczenie otrzymanej dotacji podmiotowej za 2024 r., pomimo że zgodnie z pkt. III.1 załącznika do zarządzenia nr 119a/2012 Wójta z dnia 1 marca 2012 r. w sprawie zasad przyznawania i rozliczania dotacji podmiotowych i dotacji celowych z budżetu gminy dla samorządowych instytucji kultury zobowiązana była rozliczyć dotację w terminie do dnia 15 stycznia 2025 r.
2. W dniu 12.06.2024 r. Gmina przekazała dotację celową dla Powiatu Koneckiego w związku z realizacją 2 zadań inwestycyjnych w łącznej kwocie 1.352.648,00 zł, pomimo że Powiat nie przekazał Gminie pisemnego powiadomienia o zakończeniu i odbiorze robót wraz z kserokopią protokołu odbioru ww. zadań, co narusza § 2 pkt 6 umowy z dotacji nr ZDP/G/5/2023 z dnia 30.03.2023 r.

VII. W zakresie rozliczeń Gminy z jednostkami organizacyjnymi:

1. W 2024 r. wydatki Szkoły Podstawowej w Miedzierzy, Szkoły Podstawowej w Królewcu, Przedszkola w Smykowie, Klubu Dziecięcego „SMYKI” w Królewcu, tj. jednostek budżetowych dla których jednostką obsługującą jest Urząd Gminy zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta lub Zastępcę Wójta, zamiast przez kierowników ww. jednostek. Nieprawidłowość narusza art. 10c ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.
2. Kierownik Gminnej Biblioteki Publicznej w Smykowie oraz Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminny Ośrodek Zdrowia w Smykowie sporządzili sprawozdania finansowe za 2024 r. w formie papierowej podpisane przez kierownika jednostki oraz głównego księgowego, co narusza art. 45 ust. 1f i ust. 2 ustawy o rachunkowości.
3. Nie dokonywano kontroli i oceny działalności SPZOZ Gminny Ośrodek Zdrowia w Smykowie w zakresie dostępności i jakości udzielanych świadczeń zdrowotnych, co narusza art. 121 ust. 4 pkt. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej²³.

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

²² Dz. U. z 2025 r. poz. 244, dalej ustawa o ochotniczych strażach pożarnych

²³ Dz. U. z 2025 r. poz. 450 ze zm., dalej ustawa o działalności leczniczej

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 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 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.

1. Przestrzegać obowiązku udostępniania w Biuletynie Informacji Publicznych informacji publicznych, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 4a ustawy o dostępie do informacji publicznej, stosownie do art. 8 ust. 3 tej ustawy.
2. 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.
3. Na sporządzanych raportach kasowych (gotówkowych i bezgotówkowych) zamieszczać pełną dekretację, w tym wskazywać sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych oraz zawierać podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
4. Przy prowadzeniu dzienników częściowych grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
5. Do konta 800 „Fundusz jednostki” prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki oraz sporządzenie sprawozdania Zestawienie zmian w funduszu jednostki, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
6. Nie kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów (należności i zobowiązań), w tym w ewidencji księgowej jednostki Urząd na koncie 221

- „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazywać saldo należności i nadpłat zgodnie z ich rzeczywistym stanem, stosownie do art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania ww. konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości.
7. 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.
8. W księgach rachunkowych zapisów o zdarzeniach dokonywać w ujęciu systematycznym, stosownie do art. 4 ust. 2 i art. 15 ust. 1 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 polityce rachunkowości, w szczególności:
- a) na koncie 101 „Kasa” operacje wpływu i wypływu gotówką ujmować pod faktyczną datą wystąpienia operacji gospodarczej, stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości,
 - b) dochody budżetowe zrealizowane w kasie Urzędu Gminy ujmować w ewidencji księgowej jednostki zapisem Wn 101 „Kasa” i Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - c) operacje gospodarcze dotyczące zapłaty należności z tytułu opłaty za wodę i ścieki oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dokonane za pomocą instrumentu płatniczego, ujmować zapisem:
 - Wn 141 „Środki pieniężne w drodze” i Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” lub inne właściwe konto - pod datą zapłaty instrumentem płatniczym,
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki dochody jednostki budżetowej” i Ma 141 „Środki pieniężne w drodze” - wpływ na rachunek bankowy pod datą wyciągu bankowego.
 - d) operacje gospodarcze wynikające z wyciągów bankowych do wyodrębnionych rachunków bankowych Urzędu Gminy w zakresie opłaty za wodę i ścieki oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ewidencjonować na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki dochody jednostki budżetowej” z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald konta 130 z wyciągami bankowymi, a w szczególności operację przekazania zrealizowanych dochodów z rachunków Urzędu na rachunek budżetu ujmować zapisem Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki dochody jednostki budżetowej”,
 - e) należności z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych zarówno w części należnej budżetowi Gminy jak i w części należnej budżetowi państwa ujmować w ewidencji prowadzonej w Urzędzie na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (100% opłaty), natomiast wpływ zrealizowanych dochodów z ww. tytułu ujmować na stronie Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji ze stroną Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wg. podziałki klasyfikacji budżetowej 750/75011/0690 (100% opłaty),

- f) rozrachunki z tytułu naliczonych Gminie Smyków odsetek od wyemitowanych obligacji oraz udzielonych pożyczek prowadzić z uwzględnieniem etapu ich naliczenia na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - g) należności od innych gmin dotyczące zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego w przypadku dziecka niebędącego mieszkańcem Gminy Smyków uczęszczającego do Przedszkola w Smykowie z terenu innej gminy ujmować na koncie 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych".
9. W ewidencji księgowej Urzędu i budżetu na kontach 130 „Rachunek bieżący jednostki dochody jednostki budżetowej”, 131 „Rachunek bieżący jednostki wydatki jednostki budżetowej”, 901 „Dochody budżetu” oraz 902 „Wydatki budżetu” ujmować w terminach zapłaty rzetelne kwoty poniesionych w danym roku budżetowym wydatków i uzyskanych dochodów, stosownie do 40 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., zgodnie z którym 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. 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.
 11. Środki pieniężne otrzymane z Funduszu Pracy na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników gromadzić na wyodrębnionym w tym celu rachunku bankowym, stosownie do art. 122 ust. 15 ustawy Prawo oświatowe.
 12. W księgach rachunkowych Urzędu prawne zaangażowanie wydatków budżetowych ujmować na podstawie zawartych umów, tj. pod faktyczną datą powstania zaangażowania środków, w tym wartość umowy, której wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym ujmować na koncie 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego", natomiast 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. kont 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.
 13. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze wykazywać w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorach tych sprawozdań stanowiących załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r., stosownie do § 23 ust. 3 pkt 1, ust. 4, ust. 7 i ust. 8 tego rozporządzenia w związku z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
 14. 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 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁴.

15. W sprawozdaniach z operacji finansowych dane wykazywać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 10 ust. 4 w związku z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
16. Wadium zwracać niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia wystąpienia jednej z okoliczności: upływu terminu związania ofertą, zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia, z wyjątkiem sytuacji gdy nie zostało rozstrzygnięte odwołanie na czynność unieważnienia albo nie upłynął termin do jego wniesienia, stosownie do art. 98 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
17. Przeprowadzać na ostatni dzień roku budżetowego rzetelną 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.
18. Inwentaryzacją drogą spisu z natury obejmować znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu, stosownie do art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
19. Zaprzestać angażowania w wykonanie budżetu środków zgromadzonych na rachunkach bankowych dotyczących sum depozytowych, środków nadwyżki dochodów nad wydatkami z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oraz środków otrzymanych z funduszy celowych mając na uwadze, iż finansowanie deficytu budżetowego możliwe jest wyłącznie przy wykorzystaniu środków wymienionych w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
20. W umowach kredytowych nie udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym, stosownie do art. 264 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
21. Ustalać w poszczególnych okresach sprawozdawczych przypadające należności z tytułu zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego za uczniów uczęszczających do przedszkola, którego organem prowadzącym jest Gmina Smyków niebędących mieszkańcami tej gminy, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
22. Dokonywać czynności sprawdzających złożonych deklaracji, stosownie do art. 272 pkt 2-3 ustawy Ordynacja podatkowa.
23. Wezwać podatników o nr kont: P/N/50, P/N/39, 05/0198 do złożenia korekt deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2021-2025.
24. Dodatki specjalne dla pracowników samorządowych przyznawać z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, stosownie do art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, mając na uwadze konieczność wskazania okresowego charakteru przyznania dodatku.

²⁴ Dz. U. z 2025 r. poz. 133

25. Wypłaty nagród jubileuszowych dokonywać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do § 8 ust 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
26. Ustalenia wynagrodzenia dla kierowników jednostek organizacyjnych dokonywać zgodnie z zarządzeniem Wójta w sprawie maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia Kierowników i Zastępców Kierowników jednostek organizacyjnych.
27. Wystąpić do Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej o dobrowolny zwrot nienależnie wypłaconej części wynagrodzenia. W przypadku odmowy zwrotu należności wyegzekwować od osób odpowiedzialnych za ustalenie wynagrodzeń na zasadach określonych w obowiązujących przepisach. Poinformować Izbę o skutkach finansowych podjętych działań.
28. Wypłaty diet dla radnych Rady Gminy Smyków dokonywać zgodnie z zapisami § 2 pkt 5 uchwały nr 195/XXVI/2021 Rady Gminy z dnia 25 listopada 2021 r. w sprawie ustalenia zasad przyznawania i wysokości diet dla radnych Gminy Smyków ze zmianami, 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.
29. Dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wykorzystywać na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii i zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, stosownie do art. 4¹ ust. 1 i ust. 2 oraz art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
30. Informację o kwocie jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia udostępniać na stronie internetowej prowadzonego postępowania najpóźniej przed otwarciem ofert, stosownie do art. 222 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.
31. Zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, w terminie 30 dni od wykonania umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2, stosownie do art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.
32. Ekwiwalent pieniężny naliczać za każdą rozpoczętą godzinę udziału w działaniu ratowniczym, akcji ratowniczej, szkoleniu lub ćwiczeniu, stosownie do art. 15 ust. 2 ustawy o ochotniczych strażach pożarnych.
33. Egzekwować terminowe rozliczenie dotacji podmiotowej od GBP w Smykowie.
34. Dotacje celowe dla jednostek samorządu terytorialnego przekazywać zgodnie z treścią umowy, o której stanowi art. 250 ustawy o finansach publicznych.
35. Przestrzegać, że zakres wspólnej obsługi nie może obejmować kompetencji kierowników jednostek m.in. do dysponowania środkami publicznymi, zatem nie zatwierdzać do zapłaty wydatków obsługiwanych jednostek budżetowych przez Wójta lub Zastępcę Wójta, stosownie do art. 10c ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.
36. Zobowiązać GBP w Smykowie oraz SPZOZGOZ w Smykowie do sporządzania sprawozdań finansowych w zakresie ustalonym w załączniku nr 1 ustawy o rachunkowości oraz ich przekazywania w postaci elektronicznej opatrzonych

kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, stosownie do art. 45 ust. 1f i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

37. Przeprowadzać kontrole, w tym w zakresie gospodarki finansowej w SPZOZGOZ w Smykowie na podstawie art. 121 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej oraz przepisów rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli w podmiotach leczniczych²⁵.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy 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 Smyków

²⁵ Dz. U. z 2015 r. poz. 1331