



Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach

Kielce, dnia 24 lipca 2026 r.

WK.60.24.2026

Pan Tadeusz Soboń

Wójt Gminy Oksa

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 29 kwietnia do dnia 29 maja 2026 r. w Urzędzie Gminy Oksa, kompleksową kontrolę gospodarki finansowej **Gminy Oksa** za 2025 r. i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 22 czerwca 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 ustaleń ogólnooorganizacyjnych:

Nie powołano Zastępcy Wójta, 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 Oksa 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.

II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W obowiązującej w 2025 r. polityce rachunkowości, przyjętej zarządzeniem Nr 41/2022 Wójta Gminy z dnia 31 sierpnia 2022 r. ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Nr 103/2025 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2025 r., nie zawarto wykazu faktycznie

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

prowadzonych dzienników częściowych, pomimo iż w ewidencji księgowej Urzędu w 2025 r. zdarzenia ujmowano w dwunastu dziennikach częściowych oraz nie określono stawki amortyzacji dla wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo.

Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³ w związku z § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁴.

2. W 2025 roku nie zachowano porządku systematycznego przy księgowaniu nw. operacji gospodarczych oraz naruszono zasady funkcjonowania kont określone w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości i w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., a mianowicie:

- a) na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zamiast na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” ujęto rozrachunki Urzędu z innymi gminami z tytułu zwrotu kosztów uczęszczania uczniów z terenu Gminy Oksa do placówek oświatowych położonych na terenie innych gmin w kwocie ogółem 66.274,74 zł,
- b) na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” oraz 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” ujęto wpłatę na Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej w kwocie 7.000,00 zł oraz wpłatę na Fundusz Wsparcia Komendy Wojewódzkiej Policji w Kielcach w kwocie 6.000,00 zł, pomimo iż przedmiotowe wydatki nie stanowią dotacji w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, lecz są przychodami ww. Funduszy stosownie do art. 19g pkt 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej⁵ oraz art. 13 ust. 4e pkt 2 ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji⁶.

Nieprawidłowości naruszają art. 4 ust. 2, art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zasady funkcjonowania kont: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” oraz 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” określone w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości w związku z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

3. Zamknięcia ksiąg rachunkowych na koniec 2025 roku nie poprzedzono weryfikacją ujęcia w księgach rachunkowych Urzędu wszystkich obciążających jednostkę kosztów, w konsekwencji czego w kosztach miesiąca lutego 2026 roku bezpodstawnie ujęto kwotę 2.704,06 zł dotyczącą kosztów 2025 roku. Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

³ Dz. U. z 2026 r. poz. 522 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

⁴ Dz. U. z 2026 r. poz. 909, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

⁵ Dz. U. z 2025 r. poz. 1312 ze zm., dalej ustawa o Państwowej Straży Pożarnej

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

4. W zakresie prawidłowości wykazania danych w sprawozdaniu finansowym Zestawienie zmian w funduszu jednostki Urzędu Gminy sporządzonym według stanu na dzień 31.12.2025 r. (korekta nr 1 z dnia 22.04.2026 r.) w kolumnie „Stan na koniec roku” stwierdzono, że w wierszu:
- I.1.4. „Środki na inwestycje” wykazano kwotę 3.954.254,63 zł, która nie wynika z sumy wydatków sklasyfikowanych w §§ 605, 606, 637 wynikających z ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki-wydatki” oraz rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za okres od początku roku do dnia 31.12.2025 r. (korekta nr 4 z dnia 22.04.2026 r.) – faktyczna kwota wydatków poniesionych w 2025 r. na inwestycje wyniosła 7.525.361,32 zł;
 - I.2.4 „Dotacje i środki na inwestycje” wykazano kwotę 4.956.553,97 zł, pomimo że z ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki-wydatki” oraz rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za okres od początku roku do 31.12.2025 r. wynika, że faktyczna kwota wydatków poniesionych w 2025 roku na dotacje i inwestycje wyniosła 8.524.868,57 zł (§§ 248, 657, 630, 271, 282, 605, 606, 637).
- Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, § 23 ust. 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku ze wzorem ww. sprawozdania określonym w załączniku nr 11 do tego rozporządzenia.
5. W zakresie prawidłowości wykazania danych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniach z operacji finansowych stwierdzono, że:
- a) w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za 2025 r. w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” w podatku od środków transportowych (os. fizyczne) zaniżono skutki o kwotę 15.883,31 zł. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁷ oraz § 3 ust. 1 pkt 8 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 38 do tego rozporządzenia. Powyższe miało wpływ na dane zawarte w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy za 2025 r.
 - b) w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego Gminy Oksa za 2025 r.:
 - w wierszu „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazano kwotę 9.482.862,86 zł, która nie wynika z ewidencji księgowej budżetu, tj. konto 133 „Rachunek bieżący budżetu” według stanu na dzień 31.12.2025 r. wykazuje saldo Wn na kwotę 9.454.610,41 zł. Różnica wynosi 28.252,45 zł wynika z ewidencji księgowej Urzędu Gminy, tj. salda Wn konta 130-02 „Rachunek bieżący – VAT” na kwotę 28.250,39 zł i salda Wn konta 130-03 „Rachunek VAT – MPP” na kwotę 2,06 zł.
 - w wierszu „środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” wykazano kwotę 10.124,69 zł, w której nieprawidłowo uwzględniono niewykorzystane środki na kwotę 397,52 zł z Funduszu Pracy na realizację Programu wspierania rodziny „Asystent rodziny w 2025 r.” oraz środki na kwotę 113,47 zł stanowiące odsetki od środków na

⁷ Dz. U. z 2025 r. poz. 133 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

wydzielonym rachunku dotyczącym umowy ws. przekazania dotacji celowej na realizację w 2025 r. zadań ochrony ludności i obrony cywilnej.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 20 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 38 do tego rozporządzenia.

c) w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2025 r. (korekta nr 1 z dnia 18.02.2026 r.):

- w wierszu N3.2 „depozyty na żądanie” wykazano kwotę 7.743.044,40 zł, natomiast z ewidencji księgowej kont budżetu i jednostki (Urzędu) wynika kwota 7.751.182,40 zł,
- w wierszu N4.2 „Należności wymagalne pozostałe” w kolumnie nr 13 „Gospodarstwa domowe” w kwocie ogółem 283.394,90 zł bezpodstawnie ujęto kwotę 276.026,62 zł stanowiącą należności wymagalne (zaległości) z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w części dotyczącej budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdania jednostki podległej realizującej ww. zadanie - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej (wykazane w części B danych uzupełniających do sprawozdania Rb-27ZZ GOPS). W sprawozdaniu jednostkowym Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Oksie Rb-N o stanie należności oraz innych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2025 r. zostały wykazane dane w zakresie należności wymagalnych zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych tej jednostki w kwocie 276.026,62 zł (rozdział 85502 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego”).

Powyższe miało wpływ na wykazanie danych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2025 r. (z dnia 26.01.2026 r.) przekazanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, tj. w wierszu N4.2 „Należności wymagalne pozostałe” w kolumnie nr 13 „Gospodarstwa domowe” w kwocie ogółem 559.421,52 zł wykazano zdublowane należności na kwotę 276.026,62 zł, zamiast wykazać należności wymagalne ogółem na kwotę 283.394,90 zł.

- w wierszu N5.1 „z tytułu dostaw towarów i usług” w kolumnie 12 „przedsiębiorstwa niefinansowe” wykazano kwotę 1.329,15 zł oraz w kolumnie 13 „gospodarstwa domowe” wykazano kwotę 472,49 zł, które nie wynikały z ewidencji księgowej jednostki,
- w wierszu N5.3 „z tytułu innych niż wymienione powyżej” nie wykazano należności wynikających z ewidencji księgowej jednostki (Urzędu), tj. salda Wn konta 225-05 „Rozrachunki z budżetami – VAT do rozliczenia w przyszłym miesiącu” na kwotę 1.516,57 zł.

Nieprawidłowości naruszają § 4 ust. 1 pkt 1 i § 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

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

oraz § 13 ust. 1 pkt 4 lit. a), pkt 5 i pkt 6, § 14 pkt 9, pkt 11-17 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.

W czasie niniejszej kontroli kompleksowej została sporządzona korekta nr 2 z dnia 18.05.2026 r. sprawozdania jednostkowego Urzędu Gminy Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2025 r.

III. W zakresie wykonywania budżetu Gminy:

W umowie w sprawie bankowej obsługi budżetu Gminy zawartej w dniu 27.12.2023 r. upoważniono Bank prowadzący bankową obsługę budżetu Gminy do dysponowania rachunkiem bankowym Gminy przy pobieraniu opłat z tytułu wykonania bankowej obsługi budżetu gminy, tj. do samodzielnego obciążania rachunku bankowego Gminy. Jedynym dysponentem środków zgromadzonych na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego jest organ wykonawczy jednostki, który wykonuje budżet. Realizacja płatności zobowiązań Gminy winna następować wyłącznie w wyniku dyspozycji wydanej przez kierownika jednostki lub upoważnionego pracownika tej jednostki oraz wykonania tej dyspozycji przez głównego księgowego jednostki. Wprowadzając do umowy z bankiem zapisy umożliwiające samodzielne pobieranie miesięcznych opłat z tytułu prowadzenia bankowej obsługi budżetu Gminy, jednostka wyzbywa się swojej decyzyjności w tym zakresie. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 3, art. 53 ust. 1 i art. 54 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁹.

IV. W zakresie dochodów budżetowych:

1. W złożonej w dniu 9.01.2025 r. deklaracji Gminy na podatek od nieruchomości na 2025 r.:
 - wykazano jako podlegającą opodatkowaniu wg stawki dla gruntów pozostałych powierzchnię 1.055,00 m², od której został naliczony i zapłacony podatek w kwocie 464,00 zł, pomimo iż na ww. powierzchnię składały się działki będące w samoistnym posiadaniu Skarbu Państwa, tj. grunty dla których podatnikiem jest Skarb Państwa;
 - nie wykazano podlegającej opodatkowaniu wg stawki dla budynków mieszkalnych będących w mieszkaniowym zasobie Gminy, niestanowiących odrębnych nieruchomości, oddanych w najem osobom fizycznym lokali mieszkalnych o powierzchni 493,88 m². Nieprawidłowość narusza art. 2 ust. 1 pkt 1-2, art. 3 ust. 1 pkt 1, 2 i 4 lit. a), art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych¹⁰ oraz art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne¹¹.
2. Z ewidencji gruntów i budynków wynika, że na terenie Gminy Oksa znajdują się grunty będące w samoistnym posiadaniu Skarbu Państwa, w odniesieniu do których obowiązek podatkowy spoczywa na Staroście Jędrzejowskim. Wójt skorzystał z uprawnienia wynikającego z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa¹² i pismem znak F.3120.1.2022 z dnia 25.08.2022 r. wezwał Starostę do przedłożenia

⁹ Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

¹⁰ Dz. U. z 2025 r. poz. 707 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

¹¹ Dz. U. z 2024 r. poz. 1151 ze zm., dalej ustawa Prawo geodezyjne i kartograficzne

¹² Dz. U. z 2026 r. poz. 622, dalej ustawa Ordynacja podatkowa

deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2017-2022. W udzielonej przez Starostwo odpowiedzi (pismo znak: WGN.6811.1.8.2022 z dnia 31.08.2022 r.) wskazano m.in., że sporządzony przez Starostę plan wykorzystania zasobu nieruchomości Skarbu Państwa nie zawiera nieruchomości z terenu Gminy Oksa w stosunku do których Starosta powinien złożyć deklaracje podatkowe. Nadto wskazano, że ewidencja gruntów i budynków zawiera błędy i nie odzwierciedla rzeczywistego i prawnego stanu w zakresie wskazania Skarbu Państwa jako władającego gruntami. Od otrzymania w dniu 5.09.2022 r. odpowiedzi Starosty, Wójt nie podjął czynności prowadzących do wyjaśnienia zaistniałego stanu prawnego, celem skorzystania z uprawnienia polegającego na przeprowadzeniu dowodu przeciwko dokumentom, stanowiącego podstawę do ewentualnego wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie ustalenia zobowiązań podatkowych Starosty. Nieprawidłowość narusza art. 194 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa.

3. Kontrola prawidłowości wydanych w 2025 r. decyzji za zajęcie pasa drogowego ustalających wysokość opłaty za umieszczania w pasie drogowym liniowych urządzeń obcych wykazała, że:
 - decyzje znak: DO.6853.01.2025, DO.6853.02.2025, DO.6853.03.2025, DO.6853.04.2025, DO.6853.05.2025, DO.6853.06.2025 z dnia 31.01.2025 r. oraz DO.6853.12.2025 z dnia 29.12.2025 r. wydano w terminie od 45 do 323 dni od dnia umieszczenia urządzenia obcego w pasie drogowym, co narusza art. 35 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego¹³;
 - w decyzjach znak: DO.6853.01.2025, DO.6853.02.2025, DO.6853.03.2025, DO.6853.04.2025, DO.6853.06.2025 z dnia 31.01.2025 r. oraz DO.6853.09.2025 z dnia 11.08.2025 r., tj. decyzjach dotyczących ustalenia opłaty za umieszczenie w pasie drogowym liniowych urządzeń obcych, których rzut poziomy zajmował mniejszą niż 1 m² powierzchni pasa drogowego, do ustalenia tej opłaty przyjmowano rzeczywistą powierzchnię zajętego pasa drogi, zamiast powierzchnię 1 m². Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 10 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych¹⁴.
4. Pomimo występowania przypadków wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości dokonanego na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania lub wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową infrastruktury technicznej, nie przedłożono Radzie Gminy projektu uchwały w sprawie ustalenia stawek procentowych opłaty adiacenckiej. Nieprawidłowość narusza art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z art. 98a ust. 1 i art. 146 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami¹⁵. W trakcie kontroli Wójt sporządził i przedłożył Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej. W związku z powyższym odstąpiono od formułowania wniosku pokontrolnego w tym zakresie.

¹³ Dz. U. z 2025 r. poz. 1691, dalej ustawa Kodeks postępowania administracyjnego

¹⁴ Dz. U. z 2025 r. poz. 889, dalej ustawa o drogach publicznych

¹⁵ Dz. U. z 2026 r. poz. 399, dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

V. W zakresie wydatków budżetowych:

1. Zarządzeniem Nr 51/2024 Wójta z dnia 30 sierpnia 2024 r. ustalono maksymalne miesięczne wynagrodzenie kierowników jednostek budżetowych. W przedmiotowym zarządzeniu wskazano dodatkowo maksymalne kwoty wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego. Nieprawidłowość narusza art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych¹⁶. W trakcie kontroli zarządzeniem Nr 34/2026 Wójta z dnia 15 maja 2026 r. ustalono maksymalną kwotę miesięcznego wynagrodzenia kierowników jednostek budżetowych, bez określania maksymalnych kwot składników wynagrodzenia, w związku z czym odstąpiono od formułowania wniosku pokontrolnego w tym zakresie.
2. W Regulaminie Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy wprowadzonym zarządzeniem Nr 25/2023 Wójta Gminy z dnia 15 lipca 2023 r. wraz z późniejszymi zmianami, dopuszczono możliwość przyznania dodatku specjalnego na czas nieokreślony. Nieprawidłowość narusza art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych. Ponadto ww. Regulaminie dla stanowiska „Konserwator” określono kategorię zaszeregowania niższą niż wskazaną w załączniku nr 3 – tabela II w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych¹⁷.
W trakcie kontroli zarządzeniem Nr 35/2026 Wójta z dnia 15 maja 2026 r. wprowadzono stosowne zmiany w powyższym zakresie. W związku z tym odstąpiono od formułowania wniosku pokontrolnego w tym zakresie.
3. Przy ustalaniu podstawy naliczenia nagrody jubileuszowej dla Sekretarza Gminy z tytułu 40-lecia pracy nie zastosowano wynagrodzenia przysługującego w dniu nabycia prawa do nagrody. W konsekwencji zaniżono wypłatę nagrody jubileuszowej o kwotę 3.104,64 zł. Nieprawidłowość narusza § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
4. Wypłaty diet dla radnych za miesiące styczeń, kwiecień oraz sierpień w 2025 r. dokonano w pełnej wysokości, tj. w łącznej kwocie 48.150,00 zł, pomimo iż ww. okresach nie odbyły się sesje Rady Gminy ani posiedzenia Komisji. Powyższe narusza art. 25 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z § 1 ust. 1 i 2 uchwały Nr III/19/2024 Rady Gminy z dnia 28 czerwca 2024 r. w sprawie ustalenia wysokości diety dla radnych gminy w Oksie, zgodnie z którym radnemu przysługuje miesięczna zryczałtowana dieta za udział w posiedzeniach sesji Rady Gminy oraz posiedzeniach stałych lub doraźnych komisji powołanych przez Radę Gminy bez względu na czas trwania posiedzenia a dowodem udziału w posiedzeniach jest podpis rannego na liście obecności,
5. Plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie zamawiający przewidywał przeprowadzić w 2026 r. sporządzono oraz zamieszczono jego treść w Biuletynie Zamówień Publicznych i w BIP Urzędu w dniu 20.03.2026 r., tj. w terminie 80 dni, zamiast nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia w dniu 30.12.2025 r. budżetu Gminy na 2026 r.

¹⁶ Dz. U. z 2024 r. poz. 1135, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

¹⁷ Dz. U. z 2024 r. poz. 1638 ze zm., dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

Nieprawidłowość narusza art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹⁸.

6. Kontrola przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 132 ustawy Prawo zamówień publicznych postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych zmieszanych oraz zbieranych selektywnie ze wszystkich nieruchomości zamieszkałych, w których wytwarzane są odpady komunalne na terenie Gminy Oksa oraz z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów na lata 2026-2027” wykazała, że:
 - zwrotu wniesionego przez wykonawcę w formie gwarancji ubezpieczeniowej wadium dokonano z 14 dniowym opóźnieniem, co narusza art. 98 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych;
 - w protokole postępowania jako wartość zamówienia wskazano kwotę 2.048.256,00 zł, w tym wartość przewidywanych zamówień o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych w kwocie 341.376,00 zł, pomimo iż wartość szacunkowa tego zamówienia stanowiła kwotę 1.706.880,00 zł, w tym wartość przewidywanych zamówień, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt. 7 ustalona została na kwotę 284.480,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 72 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w związku z § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego¹⁹ i wzorem protokołu postępowania stanowiącym załącznik nr 1 do tego rozporządzenia.
7. Kontrola przeprowadzonego w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Modernizacja i przebudowa boiska w m. Oksa” wykazała, że:
 - w zawartej na okres 11 miesięcy umowie nr IN/9/2024 z dnia 2.09.2024 r. na wykonanie tego zamówienia nie zawarto postanowień dotyczących zasad wprowadzania zmian wysokości wynagrodzenia należnego wykonawcy w przypadku zmiany ceny materiałów lub kosztów związanych z realizacją tego zamówienia, co narusza art. 439 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych;
 - ogłoszenie o wykonaniu ww. umowy zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych z 200 dniowym opóźnieniem, co narusza art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.

VI. W zakresie gospodarki mieniem:

1. Nie uregulowano prawnej formy władania nieruchomościami niezbędnymi do wykonywania działalności statutowej dla Zespołu Placówek Oświatowych w Węgleszynie, a jednostka włada nieruchomościami bez tytułu prawnego. Nieprawidłowość narusza art. 43 ust. 1 i 5 oraz art. 45 ust. 1 w związku z art. 4 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
2. W decyzji znak GN.6844.1.2025 z dnia 10.03.2025 r. w sprawie oddania dla jednostki organizacyjnej Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej nieruchomości w trwały zarząd,

¹⁸ Dz. U. z 2026 r. poz. 793, dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

¹⁹ Dz. U. z 2020 r. poz. 2434, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

ustalono opłatę w pierwszym roku po ustanowieniu trwałego zarządu w pełnej wysokości opłaty rocznej tj. 396,00 zł, pomimo iż opłatę tę ustala się proporcjonalnie w stosunku do pozostałego do wykorzystania w danym roku okresu trwałego zarządu. Nieprawidłowość narusza art. 82 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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. 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. Powołać Zastępcę Wójta, mając na uwadze art. 26a ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.
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 § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
3. W księgach rachunkowych jednostki Urząd operacje gospodarcze ujmować zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 i 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 obowiązującej w jednostce dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, a w szczególności:

- a) ewidencję rozrachunków z budżetami z tytułu zwrotu kosztów uczęszczania uczniów z terenu Gminy Oksa do placówki oświatowej położonej na terenie innej Gminy prowadzić na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”,
- b) dokonywane przez Urząd wpłaty na fundusze celowe, o których mowa w art. 13 ust. 3 ustawy o Policji oraz art. 19b pkt 1 ustawy o Państwowej Straży Pożarnej, zaliczać do pozostałych kosztów operacyjnych i ujmować w ewidencji księgowej na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”.
4. W księgach rachunkowych roku obrotowego ujmować wszystkie obciążające jednostkę koszty dotyczące danego roku, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
5. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze wykazywać w sprawozdaniu finansowym „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując w nim dane w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania stanowiącym załącznik nr 11 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., stosownie do § 23 ust. 8 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
6. Przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych poprzez wykazywanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, z uwzględnieniem zasad sporządzania sprawozdań w sposób określony w „Instrukcji”, stanowiącej załącznik nr 38 do tego rozporządzenia, a w szczególności:
 - a) w sprawozdaniu Rb-27S, a w konsekwencji w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy wykazywać prawidłowe kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatków, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 8 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 38 do ww. rozporządzenia;
 - b) w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy na koniec danego roku w pozycji „stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane na podstawie dowodów bankowych oraz w pozycji „środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” wykazywać faktyczną kwotę dotacji niewykorzystanych w danym roku i podlegających zwrotowi w roku następnym, stosownie do § 20 ust. 1 ww. Instrukcji.
7. Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-27S i sprawozdanie Rb-PDP wraz z uzasadnieniem za 2025 r. i przekazać je do RIO w Kielcach, w terminie 5 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia.
8. Rzetelnie sporządzać sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec kwartału danego roku na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, 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 w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 lit. a), pkt 5 i pkt 6 oraz § 14 pkt 9, pkt 11-17 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.
9. Umowy na obsługę bankową budżetu zawierać w taki sposób, aby zapewniały zachowanie zasady dotyczącej dysponowania rachunkami Gminy przez jej uprawnionego przedstawiciela, zgodnie z art. 44 ust. 3, art. 53 ust. 1, art. 54 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
 10. Sporządzając deklarację Gminy na podatek od nieruchomości:
 - nie wykazywać gruntów będących w posiadaniu samoistnym Skarbu Państwa,
 - wykazywać jako podlegającą opodatkowaniu wg stawki dla budynków mieszkalnych powierzchnię będących w mieszkaniowym zasobie Gminy, niestanowiących odrębnych nieruchomości, oddanych w najem osobom fizycznym lokali mieszkalnych, stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 1-2, art. 3 ust. 1 pkt 1, 2 i 4 lit. a) , art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.
 11. Sporządzić korekty deklaracji Gminy z uwzględnieniem okresu przedawnienia oraz dokonać zwrotu podatku.
 12. Podjąć działania prowadzące do wyjaśnienia stanu prawnego w zakresie zgodności ewidencji gruntów i budynków ze stanem faktycznym, celem skorzystania z uprawnienia polegającego na przeprowadzeniu dowodu przeciwko dokumentom, stanowiącego podstawę do ewentualnego wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie ustalenia zobowiązań podatkowych Starosty Jędrzejowskiego, stosownie do art. 194 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa.
 13. Sprawy dotyczące wydawania decyzji za zajęcie pasa drogowego załatwiać bez zbędnej zwłoki, stosownie do art. 35 § 1 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego.
 14. Dokonując ustalenia opłaty za zajęcie pasa drogowego powierzchnie zajmowanego pasa drogowego mniejsze niż 1 m² traktować jako zajęcie 1 m² pasa drogowego, stosownie do art. 40 ust. 10 ustawy o drogach publicznych.
 15. Podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej ustalać zgodnie z obowiązującymi przepisami, przyjmując wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli jest to dla pracownika korzystniejsze – wynagrodzenie z dnia jej wypłaty, stosownie do § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
 16. Dokonać wypłaty pracownikowi zaniżonej części nagrody jubileuszowej.
 17. Diety dla radnych naliczać i wypłacać na zasadach określonych przez Radę Gminy, stosownie do art. 25 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym.
 18. Plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie Zamawiający przewiduje przeprowadzić w danym roku finansowym zamieszczać się w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej zamawiającego nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu, stosownie do art. 23 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
 19. Zwrotu wadium dla biorących udział w postępowaniu wykonawców dokonywać w terminach określonych w art. 98 ustawy Prawo zamówień publicznych.
 20. Protokół dokumentujący przebieg postępowania o udzielenie zamówienia publicznego sporządzać rzetelnie poprzez wykazanie w nim danych zgodnych ze stanem faktycznym, zawierających co najmniej informacje, o których mowa w art. 72 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w związku z § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy

i Technologii w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz zgodnie ze wzorami określonymi w odpowiednim załączniku do tego rozporządzenia.

21. W umowach których przedmiotem są roboty budowlane, dostawy lub usługi, zawartych na okres dłuższy niż 6 miesięcy, zawierać postanowienia dotyczące zasad wprowadzania zmian wysokości wynagrodzenia należnego wykonawcy w przypadku zmiany ceny materiałów lub kosztów związanych z realizacją zamówienia, stosownie do art. 439 ust. 1 i ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.
22. Ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminie 30 dni od wykonania umowy, stosownie do art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.
23. Podjąć skuteczne działania w celu ustanowienia na rzecz Zespołu Placówek Oświatowych w Węgleszynie - jednostki organizacyjnej Gminy nieposiadającej osobowości prawnej, korzystającej z nieruchomości gminnych - trwałego zarządu tymi nieruchomościami w oparciu o unormowania art. 43 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w celu zapewnienia realizacji zasad wynikających z zapisów art. 12 ww. ustawy, w związku z art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz art. 61 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego, mając na uwadze, iż jest to jedyna właściwa forma przekazania mienia do korzystania jednostce budżetowej, przez gminę, która ją utworzyła.
24. W pierwszym roku po ustanowieniu trwałego zarządu ustalać opłatę roczną proporcjonalnie w stosunku do pozostałego do wykorzystania w danym roku okresu trwałego zarządu, stosownie do art. 82 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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

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

Z poważaniem

Damian Grzelka

Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
(Dokument podpisany elektronicznie)

Do wiadomości:
Rada Gminy Oksa