

Łódź, dnia 5 października 2022 roku

Pani
Bogumiła Dyktyńska
Wójt Gminy Wielgomłyny

WK – 602/36/2022

Na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1668), informuję Panią Wójt, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Wielgomłyny¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2020 - 2021 dotyczące przede wszystkim: sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych; prowadzenia rachunkowości; wykonania budżetu, w tym realizacji wydatków; sporządzania wieloletniej prognozy finansowej; realizacji dochodów podatkowych i dochodów z majątku; udzielania dotacji jednostkom spoza sektora finansów publicznych; wydatków osobowych; udzielania zamówień publicznych i realizacji inwestycji; ewidencji i inwentaryzacji majątku; udzielania pomocy finansowej innym jednostkom samorządowym. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa. Wykazane nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności²:

I.

W zakresie unormowań wewnętrznych

Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, wprowadzona zarządzeniem Wójta Gminy Wielgomłyny nr 87/2017 z dnia 12 października 2017 roku, nie została zaktualizowana w związku z wejściem w życie nowej ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 593 ze zm.).

¹ Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach 21 marca – 1 czerwca 2022 roku. Protokół został podpisany przez inspektorów kontroli RIO w Łodzi w dniu 12 sierpnia 2022 roku.

² Wystąpienie pokontrolne podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 902), z ograniczeniami wynikającymi z art. 5 tej ustawy.

W zakresie spłaty zaciągniętych zobowiązań

Stwierdzono, że rata kredytu udzielonego na podstawie umowy nr 185/0/15 z dnia 27 października 2015 roku została spłacona z naruszeniem terminu - według umowy ratę należało uiścić do dnia 31 maja 2021 roku, opóźnienie w zapłacie raty wyniosło jeden dzień.

W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości

1. Stwierdzono nieaktualne regulacje wewnętrzne, bowiem w Instrukcji sporządzania obiegu i kontroli dokumentów księgowych znajdował się załącznik nr 2 z nieaktualnym wykazem podpisów osób potwierdzających dokumenty finansowo - księgowe według używanych pieczęci w Urzędzie Gminy w Wielgomłynach. Wśród wykazu osób uprawnionych do dokonywania podpisu brak jest obecnej Wójt Gminy Wielgomłyny, czy obecnego Sekretarza Gminy Wielgomłyny. Natomiast osoby wskazane to m.in. byli pracownicy Urzędu Gminy w Wielgomłynach: Pan Bogdan Witaszczyk – Wójt Gminy Wielgomłyny do dnia 22 listopada 2018, czy też Pani Bożena Nowak – Sekretarz Gminy do dnia 31 stycznia 2019 roku.
2. Jednostka naruszała własne zasady rachunkowości, ponieważ na kontach syntetycznych dokonywano zapisów na koniec każdego miesiąca, a nie na bieżąco, tak jak na kontach analitycznych. W załączniku nr 1 – Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy w Wielgomłynach, wskazano że księga główna (bilansowe konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający zasadę podwójnego zapisu, zasadę systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych (zgodnie z zasadą memoriałową) oraz zasadę powiązania dokonywanych w księdze zapisów z zapisami w dzienniku. Konta pomocnicze (analityczne) stanowią zapisy uszczegółowiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego (księgowanie dokonywane jest po tej samej stronie i w tej samej kwocie, co na koncie syntetycznym, dla którego prowadzona jest analityka). Powyższe stanowiło naruszenie art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.), w myśl którego - konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej.
3. Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku, w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S, w kolumnie Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy, w rozdziale 75615 § 0340, wykazano kwotę 3.800,00 zł zamiast 0,00 zł. Organ podatkowy nie przedstawił deklaracji na podatek od środków transportowych stanowiącej podstawę wykazania powyższych danych w sprawozdaniu. Z uzyskanych informacji wynikało, że zobowiązany podmiot (...)³ będący właścicielem 2 środków transportowych (autobusów wykorzystywanych do realizacji zadań z zakresu oświaty) nie złożył deklaracji

³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

na podatek od środków transportowych na 2020 roku. Powyższe stanowiło naruszenie art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1452 ze zm.), zgodnie z którym – podatnik jest obowiązany 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. Należy zauważyć, że podmioty zwolnione z podatku od środków transportowych na mocy uchwały rady gminy także są obowiązane do złożenia deklaracji.

4. Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku, w sprawozdaniu Rb-27S, w kolumnie Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, w rozdziale 75615 §0340 wykazano kwotę 41.593,00 zł, a powinna zostać wykazana kwota 41.459,00 zł (wykazano za dużo o 134,00 zł), co stanowiło naruszenie § 3 ust. 1 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.). Z treści wskazanego przepisu wynikało, że sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządzało się na podstawie danych księgowości podatkowej w sposób następujący – w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” należało wykazać kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina lub miasto na prawach powiatu mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu. W przypadku zastosowania przez gminę lub miasto na prawach powiatu obniżenia górnej stawki, różnicę – pomiędzy stawką górną a przyjętą w uchwale przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu, przemnożoną przez podstawę opodatkowania – wykazuje się w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek ...” sprawozdań dotyczących dochodów budżetowych narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego.
5. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie danych wykazanych w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego i w bilansie jednostki budżetowej- Urzędu Gminy w Wielgomłynach, sporządzonych za 2021 rok:
 - 1) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego:
 - w pozycji *Zobowiązania finansowe krótkoterminowe (do 12 miesięcy)* jednostka wykazała kwotę 519.600,00 zł, która stanowiła kwotę kredytu pozostałego do spłaty w roku 2022. Pozostałe zobowiązania finansowe z tytułu zaciągniętych kredytów płatne w roku 2022 wykazano błędnie w pozycji I.1.2. Zobowiązania finansowe długoterminowe (powyżej 12 miesięcy). Stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości - 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. Według uchwały nr XXXVI/77/2021 Rady Gminy Wielgomłyny z dnia 28 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia

Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wielgomłyny na lata 2022-2030 kwota spłat rat kredytów w roku 2022 wyniesie 825.600,00 zł;

- w pozycji dotyczącej środków pieniężnych ujęto kwotę 14.082.277,41 zł, co stanowiło saldo konta 133 - Rachunek budżetu. Środki te jednostka podzieliła w sposób następujący:
 - I.1.1. Środki pieniężne budżetu – 2.287.422,10 zł;
 - I.1.2. Pozostałe środki pieniężne – 11.794.855,37 zł.

Ustalono, że do pozostałych środków pieniężnych zaliczono kwotę środków z przeznaczeniem na zadanie *Rosnąca odporność* – 1.000.369,86 zł; dochody otrzymane z tytułu uzupełnienie subwencji (kanalizacja) – 1.683.276,87 zł; środki otrzymane w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych – 9.042.648,57 zł oraz środki podlegające przekazaniu do budżetu państwa – 68.560,07 zł. Należy podkreślić, że – poza ostatnią kwotą – wszystkie pozostałe powinny zostać zidentyfikowane jako środki pieniężne budżetu jednostki samorządu terytorialnego, i powinny być wykazane w pozycji I.1.1., a nie w pozycji I.1.2 bilansu.

2) bilans jednostki budżetowej - Urzędu Gminy w Wielgomłynach:

- w pozycji A.III. *Należności długoterminowe*, wykazano saldo konta 226 - Długoterminowe należności budżetowe – 11.433,00 zł, związane ze sprzedażą nieruchomości na raty. Stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c ustawy o rachunkowości - należności krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Tym samym raty należne w roku 2022 są dla jednostki należnościami krótkoterminowymi, a nie długoterminowymi. W związku z powyższym w bilansie za rok 2021 należności krótkoterminowe powinny być wykazane w kwocie wyższej o 3.708,00 zł, a długoterminowe winny być pomniejszone o wskazaną wartość;
- w pozycji B.II. *Należności krótkoterminowe*, wykazano m.in. saldo konta 221 pomniejszone o odpis aktualizujący należności (konto 290). Z zestawienia obrotów i sald wynikało, że na saldo to składały się nieprawidłowo zaewidencjonowane dochody budżetu gminy, które błędnie powiększyły saldo należności jednostki budżetowej o kwotę 5.965,17 zł.

6. W zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych stwierdzono, że:

- sprawozdania jednostek budżetowych, które były przekazywane do Wójta Gminy nie zostały sprawdzane pod względem formalnym i rachunkowych do czego obligował przepis § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, stosownie do którego - jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym;
- w sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonym za rok 2021, w klasyfikacji dział 900, rozdział 90002, § 0490 - wykazano w kolumnie należności pozostałe do zapłaty kwotę 95.657,17 zł, a w kolumnie zaległości 72.784,17 zł, jednak z zestawienia obrotów i sald za wskazany okres wynikało, iż na saldzie konta analitycznego 221 - Należności z tytułu

dochodów budżetowych, widniała kwota 0,00 zł, a saldo konta 221 - Dochody własne – zaległości, wynosiło 95.657,17 zł. Tym samym sprawozdanie było w powyższym zakresie niezgodne z ewidencją syntetyczną jednostki, bowiem w ewidencji analitycznej kwoty były zgodne;

- sprawozdanie Rb-27S – jednostkowe sprawozdanie dla jednostki samorządu terytorialnego, za okres od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 marca 2022 roku, było niezgodne z ewidencją księgową. Według zestawienia obrotów i sald, na saldzie Ma konta 221 - Dochody własne – nadpłaty, widniała kwota 5.481,66 zł, w sprawozdaniu wykazano natomiast w kolumnie nadpłaty wartość 5.481,67 zł. Saldo Wn konta 221 - dochody własne-zaległości, wyniosło na koniec I kwartału 2.450.136,14 zł, a kwota wykazana w sprawozdaniu w kolumnie należności pozostałych do zapłaty to 2.447.369,91 zł. Różnicę stanowiły dochody organu nieprawidłowo zaewidencjonowane w księgach rachunkowych Urzędu Gminy – 2.766,23 zł;
- w sprawozdaniu Rb-27S - jednostkowym sprawozdaniu dla jednostki samorządu terytorialnego były wykazywane odsetki dopisane do rachunków bankowych Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu oraz Gminnej Biblioteki Publicznej. Na rachunek bankowy organu odsetki wpływały z dekreacją Wn133/Ma222, następnie księgowano sprawozdanie na kontach 222/901 z klasyfikacją budżetową dział 758, rozdział 75814, § 0920. Instytucje kultury zgodnie z art. 27 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r., poz.194 ze zm.) - gospodarują samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzą samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania. W art. 28 ww. ustawy wskazano, że instytucja kultury pokrywa koszty bieżącej działalności i zobowiązania z uzyskiwanych przychodów. A przychodami instytucji kultury są przychody z prowadzonej działalności, w tym ze sprzedaży składników majątku ruchomego, przychody z najmu i dzierżawy składników majątkowych, dotacje podmiotowe i celowe z budżetu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych oraz z innych źródeł.

Przedstawione regulacje ustawy wskazują, że dopisane przez bank odsetki do rachunków bankowych instytucji kultury stanowią przychody instytucji kultury, nie powinny zatem stanowić dochodów jednostki budżetowej Urzędu Gminy a tym samym być przekazywane na rachunek Urzędu Gminy, a następnie organu (budżetu).

7. W sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2021, stwierdzono że jednostka w kolumnie dochody wykonane wykazała w klasyfikacji dział 756, rozdział 75615, § 0910 kwotę na minus (-) 11.271,74 zł. Powyższe wynikało z błędnie zaewidencjonowanego zwrotu nadpłaty podatku od nieruchomości wraz z odsetkami firmie (...)⁴

⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Decyzją z dnia 8 października 2021 roku Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Piotrkowie Trybunalskim po rozpatrzeniu odwołaniu (...) ⁵ uchyliło w całości decyzję organu podatkowego I instancji z dnia 21 maja 2021 roku oraz uzupełniającą ją decyzję z dnia 7 lipca 2021 roku i przekazało sprawę do ponownego rozpatrzenia. Pismem z dnia 22 kwietnia 2021 roku (...) ⁶ wniósł wniosek o zwrot nadpłaty w podatku od nieruchomości za 2009 rok. Decyzją z dnia 21 maja 2021 roku nr FN.3021.1.2021 określono wysokość nadpłaty w podatku od nieruchomości w kwocie 38.093,74 zł, w tym podatek od nieruchomości 23.218,00 zł oraz odsetki w wysokości 14.875,74 zł. W dniu 21 maja 2021 roku z rachunku bankowego wydatków Urzędu Gminy przekazano na rachunek (...) ⁷ kwotę nadpłaty podatku – 23.218,00 zł i odsetki 14.875,74 zł, razem 38.093,74 zł przy użyciu kont Wn240/Ma130. W dniu 28 maja 2021 roku z rachunku bankowego dochodów Urzędu Gminy na rachunek bankowy wydatków dokonano refundacji zwróconej kwoty nadpłaty podatku. Powyższe zaksięgowano w wydatkach na kontach Wn130/Ma240, a w dochodach – 130/221 z klasyfikacją z kwotami na minus – dział 756, rozdział 75615, § 0310 - 23.218,00 zł i dział 756, rozdział 75615, § 0910 - 14.875,74 zł.

Zgodnie z art. 211 ustawy o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.) - budżet jednostki samorządu terytorialnego jest planem rocznym dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki. Budżet jednostki samorządu terytorialnego jest uchwalany na rok budżetowy. Przepisy art. 41 ww. ustawy zobowiązują jednostki sektora finansów do sporządzania sprawozdań z procesów wykonania dochodów i wydatkowania środków publicznych. Sprawozdanie Rb-27S jest sprawozdaniem z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego. W okresie objętym kontrolą, Instrukcja sporządzenia sprawozdania była zawarta w załączniku nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku. Zgodnie z Instrukcją, przedmiotowe sprawozdanie było sporządzane za poszczególne okresy sprawozdawcze danego roku budżetowego w sposób narastający. Zgodnie z § 3 ust. 1 Instrukcji - sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, należało sporządzić na podstawie danych księgowości podatkowej w sposób następujący:

- w kolumnie "Należności" należało wykazać: **saldą początkowe** (należności pozostałe do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty

⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty i przypisów, to różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną. W kolumnie tej wykazywano również zaległości podatkowe zabezpieczone hipoteką. W kolumnie "Należności" nie należało wykazywać należności długoterminowych;

- w kolumnie "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" należało wykazać dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego - subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą;
- w kolumnie "Dochody otrzymane" należało wykazać kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, pomniejszone o dokonane zwroty;
- w odpowiednich kolumnach "Saldo końcowe" należało wykazać należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone) ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych; w kolumnie "zaległości netto" nie należało wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczonej (w przypadku gdy odroczonej termin płatności nie minął), kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów oraz zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym;
- w kolumnie "Należności pozostałe do zapłaty" należało wykazać kwoty stanowiące różnicę pomiędzy kwotami wykazanymi w kolumnie "Należności" oraz kwotami wykazanymi w kolumnach "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" i "Potrącenia" z uwzględnieniem nadpłat;

Sprawozdanie Rb - 27S jest sprawozdaniem z wykonania dochodów budżetowych, zrealizowanych w danym roku budżetowym. W przedmiotowym sprawozdaniu znajdują się należności, które po ich uregulowaniu staną się dochodami danego roku samorządowej jednostki budżetowej (należności za okres bieżący, jak i z lat poprzednich – zaległość). Odpis zobowiązania podatkowego czy innej opłaty jest powiązany z przypisem należności. W omawianym przypadku podatek został wpłacony w latach ubiegłych – w 2009 roku, w terminach i kwotach zgodnych z zadeklarowanymi przez (...) ⁸ danymi i stanowił dochód roku 2009. Przypisu dokonano w 2009 rok, zgodnie z ustawowym terminem zapłaty. Stosownie do art. 54 ustawy o rachunkowości, jeżeli jednostka otrzymała informację o zdarzeniach mających wpływ na sprawozdanie finansowe, po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego, to ich skutki ujmuje w księgach rachunkowych roku obrotowego, w którym informacje te otrzymała. Tym samym wyrok Samorządowego Kolegium Odwoławczego nie mógł pomniejszyć przypisów objętych ewidencją zamkniętych ksiąg rachunkowych. Zwrot nadpłaty nie

⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

mógł pomniejszyć również wykonanych dochodów budżetu roku 2021, ponieważ nie wynikał z nadpłaconych dochodów tego roku. Mając na uwadze roczny charakter budżetu, jak i powyższe wnioski, uznać należy, że zwrot nadpłaty z tytułu podatku wraz z odsetkami w kwocie 38.093,74 zł stanowił wydatek budżetowy i winien zostać ujęty w księgach rachunkowych jako koszt roku 2021 (zgodnie z okresem, w którym uprawomocniła się decyzja Wójta Gminy Wielgomłyny z dnia 21 maja 2021 roku).

8. Stwierdzono, że jednostka zobowiązania na łączną kwotę 14.827,31 zł wprowadziła do niewłaściwego okresu sprawozdawczego. Wskazana kwota stanowiła zobowiązania roku 2021, jednostka przyjęła je jednak do kosztów roku 2022 - zgodnie z wprowadzoną polityką rachunkowości (do dnia 8 stycznia). W § 6 pkt 10 Załącznika nr 1 do zarządzenia nr 7/2018 Wójta Gminy Wielgomłyny z dnia 5 stycznia 2018 roku – Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy w Wielgomłynach, wskazano że na przełomie roku w księgach rachunkowych jednostki pod datą 31 grudnia ujmuje się faktury dotyczące roku poprzedniego i obciążające go koszty otrzymane do dnia 8 stycznia roku następnego, bez względu na wynik finansowy jednostki i termin płatności, natomiast na przełomie poszczególnych okresów sprawozdawczych - do dnia 5 (włącznie) następnego miesiąca wszystkie faktury wystawione do ostatniego dnia danego miesiąca, które wpłynęły do Urzędu Gminy. Po tym terminie dokumenty ujmowane są w ewidencji księgowej w miesiącu, w którym wpłynęły do Urzędu Gminy. Przyjęcie tak krótkiego okresu od zakończenia roku obrotowego jako daty księgowania kosztów w poprzednim okresie sprawozdawczym (niezależnie od wyniku finansowego jednostki) powinno być przedmiotem analizy jednostki z punktu widzenia wymogu wskazanego w art. 6 ust.1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym – w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

W zakresie dokumentowania operacji kasowych

1. Ustalono, że operacje gotówkowe dotyczące uzyskanych dochodów ewidencjonowano bez klasyfikacji budżetowej w łącznych kwotach jako wpływ/wypływ środków pieniężnych w drodze. Klasyfikacja budżetowa była nadawana dopiero w wyciągu bankowym (na bankowym dowodzie wpłaty) – Wn130/Ma221. Powyższy sposób ewidencji był sprzeczny z definicjami wskazanymi w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, gdzie określono, że w kolumnie "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" wykazuje się 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 roku - Prawo pocztowe (Dz. U. z 2020 roku, poz. 1041 ze zm.), 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 kasowej⁹. Zatem, ewidencja wpływu dochodu powinna odbywać się przy użyciu konta 101 - Kasa, w raporcie kasowym. Tym bardziej, że zgodnie z instrukcją kasową jednostki - w przypadku gdy ilość wpłat i wypłat gotówkowych w poszczególnych dniach jest niewielka, można sporządzić raport kasowy za okresy kilkudniowe, co skutkowałoby ujęciem w księgach rachunkowych dochodu z kilkudniowym opóźnieniem.

2. W Gminie Wielgomłyny faktury gotówkowe stanowiły jedynie załącznik do raportu kasowego, nie były natomiast przez jednostkę zaksięgowane. Zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości - podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, którymi są m.in. dowody zewnętrzne obce - otrzymane od kontrahentów. Dalej ustawa o rachunkowości w art. 21 wskazuje, że dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: 1) określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego; 2) określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej; 3) opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych; 4) datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu; 5) podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów; 6) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Z przytoczonych przepisów wynika, że bez wątplenia faktura stanowi dowód księgowy i winna być ujęta w księgach rachunkowych jednostki.

W zakresie dochodów z tytułu podatków

1. Wydatki na wypłatę inkasa za pobór podatków ewidencjonowane były w ewidencji księgowej na koncie 404 – Wynagrodzenia, zamiast prawidłowo na koncie 240 – Pozostałe rozrachunki. Zgodnie z opisem konta 404 zawartym w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej (tekst jednolity z 2020 r., poz. 342), wymienione konto służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Należy zwrócić uwagę, że sołtysi nie są osobami zatrudnionymi na podstawie ww. umów, a ich wynagrodzenie za inkaso powinno być ewidencjonowane na koncie 240 – Pozostałe rozrachunki.

⁹ Zgodnie z wcześniej obowiązującym rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej: w kolumnie "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" należało wykazać dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego - subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą.

2. Stwierdzono przypadki zaniechania lub nieprawidłowej weryfikacji składanych informacji podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości, na podstawie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm.). Powyższe prowadziło do zaniechania opodatkowania gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej lub opodatkowania ich w zaniżonej wielkości, co odnotowano u podatników o następujących numerach kont podatkowych:

podatnik o numerze konta (...) ¹⁰

Według decyzji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego za lata 2020-2021 uwzględniono 140,00 m² budynków mieszkalnych, 42,00 m² budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, 2000 m² gruntów pozostałych oraz 0,2000 ha gruntów rolnych. Ustalono, że podatnik jest właścicielem jednej działki położonej w obrębie Krzętów (klasyfikacja: R VI – pow. 0,20 ha i R-BVI – pow. 0,20 ha), na której prowadzona jest działalność gospodarcza. Brak opodatkowania gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej;

podatnik o numerze konta (...) ¹¹

Na 2021 rok podatnikowi o numerze konta (...) ¹² wydano decyzję w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego, na podstawie której opodatkowano 70,00 m² budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, 80 m² gruntów pozostałych oraz 2,5920 ha gruntów rolnych. Brak opodatkowania gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Ustalono, że w od dnia 1 października 2020 roku nastąpiła zmiana miejsca prowadzenia działalności gospodarczej - działalność została przeniesiona na działkę (...) ¹³ (klasyfikacja: R-BrVI – pow. 0,11 ha). Według ortofotomapy SIP, cała działka (...) ¹⁴ zajęta jest na prowadzenie działalności gospodarczej, natomiast grunt nie został opodatkowany według stawki dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej;

¹⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

podatnik o numerze konta (...)¹⁵

Według decyzji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego w latach 2020-2021 opodatkowano, między innymi, 153,00 m² gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. Ustalono, że działalność gospodarcza prowadzona jest na działce o łącznej powierzchni 0,2200 ha (sklasyfikowanej: RV – 0,05 ha, R-SV – 0,11 ha, R-Br V – 0,06 ha), a powierzchnia gruntów zajętych na jej prowadzenie wg ortofotomapy jest większa niż opodatkowana przez organ podatkowy.

3. Wydana w dniu 9 marca 2021 roku decyzja znak 3123.1.2021 w sprawie umorzenia części IV raty w podatku od nieruchomości za 2020 rok w kwocie 1.492,00 zł, nie uwzględniała w całości wniosku strony, z tego też względu organ podatkowy zobowiązany był umożliwić wnioskodawcy wypowiedzenie się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań (art. 123 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa), w tym celu przed wydaniem decyzji - zobowiązany był wyznaczyć stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego (art. 200 § 2 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa), czego nie uczynił.
4. W zakresie opodatkowania podatkiem od środków transportowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - w przypadku trzech środków transportowych (samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej 5 ton w wieku powyżej 10 lat) stanowiących własność podatnika o numerze konta (...)¹⁶ zastosowano w latach 2020 - 2021 rok stawkę 680,00 zł, zamiast 670 zł - zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały nr XI/97/2019 Rady Gminy Wielgomłyny z dnia 5 listopada 2019 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych; zawyżenie podatku wyniosło 30 zł w 2020 roku i 30 zł w 2021 roku;
 - w przypadku środka transportowego nabytego w dniu 30 maja 2020 roku (ciągnik siodłowy, 3 osie, DMCZP 40 ton, zawieszenie pneumatyczne) podatnik o numerze konta (...)¹⁷ wykazał w deklaracji na 2020 rok nieprawidłową kwotę podatku w wysokości 1.446,00 zł, zamiast kwoty 1.429,00 zł – stawka 2.450,00 (wynikająca z załącznika nr 4 do uchwały nr XI/97/2019 Rady Gminy Wielgomłyny z dnia 5 listopada 2019 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych): 12 miesięcy x 7 miesięcy.
5. W sprawozdaniach Rb-27S za lata 2020 - 2021 w kolumnie 10 – Saldo końcowe: należności pozostałe do zapłaty w tym zaległości netto wykazywano

¹⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

zaległości, objęte postępowaniem sanacyjnym i upadłościowym niezgodnie z § 3 pkt 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Według powołanego przepisu sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej w sposób następujący: w odpowiednich kolumnach „Saldo końcowe” wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone) ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych; w kolumnie „zaległości netto” nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczonej (w przypadku gdy odroczonej termin płatności nie minął), kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów oraz zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym¹⁸. Należy zwrócić uwagę, że zaległości podatnika w upadłości nie mogą być egzekwowane. Wynika to bezpośrednio z przepisu art. 146 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 28 lutego 2003 roku Prawo upadłościowe (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1520), zgodnie z którym - postępowanie egzekucyjne skierowane do majątku wchodzącego w skład masy upadłości, ulega zawieszeniu z mocy prawa z dniem ogłoszenia upadłości. Postępowanie to umarza się z mocy prawa po uprawomocnieniu się postanowienia o ogłoszeniu upadłości. Po dniu ogłoszenia upadłości nie ma możliwości skierowania egzekucji do majątku wchodzącego w skład masy upadłości. Omawiane należności powinny zostać wykazane jedynie w kolumnie 9 – Należności ogółem do zapłaty sprawozdania Rb-27S - z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego.

6. We wskazanych w protokole kontroli przypadkach stwierdzono nieterminowe podejmowanie czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych, niezgodnie z przepisami: [1] rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2020 r., poz. 1294) oraz [2] rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2083).

W zakresie wykonania budżetu z tytułu dochodów z majątku

1. Stwierdzono, że jednostka nie posiadała planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na rok 2021, niezgodnie z art. 25 ust. 2 i ust. 2a w związku z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce

¹⁸ Analogiczny zapis został zawarty w §3 pkt 7 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 (Dz. U. z 2022 r., poz. 144).

nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1899 ze zm.). Z uwagi na okoliczność, że zarządzeniem nr 19/2022 Wójta Gminy Wielgomłyny z dnia 18 marca 2022 roku został przyjęty plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2022-2024 nie zachodzi potrzeba formułowania wniosku pokontrolnego.

2. Analizie poddano sprzedaż na raty nieruchomości położonej w miejscowości Anielin dokonanej w 2015 roku w zakresie prawidłowego wyliczenia stopy redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski w odniesieniu do niespłaconej części ceny. Według aktu notarialnego z dnia 19 lutego 2015 roku, cena sprzedawanej nieruchomości została rozłożona na raty, a spłata kwoty 36.771,00 zł odbywać się miała w 119 ratach po 309,00 zł każda, płatnych każdego ostatniego dnia miesiąca, przy czym pierwsza rata płatna do 31 marca 2015 roku, a ostatnia do 31 stycznia 2025 roku. Rozłożona na raty niespłacona część ceny podlega oprocentowaniu przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez NBP. Ustalono, że w latach 2020 – 2022 nieprawidłowo wyliczono odsetki od rozłożonej na raty niespłaconej części ceny, co szczegółowo opisano w protokole kontroli. W 2020 roku jednostka pobrała za mało odsetek o 12,55 zł, natomiast w latach 2021 i 2022 pobrała ich za dużo odpowiednio o 8,20 zł oraz o 10,13 zł.
3. Stwierdzono, że nie została ustalona przez organ stanowiący Gminy Wielgomłyny stawka opłaty adiacenckiej w związku ze wzrostem wartości nieruchomości spowodowanym budową urządzeń infrastruktury technicznej (art. 146 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami) lub podziałem nieruchomości dokonany na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego (art. 98a ust. 1 ww. ustawy). Wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej ustala rada gminy w drodze uchwały. Zgodnie z orzecznictwem sądów administracyjnych, ustalenie przez organ stanowiący JST stawki opłaty adiacenckiej jest obowiązkowe (zob. wyrok WSA w Białymstoku z dnia 4 kwietnia 2019 roku, sygn. II SA/Bk 38/2019, wyrok WSA w Gliwicach z dnia 10 sierpnia 2018 roku sygn. II SA/GI 404/2018).

W zakresie wydatków na realizację zadań zleconych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych

1. Umowa dotacji nr 1/2019 z dnia 3 lipca 2019 roku zawierała postanowienia niezgodne z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w zakresie terminu zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranej w nadmiernej wysokości (art. 252 ustawy).

Według przedmiotowej umowy termin wykorzystania dotacji upływał 30 września 2019 roku, zatem był krótszy niż rok budżetowy, czyli niewykorzystana część dotacji podlegała zwrotowi w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji (art. 251 ust. 3 ustawy).

W § 3 umowy określono, że dotacje celowe wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrane w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do dnia 31 grudnia 2019 roku, podczas gdy – zgodnie z art. 252 ust. 1 ustawy o finansach publicznych - wskazane dotacje podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia ww. okoliczności.

2. Stwierdzono, że Rada Gminy Wielgomłyny w dniu 25 czerwca 2019 roku podjęła uchwałę nr VII/70/2019 w sprawie przekazania dotacji z budżetu Gminy Wielgomłyny dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Krzętowie w kwocie 43.000,00 złotych oraz w dniu 5 listopada 2019 roku uchwałę nr XI/98/2019 w sprawie przekazania dotacji z budżetu Gminy Wielgomłyny dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Myśliwczowie w kwocie 43.000,00 złotych. Jako podstawę prawną podjętych uchwał wskazano art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym oraz art. 32 ust. 3b ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej. Należy zauważyć, że przepisy powołane w podstawie prawnej uchwał nie zawierały delegacji dla organu stanowiącego do podjęcia odrębnej uchwały w sprawie udzielenia dotacji dla ochotniczej straży pożarnej (OSP). Na podstawie art. 32 ust. 3b ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 2057) - w budżecie jednostki samorządu terytorialnego mogły być planowane dotacje dla OSP, których udzielał organ wykonawczy gminy, wykonując budżet. Powyższe wnioski są aktualne także na gruncie obecnie obowiązującej ustawy z dnia 17 grudnia 2021 roku o ochotniczych strażach pożarnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 2490 ze zm.).

W zakresie wydatków na wynagrodzenia oraz diety radnych

1. Wójtowi Gminy Wielgomłyny wybranemu w wyborach w dniu 4 listopada 2018 roku Rada Gminy Wielgomłyny ustaliła wynagrodzenie dopiero w dniu 30 listopada 2021 roku, podejmując uchwałę nr XXXV/61/2021 w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Wielgomłyny. Do czasu podjęcia powyższej uchwały Wójtowi Gminy Wielgomłyny wypłacano wynagrodzenie na podstawie uchwały Rady Gminy nr XLIV/47/2018 z dnia 27 czerwca 2018 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Wielgomłyny (uchwała dotyczyła Wójta Gminy poprzedniej kadencji).

Wobec powyższego należy stwierdzić, że nowo wybrany wójt otrzymuje zaświadczenie od gminnej komisji wyborczej i składa ślubowanie na sesji rady zwołanej przez komisarza wyborczego w ciągu 7 dni od dnia ogłoszenia zbiorczych wyników wyborów wójtów na obszarze kraju (Wójt Gminy Wielgomłyny złożył ślubowanie w dniu 23 listopada 2018 roku). Dopiero po tym rada gminy podejmuje uchwałę ustalającą wynagrodzenie wójta gminy (patrz wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego z dnia 22 września 2009 r., sygn. III SA/Lu 396/09). Zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 530), czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta (burmistrza, prezydenta miasta), związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, wykonuje przewodniczący rady gminy, a pozostałe czynności – wyznaczona przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) osoba zastępująca lub sekretarz gminy, z tym że wynagrodzenie wójta ustala rada gminy w drodze uchwały. Z kolei art. 18 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 559 ze zm.) stanowi, że do właściwości rady gminy należy ustalanie wynagrodzenia wójta. Uchwała ta kształtuje treść stosunku pracy danej osoby i nie posiada uniwersalnego charakteru. Nie ma ona zatem odniesienia do wszystkich wójtów wybieranych na następną kadencję. Zgodnie z art. 73 §2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U.

z 2022 r., poz. 1510 ze zm.) - stosunek pracy z wyboru rozwiązuje się z wygaśnięciem mandatu. Zatem, wybór wójta na następną kadencję oznacza, że poprzedni stosunek pracy się rozwiązuje, a nawiązuje kolejny. Skoro tak, to rada gminy powinna podjąć uchwałę ustalającą wynagrodzenie wójta, niezależnie od tego, że stanowisko zostało objęte przez tę samą osobę, a tym bardziej – przez nową osobę.

2. Jednemu z inspektorów Urzędu Gminy w Wielgomłynach przyznano wynagrodzenie zasadnicze w wysokości wyższej aniżeli przewidziana dla XII kategorii zaszeregowania w obowiązującym w jednostce Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Wielgomłynach (zawyżenie o 200 zł). Jednocześnie należy zwrócić uwagę, że zgodnie z Regulaminem wynagradzania pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku inspektora mogła zostać przyznana kategoria zaszeregowania od XII do XVI, która pozwalała na ustalenie wynagrodzenia we wskazanej w angażach wysokości (kat. XVI zamykała się w kwotach od 2.000,00 do 5.000,00 zł).
3. Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – w przypadkach opisanych w protokole kontroli - nie został wypłacony w ostatnim dniu zatrudnienia. Zgodnie z art. 171 § 1 ustawy Kodeks pracy - w przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny. Uznaje się, że ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy powinien być wypłacony w dniu rozwiązania stosunku pracy, gdyż z tym dniem pracownik nabywa do niego prawo. Świadczenie to jest ściśle związane z faktem rozwiązania stosunku pracy. Termin wypłaty ekwiwalentu na ostatni dzień zatrudnienia potwierdził w swoich wyrokach Sąd Najwyższy, np. w wyroku z dnia 5 grudnia 1996 roku, sygn. akt: I PKN34/96.
4. Wydatki na wypłaty diet radnych oraz sołtysów klasyfikowane były w rozdziale 75022, § 3030 oraz nieprawidłowo ujmowane w ewidencji księgowej na koncie 410 – przewidzianym w zakładowym planie kont jednostki dla „innych świadczeń finansowanych z budżetu”. Właściwym kontem do ewidencji diet radnych i sołtysów jest konto rozrachunkowe 240, które umożliwia realizację zasady wskazanej w art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj. wprowadzenie do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym (w tym powstanie zobowiązania z tytułu diety radnych/sołtysów).

W zakresie wydatków na dostawy materiałów i usługi

Gmina Wielgomłyny nie prowadziła ewidencji potwierdzającej liczbę godzin wykonanych w danym miesiącu w zakresie świadczenia usług kierownika ruchu zakładu górniczego (umowa zawarta w dniu 18 marca 2015 roku z osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą – Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „BAWIEC”), niezgodnie z art. 8a ustawy z dnia 10 października 2002 roku o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 2207). Według wskazanego przepisu - w przypadku umów zlecenia (umów o świadczenie usług, do których stosuje się przepisy o zleceniu), wykonywanych przez przyjmującego zlecenie lub świadczącego usługi, wysokość wynagrodzenia powinna być ustalona w umowie w taki sposób, aby wysokość wynagrodzenia za

każdą godzinę wykonania zlecenia lub świadczenia usług nie była niższa niż wysokość minimalnej stawki godzinowej (19,70 zł w 2022 roku).

Zgodnie z art.8c ww. ustawy – przedsiębiorca albo inna jednostka organizacyjna, na rzecz której jest wykonywane zlecenie lub są świadczone usługi, przechowuje dokumenty określające sposób potwierdzania liczby godzin wykonania zlecenia lub świadczenia usług oraz dokumenty potwierdzające liczbę godzin wykonania zlecenia lub świadczenia usług przez okres 3 lat od dnia, w którym wynagrodzenie stało się wymagalne.

W zakresie zamówień publicznych i realizacji inwestycji

1. W specyfikacji warunków zamówienia i w ogłoszeniu o zamówieniu wskazano datę 30 września 2021 roku jako termin wykonania zamówienia, co stanowiło naruszenie art. 436 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 ze zm.), zgodnie z którym - planowany termin zakończenia robót budowlanych winien zostać określony w dniach, miesiącach lub latach, chyba, że wskazanie daty wykonania umowy jest uzasadnione obiektywną przyczyną.
2. W informacji o wyborze oferty nie zawarto uzasadnienia faktycznego i prawnego, niezgodnie z art. 253 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Według powołanego przepisu - informacja o wyborze oferty najkorzystniejszej powinna zawierać uzasadnienie faktyczne i prawne.
3. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie przebudowy drogi gminnej nr 112558E Niwa Goszczowska – gr. gm. Masłowice – Kolonia Kraszewice, na odcinku od miejscowości Niwa Goszczowska do granicy z gminą Masłowice, zamawiający naruszył art. 90 ust. 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 ze zm.) - nie wzywając wszystkich wykonawców, którzy zaoferowali rażąco niską cenę do udzielenia wyjaśnień.

Zamawiający prowadził postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego w tzw. procedurze odwróconej (art. 24 aa ustawy Prawo zamówień publicznych). Cenę ofertową brutto niższą o ponad 30% od wartości zamówienia brutto zaproponowało 6 spośród 8 wykonawców. Według art. 90 ust. 1a ww. ustawy - w przypadku gdy cena całkowita oferty była niższa o co najmniej 30% od wartości zamówienia powiększonej o należny podatek od towarów i usług, ustalonej przed wszczęciem postępowania zgodnie z art. 35 ust. 1 i 2 lub średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert, zamawiający zwracał się o udzielenie wyjaśnień, o których mowa w art. 90 ust. 1, chyba że rozbieżność wynika z okoliczności oczywistych, które nie wymagają wyjaśnienia¹⁹. W opisanym stanie faktycznym, zamawiający zobowiązany był objąć procedurą badania rażąco niskiej ceny 6 ofert - przed oceną ofert i przed wezwaniem wykonawcy do złożenia dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

¹⁹ W obecnym stanie prawnym kwestie rażąco niskiej ceny reguluje art. 224 ustawy Prawo zamówień publicznych z 2019 roku

W ramach kontroli zbadano udzielenie zamówień publicznych na zadanie Przebudowa drogi gminnej nr 112552E Kruszyna – Rudka – Krzętów – Wola Życińska gr. Gminy Żytno – Ciężkowiczki w miejscowości Krzętów oraz na zadanie Przebudowa drogi gminnej nr 112558E Niwa Goszczowska – gr. gm. Masłowice – Kolonia Kraszewice na odcinku od miejscowości Niwa Goszczowska do granicy z gminą Masłowice, nie stwierdzając naruszeń mających wpływ na wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

W zakresie ewidencji majątku i inwentaryzacji

1. W zakresie ewidencjonowania składników majątkowych na koncie 011 - Środki trwałe, stwierdzono że jednostka wprowadziła na stan majątku drogę gminną o wartości 636.822,03 zł na podstawie dokumentu OT nr 170/2020 z dnia 30 września 2020 roku. Z dokumentacji wynikało jednak, że na wskazaną kwotę składały się również faktury VAT: z dnia 5 października 2020 roku o wartości 6.200,00 zł oraz z dnia 12 października 2020 roku w kwocie 1.033,94 zł. Zatem na dzień 30 września 2020 środek trwały miał inną wartość niż ta, pod jaką go wprowadzono do ewidencji środków trwałych.
2. Stwierdzono przypadek zastosowania zaniżonej stawki amortyzacyjnej w odniesieniu do agregatu prądowłórczego o wartości 44.211,66 zł, zaliczonego do podgrupy 343 - Zespoły elektroenergetyczne z silnikami spalinowymi na paliwo lekkie. Właściwa stawka amortyzacyjna dla wymienionego środka trwałego to 14 %, a nie – jak zastosowano - 7 %.
3. W wyniku analizy przedstawionych dokumentów inwentaryzacyjnych, w tym protokołów z przeprowadzonej inwentaryzacji, sprawozdania z przebiegu spisu oraz protokołu z inwentaryzacji aktywów i pasywów, a także protokołu z rozliczenia wyników inwentaryzacji składników majątkowych stwierdzono:
 - błędy rachunkowe na arkuszach spisu z natury, powyższe dotyczyło arkuszy nr 52/2021, nr 54/2021, nr 61/2021, nr 69/2021, nr 71/2001, nr 73/2021 nr 104/2021, nr 127/2021, nr 142/2021;
 - konto 080 – inwentaryzacji dokonano w drodze weryfikacji salda – saldo konta analitycznego 080-23 nie było zgodne z zestawieniem obrotów i sald za 2021 rok, w księgach rachunkowych widniało saldo w wysokości 133.153,44 zł, a w protokole wskazano 133.928,34 zł, różnica 774,90 zł, powyższe wskazuje na nieprawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji w przedmiotowym zakresie;
 - kopie arkuszy spisu z natury znajdowały się w dokumentacji inwentaryzacyjnej, a powinny znajdować się u osób odpowiedzialnych za powierzone mienie, w polu spisowym, którego dany arkusz dotyczył;
 - saldo konta analitycznego 221 – gospodarowanie odpadami komunalnymi – w protokole weryfikacji wskazano, iż saldo Wn konta analitycznego w wysokości 95.657,17 zł dotyczy zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, podczas gdy z dokumentów źródłowych wynikało, że zaległości stanowią 72.784,17 zł, a pozostała kwota 22.873,00 zł to należności do zapłaty niestanowiące na dzień 31 grudnia 2021 roku zaległości;

- w zakresie kont 226, 229, 231, 234 i 240 zinwentaryzowanych w drodze weryfikacji, jednostka nie udokumentowała przeprowadzenia porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, co nie spełniało wymogu wynikającego z art. 27 ust. 1 w zw. z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości;
- w §18 ust. 13 Instrukcji inwentaryzacyjnej, wskazano że po zakończeniu inwentaryzacji zespół spisowy sporządza zestawienie arkuszy spisowych zgodnie z załącznikiem nr 10 i składa przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej wraz ze sprawozdaniem z przebiegu spisu z natury zgodnie z załącznikiem nr 11. W przedstawionych dokumentach brakowało sprawozdania z przebiegu spisu;
- z § 18 ust. 17 Instrukcji inwentaryzacyjnej, wynikało iż przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej sporządza sprawozdanie, które zawiera ocenę z przygotowania i przeprowadzenia inwentaryzacji, stwierdzone nieprawidłowości i usterki w zakresie oznaczenia, zabezpieczenia pomieszczeń i składników oraz formułuje inne wnioski mające na celu poprawę gospodarowania składnikami majątku – sprawozdanie jakie zostało sporządzone zawiera jedynie wykaz sald i kwot na koniec roku 2021 z informacją, że salda uznaje się za realne i prawidłowe. Sprawozdanie zostało podpisane przez komisję inwentaryzacyjną, Skarbnika Gminy i Wójta Gminy Wielgomłyny.

W zakresie relacji dochodów i wydatków związanych z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi

Zaplanowane w budżecie Gminy Wielgomłyny na 2020 rok wydatki w kwocie 783.224,64 zł, przeznaczone na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, przewyższały planowane dochody w wysokości 753.000,00 zł z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (różnica to kwota 30.224,64 zł), co wskazywało na brak zrównoważenia dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Brak zrównoważenia planowanych wydatków i dochodów w tym zakresie, odnotowano również w budżecie na 2021 rok. Powyższe naruszało uregulowania określające zasadę zrównoważenia dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi, w szczególności zawarte w artykule 6k ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1297 ze zm.), którymi nałożono na organ stanowiący obowiązek określania stawek opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi z uwzględnieniem, w szczególności, kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi - w związku z przepisami art. 6r ust.2, 2a, 2b i 2c ww. ustawy²⁰.

²⁰ Zmiana stanu prawnego w powyższym zakresie nastąpiła w dniu 23 września 2021 roku, gdy wszedł w życie art. 6r ust. 2da ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, zgodnie z którym - rada gminy może postanowić, w drodze uchwały, o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w przypadku gdy: 1) środki pozyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi są niewystarczające na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym kosztów, o których mowa w ust. 2-2c, lub 2) celem jest obniżenie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pobieranych od właścicieli nieruchomości.

W zakresie wydatków na wynagrodzenia nauczycieli

1. Stwierdzono nieterminowe przekazanie sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2021 rok – sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 20 stycznia 2022 roku. Zgodnie z art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1762 ze zm.) - organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego zobowiązany był przedłożyć ww. sprawozdanie w terminie 7 dni od jego sporządzenia, regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli. Z naruszeniem wskazanego terminu sprawozdanie zostało przedłożone: RIO w Łodzi (przesłano wersję elektroniczną w dniu 14 lutego 2022 roku, a papierową w dniu 11 lutego 2022 roku), organizacjom związkowym zrzeszającym nauczycieli (odpowiednio w dniach 18 i 21 lutego), dyrektorom szkół prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego (odpowiednio w dniach 15 i 16 lutego 2022 roku) oraz organowi stanowiącemu (w dniu 14 lutego 2022 roku).
2. Stwierdzono nieprawidłowe ustalenie struktury zatrudnienia nauczycieli w związku z błędnym wyliczeniem wielkości zatrudnienia nauczyciela zatrudnionego w Publicznej Szkole Podstawowej w Wielgomłynach na 4/18 etatu, w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 25 czerwca 2021 roku oraz na 9/18 etatu w okresie od dnia 1 września do dnia 31 grudnia 2021 roku. Nieprawidłowość polegała na przyjęciu za miesiące: czerwiec, lipiec i sierpień 2021 roku etatu w wysokości 0,22, podczas gdy za czerwiec należało uwzględnić zatrudnienie w wymiarze 0,19, a za lipiec i sierpień – w wymiarze 0 etatu, stosownie do § 3 ust.8 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1303), zgodnie z którym - przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli nie uwzględnia się, proporcjonalnie do okresów, w których nie wypłacono wynagrodzenia ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, liczby etatów nauczycieli w okresach nieobecności w pracy, za czas których nie przysługuje wynagrodzenie.

W przypadku nauczycieli, którzy nie przepracowali pełnego miesiąca, wynagrodzenie liczy się stosownie do treści § 12 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 roku w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 217), zgodnie z którym - w celu obliczenia wynagrodzenia, ustalonego w stawce miesięcznej w stałej wysokości, za przepracowaną część miesiąca, jeżeli pracownik w tym miesiącu był nieobecny w pracy z innych przyczyn niż niezdolność do pracy spowodowana chorobą i za czas tej nieobecności nie zachowuje prawa do wynagrodzenia - miesięczną stawkę wynagrodzenia dzieli

się przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu i otrzymaną kwotę mnoży się przez liczbę godzin nieobecności pracownika z tych przyczyn. Tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmuje się od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc.

Mając na uwadze sposób wyliczania wynagrodzenia nauczyciela, którego okres pozostawania w stosunku pracy nie obejmuje pełnego miesiąca, zasadnym jest, aby ustalając średnioroczną strukturę zatrudnienia wielkość etatu tego nauczyciela naliczyć proporcjonalnie do liczby dni roboczych w danym miesiącu. Powyższa nieprawidłowość wpłynęła na zawyżenie ustalonej przez jednostkę średniorocznej liczby etatów nauczycieli kontraktowych zatrudnionych w placówkach oświatowych Gminy Wielgomłyny od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku.

3. W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2021 rok, kwota ujęta w kolumnie 9, tj. wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela w odniesieniu do nauczycieli kontraktowych, została zaniżona o 30,00 zł, co wynikało z błędnego wprowadzenia kwoty wydatków na wynagrodzenie jednego z nauczycieli zatrudnionych w Publicznej Szkole Podstawowej w Wielgomłynach (uwzględniono kwotę 45.631,09 zł, zamiast prawidłowej 45.661,09 zł wynikającej z karty wynagrodzeń).

W wyniku nieprawidłowego ustalenia średniorocznej liczby etatów oraz wysokości wydatków poniesionych w 2021 roku na wynagrodzenia nauczycieli kontraktowych, jednostka wypłaciła nauczycielom kontraktowym jednorazowy dodatek uzupełniający, podczas gdy według ustaleń kontrolujących – dla danej grupy awansu zawodowego - wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy, zostały osiągnięte.

W zakresie realizacji wniosków pokontrolnych z zakresu realizacji zadań związanych z utrzymaniem czystości i porządku w gminie oraz o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków

1. W odniesieniu do realizacji obowiązku prowadzenia ewidencji wskazanych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1297 ze zm.) - kontrolującym przedstawiono dokument w formie wydruku i pliku w programie Exel oraz wygenerowanego z programu GOMiG – odpady. Przedstawione na dzień 25 maja 2022 roku dokumenty zawierały dane - w podziale na poszczególne miejscowości - ujęte w następujących kolumnach: *nr posesji, imię i nazwisko, szambo, przydomowa oczyszczalnia ścieków, kanalizacja, żadne, uwagi i numer telefonu*. W kolumnie *uwagi* znajdują się informacje dotyczące pojemności i szczelności/braku szczelności szamba/przydomowej oczyszczalni ścieków lub numer i data zawarcia umowy z Zakładem Komunalnym. Kontrolujący stwierdzili, że prowadzone ewidencje nie są kompletne.

Dane wynikające z zestawienia na dzień 25 maja 2022 roku porównano z ustaleniami z kontroli doraźnej przeprowadzonej w 2021 roku:

	Stan na 13 kwietnia 2021 roku	Stan na 25 maja 2022 roku	Różnica:
Liczba nieruchomości	1334	1447	+113
Liczba szamb	619	759	+140
Liczba przydomowych oczyszczalni ścieków	32	50	+18
Liczba przyłączy kanalizacyjnych	215	244	+29
Żadne	91	81	-10
Razem	866	1053	+187

Suma nieruchomości w wysokości 866 na dzień 13 kwietnia 2021 roku i 1053 na dzień 25 maja 2022 roku nie obejmuje kategorii „żadne”, dotyczy tylko nieruchomości wyposażonych w szamba, przydomowe oczyszczalnie ścieków lub przyłączone do kanalizacji.

Zakład Komunalny w Wielgomłynach zawarł do dnia 25 maja 2022 roku 730 umów na wywóz ścieków ze zbiorników bezodpływowych (szamb i przydomowych oczyszczalni ścieków), z tego 299 umów zostało zawartych od dnia 1 stycznia 2022 roku.

Prowadzona ewidencja jest uzupełniana o dane dotyczące częstotliwości opróżniania zbiorników bezodpływowych oraz ilości odebranych nieczystości płynnych, jednak - z uwagi na niekompletność zgromadzonych danych - nie umożliwia pełnej realizacji celów założonych w art. 3 ust. 3 ww. ustawy.

2. Stwierdzono, że Gmina Wielgomłyny nie zlecała wykonania zastępczego opróżniania zbiorników bezodpływowych oraz odbioru odpadów komunalnych od właścicieli, którzy nie zawarli wymaganých umów na odbiór nieczystości ciekłych lub odbiór odpadów komunalnych.

Według art. 6 ust. 5a ww. ustawy, wójt gminy kontroluje posiadanie ww. umów i dowodów uiszczenia opłat za usługi odbioru nieczystości ciekłych. W przypadku właścicieli nieruchomości, którzy nie zawarli umów na odbiór nieczystości ciekłych Gmina jest obowiązana zorganizować opróżnianie zbiorników bezodpływowych. Na podstawie art. 6 ust. 7 ustawy wójt gminy wydaje z urzędu decyzję, w której ustala: 1) obowiązek uiszczenia opłat za opróżnianie zbiorników bezodpływowych; 2) wysokość opłat; 3) terminy ich uiszczenia; 4) sposób i terminy udostępniania zbiorników bezodpływowych, w celu ich opróżnienia.

Gmina Wielgomłyny - niezgodnie z art. 6 ust. 6 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach - nie wykonywała obowiązku zorganizowania opróżniania zbiorników bezodpływowych w przypadku właścicieli nieruchomości, którzy nie zawarli umów z przedsiębiorcą posiadającym stosowne zezwolenie. Wójt Gminy nie wydawał z urzędu decyzji administracyjnych, o których mowa w art.6 ust. 7 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

3. Ustalono, że pracownicy Urzędu Gminy nie przeprowadzili w 2019 roku wszystkich zaplanowanych kontroli z uwagi na ograniczone możliwości kadrowe, a w kolejnych latach - z uwagi na COVID-19. W latach 2020-2021 nie opracowano planów przeprowadzenia kolejnych kontroli w zakresie gospodarki ściekowej. Zarządzeniem nr 18/2022 z dnia 14 marca 2022 roku

Wójt Gminy Wielgomłyny zatwierdził plan kontroli wewnętrznej na rok 2022 obejmujący: sołectwo Rogi, sołectwo Rudka, sołectwo Pratkowice i sołectwo Zagórze. Do dnia 1 czerwca 2022 roku czynności kontrolne nie zostały jeszcze rozpoczęte.

4. Kontrolowana jednostka nie podjęła czynności w zakresie systematycznej analizy ilości doprowadzanej wody do nieruchomości znajdujących się na obszarze Gminy oraz wielkości odbieranych z tych nieruchomości ścieków pomimo wdrożenia systemu GOMiG-odpady.
5. W zakresie realizacji wniosku pokontrolnego dotyczącego prawidłowego rozliczenia dostarczanej wody i odprowadzanych ścieków dokonano analizy faktur wystawionych dla 4 osób fizycznych i jednego przedsiębiorcy. Stwierdzono, że w przypadku dwóch odbiorców nie zostały zawarte aneksy do umów określające częstotliwość rozliczeń z tytułu dostarczania wody i odprowadzania ścieków. W przypadku jednego z podmiotów kontrolującym nie przedstawiono Karty zużycia wody – będącej podstawą rozliczenia ryczałtowego. Ze złożonych wyjaśnień wynikało, że fakturowanie ryczałtowej ilości wody odbywało się na podstawie wcześniej wystawionych faktur.
6. W odniesieniu do zalecenia dotyczącego wskazywania w umowach o zaopatrzenie w wodę lub odprowadzanie ścieków sposobów i terminów wzajemnych rozliczeń, stosownie do postanowień art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 roku o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzeniu ścieków (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 2028 ze zm.) na podstawie 11 ostatnio zawartych umów stwierdzono, że wskazywano w nich jedynie termin płatności przez usługobiorcę, tj. 14 dni od otrzymania faktury/rachunku. W umowach dotyczących zaopatrzenia w wodę z wodociągu gminnego oraz w umowach dotyczących odprowadzania ścieków do urządzeń kanalizacyjnych określono kwartalne okresy obrachunkowe, nie wskazując dokładnie kiedy Zakład Komunalny wystawi fakturę/rachunek (np. w ostatnim dniu kwartału czy w ciągu 10 dni po zakończeniu kwartału).
7. Na podstawie danych zawartych w Rocznych sprawozdaniach o wytwarzanych odpadach i o gospodarowaniu nimi za lata 2019, 2020 i 2021 stwierdzono, że wykazano w nich:

	2019 rok	2020 rok	2021 rok
Liczba nieruchomości, od których zostały odebrane odpady komunalne	1351	1371	1307
- w tym liczba podmiotów posiadająca podpisane indywidualne umowy na odbiór odpadów komunalnych	50 (44 umowy z P.H.U.PAVER i 6 umów z Remondis sp. z o.o.)	43 (40 umów z P.H.U.PAVER i 3 umowy z Remondis sp. z o.o.)	46 (45 umów z P.H.U.PAVER i 1 umowa z PGK)

Według danych Zakładu Komunalnego - liczba nieruchomości ustalona na podstawie czynnych przyłączy wodociągowych i wodociągowo-kanalizacyjnych wyniosła w 2020 roku 1.500, a w 2021 roku – 1.521. Z porównania przytoczonych liczb wynika, że w 2020 roku było 129 nieruchomości podłączonych do sieci wodociągowej, z których nie były odbierane odpady

komunalne, a w 2021 roku - 214 nieruchomości. Pracownik merytoryczny Urzędu Gminy nie posiadał informacji, czy na tych nieruchomościach wytwarzane są odpady komunalne.

Zgodnie z danymi Urzędu Gminy na dzień 31 grudnia 2019 roku, w Gminie Wielgomłyny działalność gospodarczą prowadziły 123 podmioty, na dzień 31 grudnia 2020 roku - 135 podmiotów, a na dzień 31 grudnia 2021 roku - 146 podmiotów. Z zestawienia liczby aktywnych podmiotów gospodarczych z liczbą podmiotów, które zawarły umowy na odbiór odpadów (tabela), wynikało że wiele z nich nie wykonało obowiązku, o którym mowa w art. 6 ust. 1 pkt 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Powyższe wskazuje, że działania w celu ustalenia właścicieli nieruchomości niezamieszkałych zobowiązanych do zawarcia umów na odbiór odpadów komunalnych, zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, były niewystarczające.

8. Stwierdzono, że były okresy, w których żadnemu pracownikowi nie powierzono zadania dotyczących kontroli obowiązku podłączenia do kanalizacji oraz kontroli w zakresie gospodarki komunalnej i przestrzegania ustawy o czystości i porządku w gminach. Do dnia 17 stycznia 2022 roku Wójt Gminy nie upoważnił żadnego pracownika do wydawania w swoim imieniu decyzji administracyjnych w zakresie gospodarki ściekowej, w tym w zakresie wykonania obowiązku określonego w art. 5 ust. 7 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach lub w sprawie zastępczego opróżniania zbiorników bezodpływowych czy odbioru odpadów komunalnych. Pełnomocnictwo ogólne Wójta Gminy Wielgomłyny w tamtym okresie do wydawania decyzji administracyjnych w sprawach indywidualnych posiadał w powyższym okresie posiadał Sekretarz Gminy (pełnomocnictwo znak OR.0052.1.2019 z dnia 1 lutego 2019 roku). Ze złożonych wyjaśnień wynikało, że w okresie od dnia 16 listopada 2021 roku do dnia 16 stycznia 2022 roku - zgodnie z pkt 2 udzielonego przez Wójta Gminy powyższego pełnomocnictwa z dnia 1 lutego 2019 roku - był on osobiście uprawniony do wydawania w imieniu Wójta decyzji administracyjnych, m.in. w zakresie gospodarki ściekowej, w tym w zakresie wykonywania obowiązku określonego w art. 5 ust. 7 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach lub w sprawie zastępczego opróżniania zbiorników bezodpływowych czy odbioru odpadów komunalnych. Powyższe działania organu były rozbieżne z zaleceniem standardu A3 kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych określonej w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. U. Min. Fin. Nr 15, poz. 84), zgodnie z którym - struktura organizacyjna jednostki powinna być dostosowana do aktualnych celów i zadań. Zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialności jednostek poszczególnych komórek organizacyjnych jednostki oraz zakres podległości pracowników powinien być określony w formie pisemnej w sposób przejrzysty i spójny. Ponadto standard B.6. zaleca, aby określając cele i zadania, wskazać także jednostki, komórki organizacyjne lub osoby odpowiedzialne bezpośrednio za ich wykonanie oraz zasoby przeznaczone do ich realizacji.

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

II.

Zawiadamiając o powyższych nieprawidłowościach proszę Panią Wójt 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. Zapewnić aktualizację Instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu, uwzględniając przepisy ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.
2. Zapewnić spłatę rat z tytułu zaciągniętych kredytów w terminie wskazanym w umowie.
3. Dokonać aktualizacji obowiązujących regulacji wewnętrznych, tak aby wykaz podpisów osób potwierdzających dokumenty finansowo-księgowe według używanych pieczęci w Urzędzie Gminy w Wielgomłynach był zgodny ze stanem faktycznym co do pracowników zatrudnionych w jednostce, w tym Wójta Gminy i Sekretarza Gminy.
4. Zapisów księgowych na kontach syntetycznych dokonywać na bieżąco w sposób spełniający zasadę podwójnego zapisu, zasadę systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych, przestrzegając wymogów wynikających z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, zgodnie z którym - konta ksiąg pomocniczych powinny zawierać zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej.
5. Egzekwować od podatników realizację obowiązku wynikającego z art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, w zakresie składania deklaracji podatkowych na podatek od środków transportowych przez wszystkie zobowiązane podmioty.
6. Dokonać korekty sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-PDP, sporządzonych za 2020 rok, w związku z wykazaniem nieprawidłowych danych dotyczących skutków finansowych wynikających z udzielonych ulg i zwolnień.
7. Dokonać korekty sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-PDP, sporządzonych za 2021 rok, w związku z wykazaniem nieprawidłowych danych dotyczących skutków finansowych wynikających z obniżenia górnych stawek podatkowych.
8. Zapewnić wykazywanie danych wynikających z sald kont księgowych we właściwych pozycjach zarówno w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, jak i w bilansie jednostki budżetowej (Urzędu Gminy).
9. Sporządzać jednostkowe sprawozdania budżetowe Rb-27S dla Urzędu Gminy, jak również dla jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z zasadami wynikającymi z przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.

10. Zapewnić prawidłowe ewidencjonowanie i wykazywanie w sprawozdawczości budżetowej operacji związanych ze zwrotem nadpłat z tytułu dochodów budżetowych dotyczących lat ubiegłych, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
11. Zapewnić, by odsetki od środków znajdujących się na rachunkach bankowych instytucji kultury były ewidencjonowane jako przychody tych podmiotów.
12. Dokonać analizy postanowień polityki rachunkowości, w zakresie wskazującym dzień 8 stycznia następnego roku po roku obrachunkowym, jako ostateczny termin zaliczania wpływających do jednostki dowodów źródłowych do ewidencji roku poprzedniego, niezależnie od wpływu na wynik jednostki, z punktu widzenia przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie które dotyczy tego okresu oraz art. 6 ust.1 ww. ustawy, stosownie do którego - w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.
13. Zapewnić dokonywanie czynności sprawdzających w zakresie składanych przez podatników deklaracji podatkowych, na podstawie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. W razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji, stosownie do art. 274a §1 i 2 ustawy, wzywać podatników do złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do ich złożenia, jeśli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku, a także wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelność danych w niej zawartych.
14. Podjąć czynności w celu wyjaśnienia prawidłowości opodatkowania podatników wskazanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego. O rezultatach ww. czynności poinformować szczegółowo RIO w Łodzi.
15. Zapewnić przestrzeganie art. 200 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, w przypadku wydania decyzji w sprawie ulgi w zapłacie podatku, która nie uwzględnia żądania strony.
16. Zapewnić sporządzanie sprawozdań Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych, zgodnie z Instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącą załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w zakresie wykazywania zaległości netto.
17. Bieżąco i terminowo podejmować czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległości podatkowych, w oparciu o przepisy ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 479 ze zm.) oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2083).
18. Wypłatę inkasa za pobór podatków ewidencjonować zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetów jednostek

samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej.

19. Zapewnić prawidłowe wyliczenie oprocentowania rozłożonej na raty niespłaconej części ceny przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski, zgodnie z art. 70 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.
20. Podjąć działania w celu ustalenia przez Radę Gminy stawki opłaty adiacenckiej w związku ze wzrostem wartości nieruchomości spowodowanym budową urządzeń infrastruktury technicznej (art. 146 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami) oraz podziałem nieruchomości (art. 98a ust. 1 ww. ustawy).
21. Zapewnić zgodność postanowień umów dotacji z przepisami ustawy o finansach publicznych, określającymi terminy zwrotu dotacji w sytuacjach wskazanych w tej ustawie.
22. Zaniechać podejmowania uchwał przez organ stanowiący gminy w sprawie przekazania dotacji jednostkom ochotniczych straży pożarnych.
23. Zapewnić podejmowanie przez Radę Gminy uchwały ustalającej wynagrodzenie Wójta Gminy nowej kadencji samorządu terytorialnego, w związku z nawiązaniem nowego stosunku pracy z ww. pracownikiem.
24. Zapewnić przestrzeganie obowiązującego w jednostce Regulaminu wynagradzania, w zakresie wysokości wynagrodzenia zasadniczego pracowników w danych kategoriach zaszeregowania.
25. Wypłat ekwiwalentów pieniężnych za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dokonywać w ostatnim dniu zatrudnienia pracownika.
26. Zapewnić ewidencjonowanie wypłaty diet radnych oraz sołtysów na koncie rozrachunkowym 240, stosowanie do przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
27. Zapewnić przestrzeganie art. 8c ustawy z dnia 10 października 2022 roku ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, zgodnie z którym – przedsiębiorca albo inna jednostka organizacyjna, na rzecz której jest wykonywane zlecenie lub są świadczone usługi, przechowuje dokumenty określające sposób potwierdzania liczby godzin wykonania zlecenia lub świadczenia usług oraz dokumenty potwierdzające liczbę godzin wykonania zlecenia lub świadczenia usług przez okres 3 lat od dnia, w którym wynagrodzenie stało się wymagalne.
28. Zapewnić przestrzeganie art. 436 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych, w zakresie określania terminu wykonania zamówienia.
29. Zapewnić przestrzeganie art. 253 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych przy sporządzaniu informacji w sprawie wyboru najkorzystniejszej oferty – w zakresie wymogu podania uzasadnienia faktycznego i prawnego.

30. Zapewnić stosowanie przepisów art. 224 ustawy Prawo zamówień publicznych w zakresie rażąco niskiej ceny oferty.
31. Zapewnić stosowanie prawidłowych stawek amortyzacyjnych. Zgodnie z § 7 ust.1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej - środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według zasad przyjętych przez jednostkę zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Ustalając zasady umarzania lub amortyzacji, jednostka może przyjąć stawki określone w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych albo stawki określone przez jednostkę nadrzędną albo zarząd jednostki samorządu terytorialnego.
32. Inwentaryzacji majątku gminy metodą spisu z natury i metodą weryfikacji dokonywać z zachowaniem zasad wynikających z art. 26 ust.1 pkt 1 i 3 i art. 27 ust.1 ustawy o rachunkowości oraz regulacji wewnętrznych jednostki.
33. Podejmować czynności mające na celu zbilansowanie dochodów i wydatków związanych z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi, chyba że organ stanowiący podejmie stosowną uchwałę na podstawie art. 6r ust.2da ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
34. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego przedkładać uprawnionym podmiotom w terminie zgodnym z art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela, tj. w terminie 7 dni od jego sporządzenia.
35. Zapewnić prawidłowe obliczanie średniorocznej liczby etatów nauczycieli oraz prawidłowe wykazywanie wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego.
36. Kontynuować działania w celu zapewnienia prowadzenia ewidencji wskazanych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach – w sposób kompletny, zgodny ze stanem faktycznym i ustawowymi wymogami.
37. Zapewnić wykonanie zastępcze obowiązku opróżniania zbiorników bezodpływowych oraz odbioru odpadów komunalnych w odniesieniu do tych właścicieli nieruchomości, którzy nie zawarli wymaganych umów na odbiór nieczystości ciekłych lub odbiór odpadów komunalnych.
38. Prowadzić czynności kontrolne w zakresie gospodarki wodno-ściekowej, w celu realizacji założonego planu kontroli z 2022 roku.
39. Podejmować systematyczne działania w celu monitorowania wykonania zaleceń sformułowanych przez RIO w Łodzi w wyniku przeprowadzonych kontroli w zakresie realizacji zadań związanych z utrzymaniem czystości

i porządku w gminie oraz zbiorowym zaopatrzeniem w wodę i zbiorowym odprowadzaniem ścieków.

40. Dokonywać systematycznej analizy ilości odprowadzanej wody do nieruchomości znajdujących się na obszarze Gminy oraz wielkości odbieranych z tych nieruchomości ścieków.
41. Zapewnić prawidłowe rozliczenie dostarczanej wody i odprowadzanych ścieków.
42. W umowach o zaopatrzenie w wodę lub odprowadzanie ścieków określać, w szczególności sposób i terminy wzajemnych rozliczeń, zgodnie z art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 roku o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków.
43. Kontynuować działania w celu ustalenia właścicieli nieruchomości niezamieszkałych zobowiązanych do zawarcia umów na odbiór odpadów komunalnych, zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
44. Zapewnić funkcjonowanie efektywnej, skutecznej i adekwatnej kontroli zarządczej w odniesieniu do realizacji zadań z zakresu gospodarki wodno – ściekowej.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Panią 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.

Do wiadomości:

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

