Regionalna Izba Obrachunkowa
w Łodzi
ul. Ogrodowa 28d
91-065 Łódź

Łódź, dnia 19 lutego 2025 roku

Pan
Mariusz Mielczarek
Wójt Gminy Kiełczygłów

WK – 602/15/2025

Na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r., poz. 7), informuję Pana Wójta, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Kiełczygłów[1]. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2022 - 2023 roku, a także z III kwartałów 2024 roku, dotyczące przede wszystkim: sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych; zadłużenia; prowadzenia rachunkowości; wykonania budżetu, w tym realizacji wydatków; sporządzania wieloletniej prognozy finansowej; realizacji dochodów podatkowych i dochodów z majątku; wydatków osobowych; udzielania zamówień publicznych i realizacji inwestycji; ewidencji i inwentaryzacji majątku. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa lub ich wadliwej interpretacji. Wykazane nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności[2]:

I.

W zakresie ustaleń ogólnych

1. W Gminie nie zostało obsadzone stanowisko Zastępcy Wójta. Jak wynika z art. 26a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2024 r., poz. 1465 ze zm.) - powołanie zastępcy wójta jest obligatoryjne. Potwierdzeniem tej tezy jest m.in. uzasadnienie wyroku Sądu Najwyższego z dnia 12 listopada 2014 roku (II PK 24/14). W wyroku Sąd wskazał, że *„Zgodnie z art. 26a ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, dodanym przez art. 43 pkt 16 ustawy z 2002 roku o bezpośrednim wyborze*

[1] Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w dniach 15 października 2024r. – 21 listopada 2024r. Protokół został podpisany przez inspektorów kontroli RIO w Łodzi w dniu 22 stycznia 2025 roku.
[2] Wystąpienie pokontrolne podlega udostępnieniu na zasadach ogólnych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (teks jednolity Dz.U z 2022 roku poz. 902) z ograniczeniami wynikającymi z art. 5 tej ustawy.

wójta, burmistrza i prezydenta miasta, wójt (odpowiednio; burmistrz i prezydent miasta - art. 11a ust. 3 ustawy), w drodze zarządzenia powołuje oraz odwołuje swojego zastępcę lub zastępców i określa ich liczbę. Z brzmienia powołanego przepisu wynika, że utworzenie stanowiska zastępcy wójta (odpowiednio; burmistrza i prezydenta miasta) jest obligatoryjne."

2. Stwierdzono nieprzestrzeganie regulacji wewnętrznych w zakresie dokonywania wydatków niewymagających zastosowania przepisów o zamówieniach publicznych. Zgodnie z zarządzeniem Wójta Gminy nr 22/2010 z dnia 15 września 2010 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy w Kiełczygłowie - zakupy materiałów, towarów i usług, gotowych środków trwałych realizowane są zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych. Jeśli zakupy nie podlegają tej ustawie, mogą być dokonane z jej pominięciem. Dokonanie zakupu lub wykonanie usługi zlecają pracownicy Urzędu, każdy w zakresie zajmowanego stanowiska, po uzgodnieniu z kierownikiem jednostki i księgowym. Zlecenia na wykonanie jednorazowych czynności nie wymagają umowy pisemnej. Zlecenie podpisuje kierownik jednostki i księgowy lub osoby upoważnione przez kierownika jednostki.

   Jednorazowe wydatki dokonywane były bez podpisanego przez kierownika jednostki i głównego księgowego zlecenia. Ponadto, w zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy funkcjonuje konto pozabilansowe 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego i konto 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat, służące zabezpieczeniu środków w planie finansowym. Jednostka w ewidencji księgowej nie stosowała powyższych kont. Powyższe działania skutkują brakiem kontroli nad realizacją planu finansowego wydatków i mogą doprowadzić do przekroczenia planu w niektórych pozycjach planu wydatków.

W zakresie zadłużenia jednostki

1. Odsetki od wyemitowanych obligacji komunalnych z terminem płatności na dzień 13 czerwca 2022 roku, w kwocie 72.886,50 zł, jednostka zapłaciła po terminie - w dniu 27 czerwca 2022 roku, co stanowiło naruszenie art. 44 ust.3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.), zgodnie z którym – wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

2. Stwierdzono naruszenie wewnętrznych regulacji jednostki w zakresie udzielania pożyczek dla stowarzyszeń z terenu Gminy Kiełczygłów. W kontrolowanej jednostce procedurę udzielanie pożyczek regulowało zarządzenie nr Fn.0050.2.2019 Wójta Gminy Kiełczygłów z dnia 2 stycznia 2019 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania pożyczek dla stowarzyszeń z terenu Gminy Kiełczygłów na realizację zadań statutowych na terenie Gminy Kiełczygłów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej lub z innych środków pomocowych. Koło Gospodyń Wiejskich w Chorzewie (KGW) złożyło wniosek o przyznanie pożyczki w kwocie 48.940,00 zł w dniu 9 lutego 2023 roku. Podmiot nie złożył wszystkich wymaganych regulaminem

dokumentów, a tym samym nie spełnił wymogów formalnych niezbędnych do tego, by wniosek o udzielenie pożyczki był rozpatrzony.

W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości

1. Stwierdzono nieprawidłową ewidencję dochodów opłaconych kartą, które winno się ujmować w klasyfikacji budżetowej w dniu ich zapłaty, a nie w dniu wpływu na rachunek bankowy. Zasady realizacji wpłat za pomocą karty określało zarządzenie Wójta Gminy nr Fn.0050.23.2023 z dnia 31 maja 2023 roku w sprawie przyjęcia Instrukcji przyjmowania wpłat bezgotówkowych na wyznaczonych stanowiskach w Urzędzie Gminy Kiełczygłów. Z instrukcji wynikało, że dokumentację wpłat bezgotówkowych stanowi raport operacji bezgotówkowych za dany dzień, do którego załącznikami są kolejne pozycje, udokumentowane wydrukiem z terminala i pokwitowaniem kwitariusza przychodowego K103. Raport wraz z załącznikami za poszczególne dni przekazuje się do zaksięgowania. Ustalono, że jednostka nie sporządzała ww. raportów bezgotówkowych. Ewidencja wpłat dokonanych kartą następowała dopiero w momencie wpływu środków na rachunek bankowy, a ich podział według klasyfikacji budżetowej uzgadniany był ustnie miedzy pracownikiem księgowości a pracownikiem przyjmującym wpłatę (pracownik obsługujący terminal). Zgodnie z § 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 454) - w kolumnie "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" należało wykazywać dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego - subkonto dochodów powiększone o środki w drodze, które nie wpłynęły na rachunek bieżący - subkonto dochodów do końca okresu sprawozdawczego, stanowiące wpłaty z tytułu dochodów dokonanych w kasie jednostki, w placówce pocztowej w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe, w biurze usług płatniczych, w instytucji płatniczej lub w instytucji pieniądza elektronicznego i zapłaconych kartą płatniczą oraz wpłaty przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej. Tym samym datą, pod którą powinny być zewidencjonowane dochody zapłacone kartą płatniczą jest faktyczna data zapłaty, a nie data wpływu tych środków na rachunek bankowy jednostki. W czasie czynności kontrolnych RIO, jednostka zrealizowała obowiązek sporządzania raportów bezgotówkowych.
2. Stwierdzono nieprawidłową ewidencję podatku od towarów i usług. W ewidencji księgowej podatek był ujmowany w klasyfikacji budżetowej jako dochód jednostki. A jego wyksięgowanie z klasyfikacji budżetowej następowało na koniec każdego kwartału. W związku z czym, w miesiącach inne niż kwartalne - dochody Urzędu Gminy, a tym samym jednostki samorządu terytorialnego, były o kwotę podatku zawyżane. Zgodnie z art.1 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 361 ze zm.) podatek od towarów i usług jest dochodem budżetu państwa, a nie gminy.
3. Stwierdzono niezgodność sald na kontach analitycznych zespołu 1 – konto 130 - Rachunek bieżący jednostki- wydatki. W ewidencji księgowej konto

130 wykazywało saldo na dzień 15 czerwca 2023 roku inne niż wynikało z wyciągu bankowego - 60.721,89 zł. Różnica w wysokości 2.099,98 zł dotyczyła płatności za fakturę nr 24/2023 z dnia 16 czerwca 2023 roku za usługi transportowe. W dniu 2 czerwca 2023 roku zasilenie rachunku 130/2 w kwocie 350.000,00 zł nie zostało zaksięgowane Wn130-2/Ma223, lecz Wn130-2/Ma223 - 347.900,02 zł i Wn130-32/Ma223 2.099,98 zł. Konto analityczne 130-32 dotyczyło rachunku bankowego utworzonego do ewidencji operacji w zakresie sprzedaży węgla. Jednostka bezpodstawnie dokonała ewidencji opisanego przelewu środków na jeden rachunek bankowy – na dwa konta analityczne 130 (130-2 i 130/32), które dotyczyły dwóch różnych rachunków bankowych, bo sprzedaż węgla posiadała odrębny rachunek bankowy, któremu przypisane było konto 130-32. Zapisy na kontach skorygowano w dniu 20 czerwca 2023 roku. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 342) - konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.

4. W zakresie skutków finansowych ujętych w sprawozdaniach budżetowych w 2022 roku, ustalono że zaniżono skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych obliczone za okres sprawozdawczy wykazano na dzień 31 grudnia 2022 roku:

- w rozdziale 75615, § 0340 - Podatek od środków transportowych od osób prawnych - kwotę 10.223,00 zł, a powinna zostać wykazana kwota 17.718,00 zł (zaniżono o 7.485,00 zł);
- w rozdziale 75616, § 0340 - wykazano kwotę 92.686,00 zł, a powinna zostać wykazana kwota 103.965,00 zł (zaniżono o 11.279,00).

5. W zakresie danych wykazanych w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Kiełczygłów za rok 2023 oraz jednostki budżetowej – Urzędu Gminy w Kiełczygłowie za rok 2023 stwierdzono:

<u>Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego - Gminy Kiełczygłów za rok 2023:</u>

- w pozycji Pozostałe środki pieniężne, wykazano 0,00 zł. Wartość ta była nieprawidłowa, ponieważ jednostka na rachunku bankowym posiadała środki, które w następnym okresie sprawozdawczym podlegały zwrotowi do budżetu państwa: 81,16 zł - zwrot niewykorzystanej dotacji, co wykazano poprawnie w pozycji pasywów bilansu - Zobowiązania wobec budżetów;
- w pozycji Należności od budżetów, wykazano kwotę 62.576,66 zł, na którą to kwotę składało się saldo konta 224:
  - rozrachunki z tytułu dochodów pobranych przez urzędy skarbowe – 1.164,00 zł;
  - należne środki z tytułu VAT z Urzędu Skarbowego – 61.412,66 zł.

W ewidencji księgowej po stronie Wn konta 224 widniało saldo 71.379,25 zł. Różnica pomiędzy saldem wykazanym przez jednostkę a księgami rachunkowymi wynosiła zatem 8.802,59 zł.

- w przedstawionym zestawieniu obrotów i sald widniało również saldo Wn konta 222 w wysokości 206,00 zł, które nie zostało ujęte w bilansie;

- zobowiązania finansowe stanowiły wartość 3.779.808,00 zł, co wynikało z sald konta 134 – Kredyty, w kwocie 225.000,00 zł i konta 260 - Zobowiązania finansowe – 3.554.808,00 zł. Kwota zobowiązań nie została podzielana zgodnie z terminami płatności poszczególnych rat kapitałowych zaciągniętych zobowiązań na zobowiązania finansowe długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) i zobowiązania finansowe krótkoterminowe (do 12 miesięcy) Wszystkie zobowiązania finansowe z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wykazano błędnie w pozycji I.1.2. - Zobowiązania długoterminowe (powyżej 12 miesięcy). Stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) - przez zobowiązania krótkoterminowe rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Analogiczny błąd widnieje w kolumnie stan na początek roku, czyli w bilansie za rok 2022;

- pozostałe zobowiązania, w wysokości 6.258,71 zł, stanowiły według jednostki saldo Ma konta 224: zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego – 1.964,78 zł oraz zobowiązania z tytułu podatku od towarów i usług – 4.293,93 zł. Według zestawienia obrotów i sald za rok 2023, saldo Ma konta 224 wynosiło 15.348,46 zł, w podziale na konta 224/11 - 95,30 zł oraz 224/18 – 15.172,00 zł. Różnica pomiędzy saldem wykazanym przez jednostkę a księgami rachunkowymi wynosiła zatem 9.089,75 zł. Co więcej, nazwa kont analitycznych sugeruje, że kwoty te dotyczyły zobowiązań wobec budżetów, a nie pozostałych zobowiązań;

- w pozycji II.1.1. - Nadwyżka budżetu, wykazano kwotę 918.484,08 zł, która powinna odzwierciedlać saldo konta 961 - Wynik wykonania budżetu. Kwota ta została również wykazana w pozycji C - Wynik budżetu, w sprawozdaniu Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2023 rok. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 Polskiej - konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się odpowiednio przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902, oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901. Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki. Z zestawienia obrotów i sald wynikało, że konto 961 wykazywało saldo Wn 918.484,08 zł, jednak konta 901 i 902, również wykazywały salda.

Zarówno saldo konta 901, jak i konta 902 wynosiło 918.484,08 zł po stronie Ma, co było niezgodne z ww. przepisami.

Bilans jednostki budżetowej – Urzędu Gminy w Kiełczygłowie za rok 2023:

- na saldzie Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych, widniały należności podlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, zatem stanowić powinny one należności z tytułu dostaw towarów i usług, które wykazano w kwocie 0,00 zł. Analogicznie winno wykazywać się saldo Ma konta 221 w stosunku do zobowiązań, które podlegają opodatkowaniu ww. podatkiem;
- w pozycji Pozostałe należności, wykazano kwotę 392.980,00 zł. Na wartość tę (bez uwzględnienia podziału salda na należności z tytułu dostaw towarów i usług) powinno się składać saldo konta 221 - 263.935,54 zł, konta 240 – 143.614,00 zł - pomniejszone o saldo konta 290 – 46.766,81 zł, co dawało kwotę 360.782,73 zł, a nie 392.980,00 zł. Różnica pomiędzy ewidencją a wartością wykazaną w bilansie to 32.197,27 zł;
- w pozycji Zobowiązania wobec budżetów, wykazano kwotę 45.173,27 zł. Saldo konta 225, które powinno odpowiadać wskazanej wartości wynosiło 12.976,00 zł. Różnica pomiędzy ewidencją a wartością wykazaną w bilansie to 32.197,27 zł.

  Wskazane różnice w aktywach i pasywach na kwotę 32.197,27 zł wynikały z nieprawidłowej budowy konta 221 w systemie księgowym, które wykazywało per saldo konta zamiast salda strony Wn i strony Ma. Dlatego jednostka ręcznie wyszczególniła jakie salda Wn i Ma winny widnieć na koncie 221;
- z zestawienia obrotów i sald wynikało, że konto 234 wykazuje saldo Ma 253,00 zł oraz konto 240 – po stronie Ma – 3.085,24, łącznie 3.338,24 zł. Wartości te nie zostały wykazane w bilansie jednostki. Kwota ta została jedynie ręcznie dodana do pozycji D.II. - Zobowiązania krótkoterminowe, która podsumowuje wszystkie zobowiązania zaprezentowane w bilansie.

6. Jednostka sporządziła sprawozdanie Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, za rok 2023, niezgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r., poz. 652):

- w sprawozdaniu, w pozycji N3.2. - Depozyty na żądanie, w kolumnie banki wykazano kwotę 5.399.272,15 zł, co stanowiło saldo konta 133 - Rachunek budżetu. Wykazanie takiego salda było nieprawidłowe, bowiem zgodnie z § 13 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia - depozyty to wartość należności wynikająca ze złożonych depozytów. Do depozytów zalicza się przede wszystkim depozyty złożone w banku. W przypadku takich depozytów wykazuje się stan środków zapisanych na rachunku bankowym w banku, w kolumnie 10 (banki) albo jeżeli rachunek bankowy jest prowadzony przez Narodowy Bank Polski w kolumnie 9 (bank centralny). W kategorii depozyty: a) w sprawozdaniu za IV kwartał - jednostka nie wykazuje środków znajdujących się na rachunku

bankowym na koniec IV kwartału, otrzymanych od innej jednostki lub na rzecz innej jednostki, które będzie zobowiązana zwrócić w wyniku rozliczenia w następnym kwartale, z uwzględnieniem okresu przejściowego, np. dotacji. Takie środki wykazuje jednostka, której zostały one zwrócone w kwartale następnego roku budżetowego i zaliczone przez nią do środków poprzedniego okresu sprawozdawczego, czyli IV kwartału. Jednostka nie wykazuje również środków, które otrzymała na rachunek, a które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego - kwartału następnego roku budżetowego. Takie środki jako depozyt wykazuje jednostka, która przekazała te środki np. na wynagrodzenia dla pracowników innej jednostki ponoszone w następnym okresie sprawozdawczym, tj. w I kwartale roku budżetowego. Z analizy ewidencji księgowej jednostki, jak i innych sprawozdań Gminy wynikało, że jednostka posiadała środki, o które winna zarówno pomniejszyć, jak i powiększyć depozyty na żądanie, takie jak: subwencja na styczeń 2024 roku (-), dotacje podlegające zwrotowi do budżetu państwa do końca stycznia roku następnego (-), dochody z urzędów skarbowych (+), które w informacji umieszczonej na stronie Ministerstwa Finansów widniały jako dochody wykonane przez Gminę, ale fizycznie na rachunek bankowy Gminy jeszcze nie wpłynęły;

- zgodnie z przepisami § 12 ww. Instrukcji, do obliczenia wartości nominalnej należności nie należy doliczać odsetek, opłaty prolongacyjnej, kosztów upomnienia i innych należności ubocznych. Wartości należności nie należy pomniejszać o odpisy aktualizujące ani tez o podatek od towarów i usług. Jednostka nie wykazała jednak podatku w sprawozdaniu Rb-N, czym uchybiła ww. przepisom rozporządzenia.

7. W zakresie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb 27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku, stwierdzono że jednostka nie wykazała odsetek od zaległości cywilnoprawnych, które winny być ujęte w § 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek. Dotyczyło to zaległości łącznie na kwotę 60.317,37 zł. Ustalono, że jednostka w ogóle nie naliczała odsetek od dłużników w zakresie należności cywilnoprawnych, jak również nie dochodziła takich należności. Stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych - jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. Z kolei w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów 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 Polskiej, w § 11 wskazano, że odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

8. Stwierdzono, że w księgach rachunkowych jednostki budżetowej ewidencjonowano dotacje i inne środki pomocowe przyznane Gminie jako

dochód Urzędu. Dotacja, czy inna forma pomocy finansowej przyznanej jednostce samorządu terytorialnego stanowić powinna dochód w budżecie gminy, a nie jednostki budżetowej (ewidencja Wn133/Ma901). Nieprawidłowa ewidencja dotyczyła łącznie kwoty 5.465.302,83 zł (szczegółowy podział kwot według klasyfikacji budżetowej opisano w protokole kontroli). Powyższe wartości zaksięgowano w Urzędzie Gminy Kiełczygłów na kontach Wn130/Ma221, następnie przekazano zrealizowane dochody na rachunek organu poprzez konta Wn222/Ma130 (w organie Wn133/Ma222), a następnie dokonano przekazania środków na rachunek wydatków jednostki realizującej zadanie – Wn223/Ma133.

9. W roku 2023 jednostka uzyskała 136.560,46 zł dochodów z tytułu darowizn na cele statutowe (klasyfikacja budżetowa dział 750, rozdział 75023, § 0960). W związku z otrzymanymi darowiznami jednostka bezpodstawnie wystawiała wpłacającym, prowadzącym działalność gospodarczą, faktury z 23% stawką podatku od towarów i usług. Zgodnie z przepisem art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2024 r. poz. 361 ze zm.) - opodatkowaniu ww. podatkiem podlegają odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju. Stosownie do art. 7 ust. 1 ustawy, przez dostawę towarów, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1, rozumie się przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel. Pojęcie towaru ustawodawca zdefiniował w art. 2 pkt 6 ustawy. Zgodnie z przepisem - przez towary rozumie się rzeczy oraz ich części, a także wszelkie postacie energii. W myśl art. 8 ust. 1 ustawy, przez świadczenie usług, o którym mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1, rozumie się każde świadczenie na rzecz osoby fizycznej, osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, które nie stanowi dostawy towarów w rozumieniu art. 7. Z wyjaśnień jednostki wynikało, że otrzymana darowizna nie stanowi wynagrodzenia za świadczoną usługę, zatem nie podlega opodatkowaniu ww. podatkiem. Łączna kwota podatku niezgodnie z przepisami potrącona z dochodów to 10.471,54 zł. Tym samym, jednostka bezpodstawnie zaniżyła dochody w roku 2023 we wskazanej wysokości.

10. W zakresie zgodności sald kont zespołu 2 ze sprawozdaniem Rb - 28S - z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej Gminy Kiełczygłów za rok 2023, stwierdzono niezgodności na łączną kwotę 25.440,63 zł (podział na poszczególne pozycje klasyfikacji budżetowej zaprezentowano w protokole kontroli). Tym samym przedmiotowe sprawozdanie Rb28S w powyższym zakresie sporządzono niezgodnie z ewidencją księgową, czym naruszono przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, gdzie w § 6 wskazano, że sprawozdania jednostkowe sporządzane są przez kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników jednostek obsługujących i naczelników urzędów skarbowych na podstawie ewidencji księgowej. Stosownie natomiast do § 9 ust.2 rozporządzenia - kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W zakresie rozrachunków i roszczeń

1. W zakresie dokumentowania zobowiązań stwierdzono uchybienia w stosowaniu Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów i ustawy o rachunkowości:

- użyto w kilku dokumentach korektora, niezgodnie z art. 22 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21, oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek. Błędy w dowodach wewnętrznych (a takim jest opis faktury) mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażeń lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr;
- w zarządzeniu nr 22/2010 Wójta Gminy Kiełczygłów z dnia 15 września 2010 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy Kiełczygłów, wskazano że na dowód przeprowadzonej kontroli merytorycznej pracownik, którego dotyczy zakres zadań wynikający z dowodu dokonuje wyczerpującego opisu operacji wskazując cel dokonania zakupu i miejsce przeznaczenia z powołaniem się na zamówienie lub umowę, na zapłaconych dowodach księgowych umieszcza się klauzulę: „ zapłacono przelewem, dnia…, podpis pracownika księgowości….". Stwierdzono brak takich zapisów na kontrolowanych dokumentach;
- podziału kwot z faktur, które stanowiły zobowiązania zarówno roku 2023 jak i 2024 – dokonywano nie w opisie merytorycznym i finansowym dowodu, o którym stanowiła Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów w jednostce, lecz na podstawie karteczki samoprzylepnej bez podpisu, dołączonej do danej faktury.

2. Gmina nie pobierała należnego wynagrodzenia na podstawie art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r., poz.111), który stanowi, że jednostce jako płatnikowi przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa (w tym przypadku podatek dochodowy od osób fizycznych). Wysokość wynagrodzenia określało rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2015 r., poz. 2154), a następnie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 roku w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa (Dz.U. z 2022 r., poz. 1377).

3. Jednostka nie potrącała wynagrodzenia na podstawie art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 497 ze zm.), zgodnie z którym – za wykonywanie zadań związanych z ustalaniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego płatnicy składek mają prawo do wynagrodzenia. Wynagrodzenia płatników składek określa się jako procent kwoty tych świadczeń. Zgodnie z rozporządzeniem

Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby czy macierzyństwa (Dz. U. z 1998 r., nr 153, poz. 1005) - wynagrodzenie wynosi 0,1% kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń.

4. W księgach rachunkowych organu zrealizowane dochody i wydatki jednostek budżetowych ewidencjonowane były kwartalnie bez klasyfikacji budżetowej. Tym samym w miesiącach innych niż kwartalne z ewidencji organu nie można było uzyskać danych o kwocie zrealizowanych dochodów i wydatków. Księgowanie sprawozdań bez klasyfikacji również wykluczało zaprezentowanie w księgach organu realizacji planu finansowego dochodów i wydatków gminy. W polityce rachunkowości jednostka określiła, że ewidencja szczegółowa prowadzona do kont 901 i 902 pozwala na ustalenie stanu poszczególnych dochodów i wydatków według podziałek klasyfikacji budżetowej.

5. Stwierdzono, że na koniec I półrocza 2024 roku, na saldzie konta 080 widniało 15 inwestycji na łączną kwotę 408.693,60 zł, które były już w trakcie realizacji w roku 2021 i wcześniej, a przez kolejne lata na poszczególnych kontach analitycznych 080 nie było żadnych obrotów. Mimo tego, wyniki inwentaryzacji konta 080 w kolejnych latach nie przyczyniły się do uznania inwestycji za zaniechane. Należy jednak dokonać analizy widniejących w księgach rachunkowych sald konta Środki trwałe w budowie, w podziale na poszczególne zadania inwestycyjne pod względem fazy ich realizacji i ewentualnie dokonać wyksięgowania poniesionych nakładów. W przypadku, gdy jednostka nie może oczekiwać żadnych przyszłych korzyści ekonomicznych ze środków trwałych w budowie, kierownik jednostki podejmuje udokumentowaną decyzję o zaniechaniu budowy środka trwałego (likwidacji środka trwałego w budowie). Zaniechanie to wiąże się z koniecznością wyłączenia z ksiąg rachunkowych nakładów ujętych jako elementy wartości środka trwałego w budowie i odpisania ich w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

W zakresie dochodów z tytułu podatków

1. Stwierdzono nieterminowe składanie deklaracji na podatek od nieruchomości przez podatników: nr 1020026, który deklarację na rok 2022 złożył w dniu 7 marca 2022 roku, na 2023 rok złożył w dniu 3 lutego 2023 roku; nr 1020039, który deklarację na rok 2023 rok złożył w dniu 22 lutego 2023 roku. Zgodnie z art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 70 ze zm.) - osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Nieruchomości Rolnych, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

2. Gmina Kiełczygłów nie składała deklaracji na podatek od nieruchomości. Zgodnie z art. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne oraz jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące: 1) właścicielami nieruchomości; 2) posiadaczami samoistnymi nieruchomości; 3) użytkownikami wieczystymi gruntów; 4) posiadaczami nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego (art. 3 ust. 1 ustawy).

3. Stwierdzono przypadki braku przeprowadzania weryfikacji składanych przez podatników informacji podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego, na podstawie art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa, który stanowi, że organy podatkowe pierwszej instancji, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Powyższe dotyczyło niżej wymienionych podatników:

- na 2022 i 2023 rok podatnikowi o numerze konta 80150 wydano decyzje w sprawie podatku od nieruchomości, którymi opodatkowano 80 m^2 powierzchni budynku mieszkalnego oraz 2003 m^2 powierzchni gruntów pozostałych. Zgodnie z wypisem z ewidencji gruntów podatnik jest właścicielem jednej działki o pow. 0,2003 ha sklasyfikowanej jako B. Z kartoteki budynkowej wynikało, że na działce znajdują się trzy budynki: dwukondygnacyjny budynek mieszkalny o powierzchni zabudowy - 153 m^2, dwukondygnacyjny budynek produkcyjny o powierzchni zabudowy - 104 m^2, jednokondygnacyjny budynek biurowy. Z powyższego wynika, że na działce znajdują się budynki, które nie zostały opodatkowane. Z wyjaśnień organu podatkowego wynikało, że znajdujący się na działce budynek biurowy o powierzchni 18 m^2 został zgłoszony do opodatkowania przez najemcę (osobę prawną - sp. z o.o. jako budynek wykorzystywany do działalności gospodarczej). W związku z powyższym również grunt pod ww. budynkiem podatnik powinien zgłosić jako wykorzystywany do prowadzenia działalności gospodarczej. Niezależnie od tego, budynki jeżeli stanowią cześć składową działki gruntu – nie stanowią odrębnej własności i powinny być zgłoszone do opodatkowania przez właściciela działki (gruntu);

- na 2022 i 2023 rok podatnikowi o numerze konta 80176 wydano decyzje w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego, którymi opodatkowano 1,8940 ha powierzchni gruntów rolnych oraz 4,09 ha powierzchni lasu. Według danych z ewidencji gruntów - podatnik jest właścicielem dziesięciu działek: między innymi działki o nr 64/3, o łącznej powierzchni 5,984 ha. Analiza przedmiotów opodatkowania wykazała, że na działce nr 64/3 obręb Studzienica posadowiony jest budynek, jak i budowla, zgłoszone do opodatkowania przez osobę prawną. Podatnik nie zgłosił do opodatkowania gruntów, na których prowadzona jest działalność gospodarcza przez inny podmiot. Co do budynków i budowli należy wyjaśnić także kwestię ich własności (patrz uwagi powyżej);

- na 2022 i 2023 rok podatnikowi o numerze konta 80309 wydano decyzje w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego, którymi opodatkowano 4.777 m^2 powierzchni gruntów pozostałych oraz 0,8717 ha powierzchni gruntów rolnych (0,4416 ha podlegających opodatkowaniu). Według danych

z ewidencji gruntów - podatnik jest właścicielem jednej działki o powierzchni 1,3494 ha (Bi-0,4777, ŁIV-0,4416 ha i RV-0,4301 ha) Analiza orofotomapy SIP wykazała, że na działce znajdują się budynki, które nie są zgłoszone do opodatkowania. W dniu 22 października 2024 roku organ podatkowy wystosował wezwanie do złożenia informacji IR-1 wraz z załącznikami. Wezwanie podatnik odebrał w dniu 23 października 2024 roku.

4. Stwierdzono przypadki nieterminowego składania deklaracji/korekt deklaracji w zakresie podatku od środków transportowych na rok 2022 i 2023. Podatnicy dokonywali tego z naruszeniem art. 9 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z którego wynika, że podmioty (osoby fizyczne i osoby prawne) są zobowiązane składać w terminie do dnia 15 lutego właściwemu organowi podatkowemu, deklaracje na podatek od środków transportowych na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku oraz odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub zmianę miejsca zamieszkania, lub siedziby – w terminie 14 dni od zaistnienia tych okoliczności.

W zakresie wykonania budżetu z tytułu dochodów z majątku

1. Jednostka nie posiadała planu wykorzystania nieruchomości wchodzących w skład zasobu Gminy Kiełczygłów, na rok 2024 i następne, co naruszało przepisy art. 25 ust. 1-2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 1145 ze zm.), zgodnie z którymi - gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, a ponadto na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu, przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także wyposażaniu ich, w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej. Plany wykorzystania zasobu opracowuje się na okres 3 lat (ust. 2a). Plany zawierają w szczególności: [1] zestawienie powierzchni nieruchomości zasobu oraz nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste; [2] prognozę: a) dotyczącą udostępnienia nieruchomości zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu, b) poziomu wydatków związanych z udostępnieniem nieruchomości zasobu oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu, c) wpływów osiąganych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości, d) dotyczącą aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości; [3] program zagospodarowania nieruchomości zasobu.

2. W zakresie sprzedaży działki nr 553/6, położonej w miejscowości Brutus, inspektorom kontroli nie przedstawiono wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami - właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania

w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Starosta, wykonujący zadanie z zakresu administracji rządowej, przekazuje wykaz wojewodzie, w celu jego zamieszczenia na stronie podmiotowej wojewody w Biuletynie Informacji Publicznej przez okres 21 dni. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.

Stwierdzono także przypadek niesporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę.

3. Protokół z przetargu został podpisany przez członków komisji przetargowej i kierownika jednostki, nie został natomiast podpisany przez nabywcę niezgodnie z § 10 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 2213 ze zm.). Protokół z przeprowadzonego przetargu podpisują przewodniczący i członkowie komisji przetargowej oraz osoba wyłoniona w przetargu jako nabywca nieruchomości. Protokół przeprowadzonego przetargu stanowi podstawę zawarcia aktu notarialnego.

4. Waloryzacji czynszu w przypadku jednego najemcy Gmina dokonała z naruszeniem § 7 zarządzenia Wójta Gminy Kiełczygłów nr Fn.0050.13.2021 z dnia 8 kwietnia 2021 roku, w którym wskazano, że w trakcie umowy stawki czynszu będą waloryzowane bez konieczności jej zmiany o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszony przez GUS za rok poprzedni. Ponadto od zaległych wpłat jednostka nie naliczała i nie pobierała odsetek.

5. Stwierdzono, że Rada Gminy Kiełczygłów nie podjęła uchwał w sprawie stawek opłaty adiacenckiej, na podstawie przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z art. 98a ust.1 i 1a ustawy o gospodarce nieruchomościami - jeżeli w wyniku podziału nieruchomości dokonanego na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania tego prawa, wzrośnie jej wartość, wójt, burmistrz albo prezydent miasta może ustalić, w drodze decyzji, opłatę adiacencką z tego tytułu. Wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej ustala rada gminy, w drodze uchwały, w wysokości nie większej niż 30% różnicy wartości nieruchomości. Ponadto, stosownie do art. 144 ust.1, art. 145 ust.1-2 i art. 146 ust.1 - 2 ww. ustawy – właściciele nieruchomości uczestniczą w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej przez wnoszenie na rzecz gminy opłat adiacenckich. Wójt, burmistrz albo prezydent miasta może, w drodze decyzji, ustalić opłatę adiacencką każdorazowo po stworzeniu warunków do podłączenia nieruchomości do poszczególnych urządzeń infrastruktury technicznej albo po stworzeniu warunków do korzystania z wybudowanej drogi. Do ustalenia opłaty przyjmuje się stawkę procentową określoną w uchwale rady gminy obowiązującą w dniu, w którym stworzono warunki do podłączenia nieruchomości do poszczególnych urządzeń infrastruktury technicznej albo w dniu stworzenia warunków do korzystania z wybudowanej drogi. Ustalenie i wysokość opłaty adiacenckiej zależą od wzrostu wartości nieruchomości

spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej. Ustalenie opłaty adiacenckiej następuje po uzyskaniu opinii rzeczoznawcy majątkowego, określającej wartości nieruchomości. Wysokość opłaty adiacenckiej wynosi nie więcej niż 50% różnicy między wartością, jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością, jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu. Wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej ustala rada gminy w drodze uchwały.

W zakresie udzielonych dotacji

1. Stwierdzono nieprawidłową klasyfikację wydatków budżetowych z tytułu dotacji udzielonej na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 1488 ze zm.), w roku 2023. Wysokość środków przeznaczonych na wsparcie sportu zaplanowano na kwotę 30.000,00 zł w dziale 926, rozdziale 92605, § 2360 - Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego. Paragraf 236 dotyczy dotacji udzielonych na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 1491 ze zm.). W badanym przypadku właściwym paragrafem winien być § 282 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom.
2. Stwierdzono naruszenie przez Gminę umownego terminu przekazania dotacji. Zgodnie z umową dotacji nr FS.01.2023 zawartą pomiędzy Gminą Kiełczygłów a Ludowym Klubem Sportowym w Kiełczygłowie środki miały zostać przekazane w dwóch transzach: I transza – w kwocie 15.000,00 zł do dnia 15 lutego 2023 roku; II transza – w kwocie 15.000,00 zł do dnia 15 czerwca 2023 roku. Środki zostały przekazane w dniu 9 lutego 2023 roku oraz w dniu 13 lipca 2023 roku. Tym samym naruszono umowny termin przekazania II transzy dotacji, który upływał dnia 15 czerwca 2023 roku.

W zakresie wydatków na wynagrodzenia

1. W Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Kiełczygłów stwierdzono niezgodne z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 1638) regulacje. W załączniku nr 3 - Tabela stanowisk, kategorie zaszeregowania oraz ustalenie stawek dodatku funkcyjnego na określonych stanowiskach, wskazano bowiem, że maksymalny poziom dodatku funkcyjnego dla Wójta Gminy to kwota 3.440,00 zł. Z ww. rozporządzenia wynikało natomiast, że maksymalna kwota dodatku funkcyjnego jaką organ stanowiący może przyznać Wójtowi w gminie do 15 tys. mieszkańców to 3.150,00 zł. Tym samym należy dostosować wewnętrzne regulacje do obowiązujących przepisów prawa. Niezgodność Regulaminu wynagradzania z rozporządzeniem dotyczyła także ustalonego w Regulaminie stażu pracy na stanowisku informatyka. Prawodawca w rozporządzeniu wskazał, że

informatyk z wyższym wykształceniem winien posiadać 3 letni staż pracy, jednostka natomiast nie wymagała żadnego stażu pracy w tym przypadku. Z kolei dla informatyka ze średnim wykształceniem norma to 5 lat, a jednostka wskazała, że wystarczy jedynie 3-letni staż pracy.

2. W zakresie dodatków specjalnych stwierdzono, że Regulamin wynagradzania zawierał niezgodne z przepisami ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 1135) regulacje. Zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy - pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Kwestię dodatku specjalnego regulował § 8 Regulaminu wynagradzania, gdzie określono, że z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności lub odpowiedzialności pracownika pracodawca może przyznać pracownikowi na czas określony nie dłuższy niż istnienie okoliczności dodatek specjalny. Dodatek ustalany jest w zależności od poniesionych środków na wynagrodzenia i przyznawany w kwocie nieprzekraczającej 50% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika lub w kwocie nie przekraczającej 50 % wynagrodzenia zasadniczego w wypadku gdy pracownik nie ma przyznanego dodatku funkcyjnego. Dodatek specjalny może być przyznany pracownikowi pozostającemu w zatrudnieniu w Urzędzie przez okres co najmniej 6 miesięcy za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, w szczególności za:

- wzorowe i samodzielne wykonywanie obowiązków służbowych,
- wyróżniający się stosunek do współpracowników i interesantów,
- innowacyjność oraz osiąganie szczególnie wysokich wyników indywidulanych lub zespołowych w realizowaniu zadań,
- szczególne zaangażowanie pracownika w wykonywanie ważnych i pilnych zadań,
- wykonywanie zadań wykraczających poza zakres obowiązków lub powodujących szczególne obciążenie obowiązkami, pod warunkiem że pracownik nie otrzymał wynagrodzenia z tego tytułu,
- znaczący wkład w poprawę jakości funkcjonowania Urzędu, jakości procesów pracy i innych elementów jakości związanych z przyjętym stanem zarządzania
- efektywną pomoc w rozwoju zawodowym i adaptacji społeczno - zawodowej nowo zatrudnionego pracownika.

Z powyższego wynika, że regulamin wymaga aktualizacji ze względu na sprzeczność z ustawowymi regułami odnośnie przesłanek przyznania dodatku specjalnego, np. za samodzielne wykonywanie obowiązków służbowych, czy też wyróżniając się stosunek do współpracowników i interesantów.

3. Dodatki specjalne przyznano m.in. pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku informatyk, za "zwiększony zakres obowiązków związany z obsługą spraw z zakresu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego", w sytuacji gdy zakres obowiązków pracownika obejmował również obsługę spraw z zakresu podatków. W Regulaminie wynagradzania, również

wskazano, że dodatek specjalny przyznaje się pod warunkiem że pracownik nie otrzymał wynagrodzenia z tego tytułu.

4. Stwierdzono wypłatę odprawy emerytalnej po terminie, z naruszeniem § 9 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, zgodnie z którym - jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy jest wypłacana w dniu ustania stosunku pracy.

5. Stwierdzono przypadki wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop po terminie. Ekwiwalent za niewykorzystany urlop należy wypłacić w dniu ustania stosunku pracy. Z regulacji ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1465 ze zm.) dotyczących urlopów wypoczynkowych nie wynika wprost termin, w jakim należy dokonać wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop. Jednak można z nich wywnioskować, że pracownik nabywa takie prawo w momencie rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy. Wskazuje to zatem na ostatni dzień zatrudnienia i w tym dniu, co do zasady ekwiwalent powinien zostać wypłacony. W ostatnim dniu zatrudnienia prawo pracownika do niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego przekształca się w prawo do ekwiwalentu pieniężnego za ten urlop – z uwagi na to, że rozwiązanie lub wygaśnięcie umowy o pracę uniemożliwia wykorzystanie urlopu wypoczynkowego w naturze.

W zakresie inwestycji

1. W odniesieniu do planu postępowań o udzielenie zamówienia na rok 2023 oraz aktualizacji planu na 2023 rok stwierdzono, że przedmiot zamówienia „Remont drogi powiatowej Nr 1929E w miejscowości Dryganek Mały" nie został zamieszczony w planie. Obowiązek zapewnienia aktualności planu postępowań został nałożony na zamawiającego w art. 23 ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 1320), zgodnie z którym – zamawiający zapewnia aktualność planu postępowań o udzielenie zamówień. Aktualizację planu zamieszcza się w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej zamawiającego.

2. W zakresie realizacji zadania: „Remont drogi powiatowej Nr 1929E w miejscowości Dryganek Mały", stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przejęcia zadania przez Gminę Kiełczygłów. W dniu 25 sierpnia 2022 roku zawarto umowę pomiędzy Powiatem Pajęczańskim a Gminą w sprawie użyczenia nieruchomości gruntowych oznaczonych numerami ewidencyjnymi 141 obręb - 0007 Dryganek, nr 169- obręb Glina Duża, nr 291 - obręb Osina Duża i Osina Mała, jednostka ewidencyjna Kiełczygłów.

   Uchwałą nr 373/LXII/23 z dnia 20 kwietnia 2023 roku Rada Powiatu Pajęczańskiego udzieliła pomocy finansowej dla Gminy Kiełczygłów w kwocie nieprzekraczającej 900.000,00 zł, z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Remont drogi powiatowej Nr 1929E w miejscowości Dryganek Mały".

   W dniu 20 kwietnia 2023 roku podpisano porozumienie o partnerstwie w realizacji ww. przedsięwzięcia. Strony umowy zgodnie uznały za konieczne i pilne wykonanie zadania. Strony zgodnie postanowiły, że w związku z planowaną realizacją zadania Gmina Kiełczygłów będzie zobowiązana do:

przeprowadzenia procedury przetargowej w celu wyłonienia wykonawcy, nadzoru nad realizacją zadania zgodnie z dokumentacją projektową.

Z powyższych ustaleń wynika, że Gmina przejęła do realizacji zadanie powiatu z zakresu zarządzania drogami publicznymi. Stosownie do art. 19 ust.4 ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 320 ze zm.) - zarządzanie drogami publicznymi może być przekazywane między zarządcami w trybie porozumienia, regulującego w szczególności wzajemne rozliczenia finansowe. Zarządcy dróg mogą zawierać także porozumienia w sprawie finansowania albo dofinansowania zadań z zakresu zarządzania drogami z budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

W analizowanym stanie faktycznym poczynione między Gminą a Powiatem ustalenia nie dotyczyły wyłącznie finansowania albo dofinansowania zadań z zakresu zarzadzania drogami, Gmina bowiem przejęła realizację zadania (zgodnie z art. 20 pkt 3 ww. ustawy - do zarządcy drogi należy pełnienie funkcji inwestora). Rada Gminy Kiełczygłów nie podjęła jednak uchwały w sprawie przejęcia od Powiatu Pajęczańskiego zadania publicznego w zakresie zarządzania odcinkiem drogi powiatowej, na podstawie art. 18 ust.2 pkt 11 ustawy o samorządzie gminnym[3].

Należy także zauważyć, że realizacja zadań inwestycyjnych na drogach publicznych powiatowych jest zadaniem samorządu powiatowego, zatem Powiat Pajęczański nie miał w tym zakresie podstawy prawnej by udzielać Gminie pomocy finansowej. Stosownie do art. 8 ust.2a i 3 ustawy o samorządzie gminnym – gmina może wykonywać zadania z zakresu właściwości powiatu oraz zadania z zakresu właściwości województwa na podstawie porozumień z tymi jednostkami samorządu terytorialnego. Gmina otrzymuje środki finansowe w wysokości koniecznej do wykonania zadań, o których mowa w ust. 1, 2 i 2a ustawy.

3. Wartość zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysów inwestorskich z dnia 25 sierpnia 2022 roku. Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27 kwietnia 2023 roku Zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych - wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie m.in. kosztorysu inwestorskiego, sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy – Prawo budowlane. Natomiast z art. 36 ust. 1 ustawy wynika, że ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż trzy miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli jego przedmiotem są dostawy lub usługi, oraz nie wcześniej niż sześć miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli są to roboty budowlane.

[3] W wyroku z dnia 27 stycznia 2014 roku, sygn. II SA/Gl 1534/13 WSA w Gliwicach stwierdził, że „Zawarcie porozumienia, o którym mowa w art. 19 ust. 4 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych, przez zarządcę drogi, jakim jest wójt, burmistrz lub prezydent miasta, wymaga uprzedniego podjęcia przez radę gminy uchwały na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 11 w związku z art. 8 ust. 2 i 2a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym”.

Przepisy obligują zatem zamawiającego, aby przy robotach budowlanych wartość zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego, sporządzonego nie wcześniej niż sześć miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o zamówienie publiczne. Zamawiający tego obowiązku nie wypełnił.

4. W zakresie realizacji zadania „Remont (modernizacja) dróg gminnych na terenie Gminy Kiełczygłów" jednostka nie przedstawiła zabezpieczenia wypłaconej zaliczki, co naruszało §7 ust. 5 umowy nr ZP.271.3.2023.GK zawartej w dniu 13 marca 2023 roku. Zamawiający przewidział udzielenie wykonawcy zaliczki na poczet wykonania przedmiotu umowy w wysokości 5% wynagrodzenia umownego brutto. Podstawą udzielenia zaliczki był pisemny wniosek wykonawcy. Warunkiem udzielenia zaliczki było wniesienie przez Wykonawcę zabezpieczenia wypłaconej zaliczki.

5. W dwóch przypadkach zamawiający zamieścił ogłoszenie o wykonaniu umowy z naruszeniem terminu wskazanego w art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z powołanym przepisem - zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy.

6. Faktury dotyczące zadania „Remont (modernizacja) dróg gminnych na terenie Gminy Kiełczygłów" nie zostały opisane przez pracownika odpowiedzialnego merytorycznie, do czego obligowała Instrukcja obiegu dokumentów finansowo-księgowych i gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Kiełczygłów, wprowadzona zarządzeniem nr 22/2010 Wójta Gminy z dnia 15 września 2010 roku.

7. W związku z zakończoną inwestycją sporządzono dowód OT: Nr 6/2023 z dnia 31 października 2023 roku „ Drogi gminne w Gminie Kiełczygłów o wartości 4.999.019,00 zł".

   Do kosztów inwestycji (środka trwałego) zaliczono:

Nr faktury/rachunku	Kwota	Nazwa towaru/usługi
1/2023	20.000,00	Wykonanie dokumentacji technicznej
F/21/04/23	247.201,15	Wkład własny- zaliczka
F/48/09/23	4.696.821,85	Roboty budowlane
13/2023	24.720,00	Za pełnienie funkcji Inspektora Nadzoru inwestorskiego
1048/P/2023	3.276,00	Tablica informacyjna
Razem:	**4.992.019,00**	

   Powyższy sposób rozliczenia poniesionych nakładów był nieprawidłowy, ponieważ zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości - przez środki trwałe rozumie się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Każda z modernizowanych dróg gminnych jest oddzielnym środkiem trwałym i ewentualne zwiększenie ich wartości wskutek modernizacji winno być ewidencjonowane oddzielnie dla każdej z tych dróg.

Nakłady poniesione na modernizację różnych budowli (dróg) nie tworzą odrębnego od nich środka trwałego. Zgodnie z art. 31 ust.1 ustawy o rachunkowości – wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.

Jeżeli w wyniku poniesionych wydatków nie dochodzi do zwiększenia wartości środka trwałego, czyli zasadniczo mamy do czynienia z remontem obiektu budowalnego – wydatki takie należy identyfikować jako wydatki bieżące.

W zakresie ewidencji majątku i inwentaryzacji

1. Stwierdzono niezgodną z przepisami ustawy o rachunkowości technikę ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Zgodnie z zarządzeniem Wójta Gminy nr Fn.0050.53.2019 - ewidencję syntetyczną środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w Urzędzie Gminy Kiełczygłów prowadzi się na kontach 011 i 020, w programie „Księgowość budżetowa". Ewidencja analityczna środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w sposób chronologiczny według szczegółowych „Kart środków trwałych" i „Kart wartości niematerialnych i prawnych" oraz za pomocą systemu komputerowego (arkusza kalkulacyjnego) „Excel". Ewidencja analityczna środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jest uzgadniana z ewidencją syntetyczną co najmniej raz w roku na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych. Powyższy zapis zarządzenia jest niezgodny z przepisem art. 16 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Uzgadnianie sald analitycznych z syntetycznymi raz w roku powoduje ich niezgodność w pozostałych okresach sprawozdawczych. Wszystkie zdarzenia pociągające za sobą konieczność zmian w ewidencji analitycznej, jakie miały miejsce w środkach trwałych i wartościach niematerialnych i prawnych, są wprowadzane na bieżąco, w miesiącu ich wystąpienia, na podstawie odpowiednich dokumentów.
2. W zakresie inwentaryzacji majątku ujawniono następujące nieprawidłowości:

- większość arkuszy spisu z natury była wypełniona komputerowo, w zakresie nazwy spisywanego przedmiotu, symbolu KŚT, składu komisji inwentaryzacyjnej/zespołu spisowego, osób materialnie odpowiedzialnych. Komputerowo wypełniono też pozycje: ilość, co budzi wątpliwość

w zakresie rzetelności inwentaryzacji, gdyż ilość składników winien sprawdzić zespół spisowy a nie mieć ją narzuconą w arkuszu według pola spisowego;

- niektóre arkusze spisu z natury zostały niewłaściwie wypełnione – w przypadku, gdy pole spisowe obejmowało kilka arkuszy spisu z natury, jednostka nie przenosiła sum składników na następne arkusze - każdy arkusz liczony był oddzielnie;
- arkusz nr 27/2023 – do poprawy błędów użyto korektora, co było niezgodne z zasadami dokonywania poprawek w dowodach źródłowych;
- zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości - jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek, z zastrzeżeniem pkt 3, oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów - drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. W ust. 2 art. 26 ww. ustawy wskazano, że inwentaryzacją drogą spisu z natury obejmuje się również znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu. Obowiązek ten nie dotyczy jednostek świadczących usługi pocztowe, transportowe, spedycyjne i składowania. Zatem majątek oddany w użytkowanie, czy użyczenie - winien zostać zinwentaryzowany przez podmioty, którym udostępniono ów majątek, a wyniki przedstawione właścicielowi. Z przedstawionych dokumentów inwentaryzacyjnych wynikało, że arkusze nr 80/2023 i 81/2023, o łącznej wartości 18.280.183,94 zł, dotyczyły w części na kwotę 3.822.594,61 zł budynków oddanych w użyczenie. Zatem, inwentaryzacji dokonano w sposób niezgodny ze wskazanymi przepisami ustawy;
- arkusz nr 41/2023 – dotyczył OSP Obrów, a wartość spisanych przedmiotów majątkowych wynosiła 16.873,50 zł. Inwentaryzacji składników majątku dokonali pracownicy Urzędu, a zgodnie z przytoczonymi powyżej przepisami ustawy o rachunkowości - inwentaryzacji winna dokonać Ochotnicza Straż Pożarna, następnie jej wyniki przekazać Gminie. Zgodnie bowiem z przedstawioną dokumentacją Gmina oddała w bezpłatne użyczenie budynki strażnic wraz z wyposażeniem na rzecz poszczególnych straży funkcjonujących na terenie gminy. Analogiczna sytuacja dotyczy również: arkusz nr 45/2023 - OSP Kiełczygłów – wartość 32.982,73 zł; arkusz nr 46/2023 - OSP Huta – wartość 48.214,38 zł; arkusze nr 50-52/2023 - OSP Glina – wartość 5.952,71 zł; arkusze nr 75-77/2023 - OSP Chorzew – wartość 39.294,26 zł; arkusz nr 31/2023 – 31.239,30 zł – wyposażenie Zakładu Opieki Zdrowotnej;
- arkusz nr 82/2023 – wartość ujętych przedmiotów majątkowych 25.800.081,71 zł. Na arkuszu spisano m.in. drogi i chodniki (budowle), dla których właściwa jest metoda inwentaryzacji drogą weryfikacji, a nie spis z natury (środki trwałe, do których dostęp jest znaczeni utrudniony);

- dokonując inwentaryzacji metodą weryfikacji jednostka nie załączała do dokumentacji dowodów na potwierdzenie zgodności sald w księgach z dokumentami źródłowymi, jak również nie wskazywała stosownych dokumentów źródłowych, np. w przypadku sald kont zespołu 2 dotyczących naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego – wydruk z programu płacowego;
- konto 221/7 – opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi – według dokumentacji inwentaryzacyjnej per saldo konta wynosiło na koniec roku 61.229,08 zł po stronie Wn. Z kolei z zestawienia obrotów i sald wynikało, iż per saldo konta 221/7 wynosiło 83.050,08 zł. Różnica 21.821,00 zł. Powyższa nieprawidłowość wynikała z tego, ze dokonano jedynie inwentaryzacji zaległości i nadpłat z tego tytułu, na koncie widniały jednak również należności pozostałe do zapłaty w kwocie 21.821,00 zł, których termin zapłaty nie upłynął;
- programy komputerowe – licencje, czyli wartości niematerialne i prawne jednostka ujmowała nieprawidłowo na koncie 013 - Pozostałe środki trwałe, zamiast na koncie 020 - Wartości niematerialne i prawne. W konsekwencji programy komputerowe zinwentaryzowano niewłaściwą metodą, zostały bowiem spisane z natury, a powinny zostać zweryfikowane poprzez porównanie danych z ewidencji księgowej z odpowiednimi dokumentami źródłowymi (weryfikacja). Jednostka powinna posiadać system monitorowania posiadanych licencji (oprogramowania) wraz z określeniem umowy licencyjnej lub innego dokumentu uprawniającego do dysponowania licencją, informacje o kompletności i zdatności do użytkowania, wskazanie miejsce instalacji i/lub osób korzystających z licencji, czasu ich obowiązywania, przeprowadzonych aktualizacji oraz zapewnionego wsparcia. Posiadanie sytemu zarządzania oprogramowaniem zwiększy gwarancję rzetelności prowadzonej inwentaryzacji. Niewłaściwie zaewidencjonowano i zinwentaryzowano wartości niematerialne i prawne na łączną kwotę 17.486,00 zł;
- aktywa odzwierciedlone na saldzie konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych, zinwentaryzowano poprzez weryfikację, jednak na saldzie znajdowały się również należności od podmiotów prowadzących księgi rachunkowe, dlatego zgodnie z art. 26 ust.1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, powinny być one zinwentaryzowane poprzez potwierdzenie salda;
- w odniesieniu do ksiąg inwentarzowych pozostałych środków trwałych, stwierdzono że ewidencja nie była prowadzona bieżąco. W roku 2024 nie dokonano żadnego wpisu do ksiąg, tymczasem na koncie 013 dokonano zapisów na łączną kwotę 53.699,16 zł;
- zgodnie z wewnętrznymi unormowaniami - druki arkuszy spisowych podlegały szczególnej ewidencji prowadzonej w specjalnie założonej w tym celu księdze druków ścisłego zarachowania. Osoba odpowiedzialna po nadaniu im numerów i ocechowaniu pieczątką "druk ścisłego zarachowania, powinna wpisać w prowadzonej ewidencji przychód druków do księgi a następnie ewidencjonować rozchód arkuszy, wydanych przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej. Ustalono, iż jednostka naruszyła wskazane regulacje nie prowadząc ewidencji druków ścisłego zarachowania arkuszy spisu z natury.

3. Stwierdzono, że w ewidencji środków trwałych znajdowały się pozycje: przyłącza wodociągowe 61 szt. – 163.462,62 zł; przyłącza wodociągowe 62 szt. – 228.670,50 zł; przyłącza wodociągowe 24 szt. – 175.336,70 zł oraz środki trwałe o nazwie: wodociąg (nazwa miejscowości) z przyłączami na kwoty: wodociąg Obrów z przyłączami – 133.820,70 zł; wodociąg Chorzew z przyłączami – 554.477,47 zł; wodociąg Kule z przyłączami – 459.378,69 zł; wodociąg Kiełczygłów z przyłączami – 72.193,33 zł; sieć wodociągowa z przyłączami – 242.144,79 zł.

   Zgodnie z art. 2 pkt 6 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 roku o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 757) - przyłącze wodociągowe to odcinek przewodu łączącego sieć wodociągową z wewnętrzną instalacją wodociągową w nieruchomości odbiorcy usług wraz z zaworem za wodomierzem głównym. Stosownie natomiast do art. 15 ust.2 ustawy – realizację budowy przyłączy do sieci oraz studni wodomierzowej, pomieszczenia przewidzianego do lokalizacji wodomierza głównego i urządzenia pomiarowego zapewnia na własny koszt osoba ubiegająca się o przyłączenie nieruchomości do sieci. Według art. 5 ust.2 ustawy - do obowiązków odbiorcy wody należy zapewnienie niezawodnego działania przyłącza.

   Tym samym odbiorca wody jest zobowiązany do pokrycia kosztów budowy i utrzymania przyłącza, a także do wszelkich napraw awarii przyłącza.

   Z powyższego wynika, że gmina nie może być właścicielem przyłączy wodociągowych znajdujących się na prywatnych posesjach mieszkańców, a tym samym posiadać je w ewidencji środków trwałych, gdyż stanowią one innych podmiotów. Konieczne jest zatem podjęcie przez jednostkę czynności, które skutkować będą doprowadzenie stanu ewidencyjnego środków trwałych do zgodności z przepisami.

4. Stwierdzono, że jednostka (Urząd Gminy) wykonywała naprawy przyłączy wodociągowych na rzecz mieszkańców. Stosownie do przepisu art. 6 ustawy o samorządzie gminnym - do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. W art. 7 ww. ustawy wskazano jakie sprawy publiczne obejmują zadania własne gminy. Artykuł 9 ustawy stanowi z kolei, że w celu wykonywania zadań gmina może tworzyć jednostki organizacyjne, a także zawierać umowy z innymi podmiotami, w tym z organizacjami pozarządowymi. Gmina oraz inna gminna osoba prawna może prowadzić działalność gospodarczą wykraczającą poza zadania o charakterze użyteczności publicznej wyłącznie w przypadkach określonych w odrębnej ustawie.

   Zasady i formy gospodarki komunalnej jednostek samorządu terytorialnego polegające na wykonywaniu zadań własnych w celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej określa ustawa z 20 grudnia 1996 roku o gospodarce komunalnej (tekst jednolity Dz.U. z 2021 r., poz. 679). Gospodarka komunalna może być prowadzona przez samorządowe jednostki organizacyjne, w szczególności w formach samorządowego zakładu budżetowego lub spółek prawa handlowego. Gospodarka komunalna obejmuje w szczególności zadania o charakterze użyteczności publicznej, których celem jest bieżące i nieprzerwane zaspokajanie zbiorowych potrzeb ludności w drodze świadczenia usług powszechnie dostępnych.

Świadczenie usług na rzecz prywatnych podmiotów, takich jak naprawa przyłącza wodociągowego, czy też wykonanie przyłącza wodociągowego, wykracza poza zakres dopuszczalnej prawem działalności urzędu JST. Urząd Gminy nie może realizować budowy przyłączy do sieci wodociągowej i pobierać za to opłat, gdyż nie jest to zadanie własne gminy, co dotyczy również remontów tych urządzeń.

Dochody jakie jednostka uzyskała w latach 2022 – 2024 za wykonanie przyłącza wodociągowego to 29.338,78 zł. Ustalono także, że jednostka obciążała kosztami naprawy przyłączy wodociągowych znajdujących się na prywatnych posesjach, właścicieli tych nieruchomości.

5. Uchwałą nr II/21/98 z dnia 2 grudnia 1998 roku Rada Gminy Kiełczygłów zdecydowała o przekształceniu Gminnego Ośrodka Zdrowia w Kiełczygłowie w Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej. Z art. 53 obowiązującej w roku 1998 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r., Nr 14, poz. 123 ze zm.) wynikało, że samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej gospodaruje samodzielnie przekazanymi w nieodpłatne użytkowanie nieruchomościami i majątkiem Skarbu Państwa lub komunalnym oraz majątkiem własnym (otrzymanym i zakupionym). Wartość majątku samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej - zgodnie z art. 56 ww. ustawy - określały: 1) fundusz założycielski; (2) fundusz zakładu. Fundusz założycielski zakładu stanowił wartość wydzielonej zakładowi części mienia państwowego lub komunalnego lub mienia publicznej uczelni medycznej albo publicznej uczelni prowadzącej działalność dydaktyczną i badawczą w dziedzinie nauk medycznych. Podmioty tworzące SPZOZ-y miały ustawowy obowiązek wyposażania publicznych podmiotów leczniczych w majątek nieruchomy i ruchomy, w oparciu o który podmioty te mogły prowadzić działalność leczniczą.

   Ustalono, że w jednostce przygotowano projekt uchwały Rady Gminy w sprawie wyposażenia Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Kiełczygłowie w majątek. Uchwała nie została jednak ostatecznie podjęta.

   Majątek, który powinien zostać przekazany do Zakładu Opieki Zdrowotnej w nieodpłatne użytkowanie, z przeznaczeniem do realizacji zadań statutowych SP ZOZ, winien być zakwalifikowany do środków trwałych biorącego i powiększać fundusz założycielski Zakładu.

   Wójt Gminy z naruszeniem ww. zasad przekazał majątek na rzecz SP ZOZ w użyczenie. Konsekwencją tej formy przekazania majątku był brak wyksięgowania ze stanu majątku Urzędu Gminy w Kiełczygłowie środków trwałych i wyposażenia, objętych zawartą umową. Jednostka bowiem w dniu 1 lipca 2010 roku zawarła z Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej umowę użyczenia, w której użyczył nieruchomość zabudowaną o pow. 0,3000 ha, położną w Kiełczygłowie przy ul. Tysiąclecia 18, oznaczoną w ewidencji gruntów numerami działek 641/1, 641/9, 642/1 i 642/9. Dodać przy tym należy, że umowa jest nieprecyzyjna, gdyż posługuje się zarówno terminem "użyczenie", jak również terminem "użytkowanie", które to pojęcia mają odmienne znaczenie. Rozróżnienie użyczenia od użytkowania ma również znaczenie dla ewidencji środków trwałych, gdyż użytkowanie skutkuje przekazaniem majątku użytkownikowi

(wyksięgowanie środków trwałych z ewidencji oddającego w użytkowanie). Użyczenie natomiast takich skutków nie powoduje – środki trwale pozostają w ewidencji użyczającego. Co więcej, w przedmiotowej umowie wskazano, że biorący w użytkowanie zapewnia, że będzie używał przedmiot umowy wyłącznie w celach statutowych i nie odda go w używanie osobie trzeciej. A w następnym paragrafie umowa stanowi, że biorący w użytkowanie akceptuje i wyraża zgodę na dotychczasowe postanowienia umowy dotyczące najmu lokali mieszkalnych i użytkowych w budynku SP ZPOZ. Ustalono, że umowy najmu lokali mieszkalnych i użytkowych w budynku SP ZPOZ zawierane były przez Zakład z najemcami, a dochody z tego tytułu stanowiły dochód SP ZPOZ w Kiełczygłowie.

W zakresie dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych

1. Stwierdzono nieprawidłową ewidencję opłat z tytułu korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Opłatę ewidencjonowano jako przypis należności i dochody wykonane w momencie otrzymania środków na rachunek bankowy. Powyższe było nieprawidłowe, ponieważ jednostka posiadała stosowne dokumenty, na podstawie których wyliczana jest wysokość przedmiotowej opłaty na dany rok. Tym samym, w styczniu każdego roku należy dokonywać przypisu należności dla poszczególnych podmiotów, które następnie w 3 ratach bądź jednorazowo są uiszczane na rzecz Gminy. Dokonywanie przypisu jest niezwykle istotne w kontekście tego, że zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 2151 ze zm.) - niedokonanie wpłaty w wyznaczonym terminie powoduje wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. Tym samym prawidłowa ewidencja powinna odbywać się przy użyciu kont Wn221/Ma720 przypis, Wn130/Ma221 wpłata.
2. Stwierdzono nieterminową zapłatę należności z tytułu korzystania z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w roku 2023. W jednym przypadku podmiot bezpodstawnie dokonał podziału opłaty na miesięczne raty płatności. Ustalono jednak, że przed końcem roku punkt sprzedaży został zlikwidowany. W drugim przypadku - zgodnie ze złożonym oświadczeniem o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku 2022 w punkcie sprzedaży (sklep, lokal gastronomiczny) - opłata na rok 2023 wyniosła 3.166,60 zł (I rata płatna do dnia 31 stycznia 2023 roku – 1.066,60 zł; II rata płatna do dnia 31 maja 2023 roku – 1.066,60 zł; III rata płatna do dnia 30 września 2023 roku – 1.033,40 zł).

   Ustalono, że przedsiębiorca II ratę opłaty wpłacił w dniu 13 czerwca 2023 roku, zatem naruszył ustawowy termin zapłaty. W takim przypadku zezwolenie wygasa z upływem 30 dni od dnia upływu terminu dopełnienia obowiązku dokonania opłaty w wysokości określonej w art. 11^1 ust.2 i 5 ustawy, jeżeli przedsiębiorca w terminie 30 dni od dnia upływu terminu do dokonania wpłaty nie wniesie raty opłaty określonej w art 11^1 ust.2 albo 5, powiększonej o 30% tej opłaty (art.18 ust.12b ustawy).Zatem, uchylenie skutku w postaci wygaśnięcia zezwolenia uzależnione jest od dwóch okoliczności: po pierwsze – od wniesienia w wyznaczonym terminie raty opłaty określonej w art 11^1 ust.2 albo 5 ustawy; po drugie – od wniesienia

opłaty dodatkowej w wysokości 30% opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Przedsiębiorca nie uiścił zwiększonej o 30% opłaty, w związku z powyższym zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wygasły, co powinien stwierdzić organ w stosownej decyzji (o charakterze deklaratoryjnym).

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą Wójt Gminy Kiełczygłów, Skarbnik Gminy Kiełczygłów oraz pracownicy merytoryczni w zakresie wskazanym w protokole kontroli.

II.

Zawiadamiając o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Wójta o podjęcie działań mających na celu ich usunięcie oraz zapobieżenie ich występowaniu w przyszłości. W tym celu RIO w Łodzi kieruje następujące **wnioski pokontrolne**:

1. Podjąć czynności w celu zatrudnienia pracownika na stanowisku Zastępcy Wójta Gminy, zgodnie z wymogiem określonym w art. 26a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.
2. Przestrzegać umownych terminów spłaty zobowiązań, w szczególności z tytułu odsetek od wyemitowanych papierów wartościowych, zgodnie z regułą wynikającą z art. 44 ust.3 pkt 3 ustawy z dnia 27sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
3. Przestrzegać regulacji wprowadzonych w jednostce w zakresie udzielania pożyczek dla stowarzyszeń z terenu Gminy Kiełczygłów, w szczególności w zakresie spełnienia przez wnioskodawców wymogów formalnych przy ubieganiu się o pożyczkę.
4. Przestrzegać regulacji wewnętrznych dotyczących dokonywania wydatków niewymagających zastosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych.
5. Stosować konta pozabilansowe: 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego i 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat, pozwalające na kontrolę poziomu angażowania wydatków w stosunku do planu wydatków budżetu.
6. Dokonać analizy stosowanych schematów w zakresie ewidencji rozliczeń podatku od towarów i usług, tak by ewidencja rzetelnie odzwierciedlała stan tych rozliczeń, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego, w szczególności wskazujące na brak podstaw do ujmowania podatku jako dochodu jednostki samorządu terytorialnego.
7. Zapewnić, by zapisy na kontach zespołu 1, w szczególności na koncie 130, odzwierciedlały operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych na poszczególnych rachunkach bankowych.
8. Zapewnić prawidłowe wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych. Dokonać korekty

sprawozdania RB-PDP sporządzonego za 2022 rok, w zakresie skutków finansowych obniżenia górnych stawek w zakresie podatku od środków transportowych, w związku z nieprawidłowym wykazaniem kwot tych skutków. Poprawione sprawozdanie przekazać RIO w Łodzi, wskazując przyczynę korekty.

9. Zapewnić wykazywanie danych wynikających z sald kont księgowych we właściwych pozycjach bilansu jednostki samorządu terytorialnego i bilansu jednostki budżetowej - Urzędu Gminy w Kiełczygłowie, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.

10. Sporządzając sprawozdania Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, zapewnić przestrzeganie przepisów Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w szczególności w zakresie kwot wykazanych jako depozyty na żądanie oraz w zakresie wartości nominalnej należności.

11. Naliczać odsetki od czynności cywilnoprawnych, zgodnie z § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 Polskiej, stosownie do którego - odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Naliczone odsetki wykazywać we właściwych pozycjach sprawozdania Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych.

12. Zapewnić, by dochody jednostki samorządu terytorialnego, realizowane bezpośrednio przez budżet (organ) były ewidencjonowane we właściwych księgach rachunkowych – budżetu gminy (organu), przy zastosowaniu kont księgowych wskazanych w przepisach rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 Polskiej.

13. Zapewnić by dane wykazywane w sprawozdaniu Rb 28S - z wykonania planu wydatków budżetowych, dla jednostki budżetowej - Urzędu Gminy Kiełczygłów, były zgodne z ewidencją księgową, do czego obligują przepisy § 9 ust.2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025 r., poz.133).

14. Przestrzegać wewnętrznych regulacji jednostki dotyczących obiegu i kontroli dokumentów księgowych, w szczególności w zakresie ich opisów merytorycznych i finansowych.

15. Pobierać należne Gminie wynagrodzenie, na podstawie art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.

16. Pobierać należne Gminie wynagrodzenie na podstawie art. 3 ust.2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych.

17. Zapewnić, by ewidencjonując sprawozdania budżetowe jednostek budżetowych w księgach rachunkowych organu stosowana była klasyfikacja budżetowa, co pozwoli na ustalenie stanu poszczególnych dochodów i wydatków, stosownie do wymogów zawartych w przepisach rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 Polskiej.

18. Zapewnić by środki trwałe przyjmowane były bieżąco na stan majątku gminy, zgodnie z wymogami określonymi w art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości. W przypadku zaniechania dalszej budowy środka trwałego dokonywać odpisania nakładów na niego poniesionych w ciężar kosztów operacyjnych, zachowując realność salda konta 080 – Środki trwałe w budowie.

19. Zapewnić dokonywanie czynności sprawdzających w stosunku do składanych przez podatników deklaracji podatkowych, na podstawie art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa. W razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji – stosownie do art. 274a § 2 ww. ustawy – wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

20. Zapewnić składanie deklaracji na podatek od nieruchomości przez Gminę Kiełczygłów.

21. Podjąć, w oparciu o przepisy ustawy Ordynacja podatkowa, czynności mające na celu ustalenie stanu faktycznego i wyjaśnienie prawidłowości opodatkowania podatników podatku od nieruchomości opisanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego. Informację o wynikach ww. czynności przekazać do RIO w Łodzi.

22. Sporządzić plan wykorzystania zasobu nieruchomości, zgodnie z wymogami określonymi w art. 25 ust. 2 i 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

23. Sporządzać wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i do oddania w dzierżawę, stosownie do wymogu określonego w art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

24. Zapewnić podpisanie protokołu z posiedzenia komisji przetargowej przez osobę wyłonioną w przetargu jako nabywca nieruchomości, zgodnie z § 10 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

25. Zapewnić dochodzenie odsetek z tytułu nieterminowych wpłat należności cywilnoprawnych, zgodnie z art. 42 ust.5 ustawy o finansach publicznych.

26. Podjąć działania mające na celu przyjęcie przez Radę Gminy Kiełczygłów uchwał w sprawie ustalenia wysokości stawek procentowych opłaty adiacenckiej, na podstawie art. 98 ust.1 i art. 146 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

27. Zapewnić prawidłowe klasyfikowanie wydatków budżetowych, przestrzegając przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

28. Zapewnić przekazywanie środków finansowych w terminach wynikających z zawartych umów w sprawie zlecenia zadania publicznego i udzielenia dotacji na jego finansowanie/dofinansowanie.

29. Dostosować obowiązujący w jednostce Regulamin wynagradzania pracowników do przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.

30. Przyznając pracownikom dodatki specjalne przestrzegać przepisów art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, który nie przewiduje przyznawania tego świadczenia za wykonywanie obowiązków ustalonych uprzednio w zakresie czynności pracownika.

31. Zapewnić wypłatę odpraw emerytalnych oraz ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w ostatnim dniu zatrudnienia pracownika.

32. Zapewnić aktualizację planu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do wymogu określonego w art. 23 ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych.

33. W przypadku planowania przejęcia zadań publicznych w zakresie zarządzania drogami powiatowymi, przestrzegać reguł wynikających z art. 8 ust.2a i 3, art. 18 ust.2 pkt 11 ustawy o samorządzie gminnym w zw. z art. 19 ust.4 ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.

34. Przy określaniu wartości zamówienia przestrzegać art.36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym – ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi, oraz nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane, z tym że w przypadku zamówień udzielanych w częściach powyższe terminy odnoszą się do wszczęcia pierwszego z postępowań.

35. Zapewnić zamieszczanie ogłoszeń o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminie 30 dni od wykonania umowy, zgodnie z art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.

36. Zapewnić prawidłową identyfikację efektów poniesionych nakładów inwestycyjnych, jako nowych środków trwałych albo jako zwiększenia wartości już istniejących środków trwałych, przestrzegając art. 3 ust. 1 pkt 15 i art. 31 ust.1 ustawy o rachunkowości.

37. Zapewnić by ewidencja syntetyczna środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych była zgodna z ewidencją analityczną na poszczególne okresy sprawozdawcze, tak by spełniać wymóg art. 16 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

38. Inwentaryzacji majątku gminy dokonywać z zachowaniem zasad wynikających z art. 26 i art. 27 ustawy o rachunkowości, w szczególności stosować metody inwentaryzacji dedykowane wskazanym w przepisach art. 26 ust.1 ww. ustawy poszczególnym rodzajom aktywów i pasywów.

39. Podjąć działania mające na celu wyjaśnienie podstaw ewidencjonowania w księgach rachunkowych Urzędu Gminy przyłączy wodociągowych, w przypadku jeżeli przyłącza te stanowią własność innych podmiotów - podjąć czynności w celu dokonania stosownych zmian w ewidencji, poprzez zdjęcie z tej ewidencji ww. przedmiotów majątkowych.

40. Dokonać analizy zakresu działalności Urzędu Gminy związanego z dokonywaniem napraw przyłączy wodociągowych, z punktu widzenia powiązania z zadaniami własnymi Gminy, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.

41. Podjąć czynności w celu rozstrzygnięcia przez Radę Gminy o formie wyposażenia utworzonego przez Gminę podmiotu leczniczego w majątek nieruchomy, niezbędny do realizacji zadań statutowych tego podmiotu.

42. Dokonywać przypisów należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na koncie 221, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 Polskiej.

43. Należycie monitorować wpłaty dokonywane przez przedsiębiorców z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, a w sytuacji zaistnienia przesłanki wygaśnięcia zezwolenia, stwierdzać wygaśnięcie zezwolenia, poprzez wydanie stosownej decyzji.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Pana Wójta o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w II części wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby.

Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Ryszard Paweł Krawczyk

Prezes RIO w Łodzi

(podpisane cyfrowo)

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy Kiełczygłów,
2. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Kiełczygłów,
3. aa.