

Łódź, dnia 26 października 2022 roku

Pan  
Andrzej Bednarek  
Wójt Gminy Czerniewice

WK – 602/41/2022

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 Pana Wójta, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Czerniewice<sup>1</sup>. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2020-2021, jak również z lat wcześniejszych dotyczące przede wszystkim: spraw organizacyjnych; zadłużenia; prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych; 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; udzielania pomocy finansowej innym jednostkom samorządowym; wydatków na wynagrodzenia nauczycieli. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa. Wykazane nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności<sup>2</sup>:

## **I.**

### **W zakresie kredytów, pożyczek, poręczeń, akcji i udziałów**

1. Na podstawie zapisów ewidencji księgowej Urzędu Gminy Czerniewice ustalono, że na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku konto 030 – Długoterminowe aktywa finansowe, wykazywało saldo po stronie Wn w kwocie 400.000,00 zł. Na saldo składały się udziały w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością pod firmą „Centrum Medyczne Czerniewice Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Czerniewicach”, w kwocie 200.000,00 zł (200 równych i niepodzielnych udziałów o wartości

---

<sup>1</sup> Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach 25 maja – 25 lipca 2022 roku. Protokół został podpisany dnia 16 września 2022 roku.

<sup>2</sup> 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.

nominalnej po 1.000,00 zł każdy), a także nowo ustanowione udziały w spółce, w łącznej kwocie 200.000,00 zł (200 udziałów o wartości nominalnej po 1.000,00 zł każdy) - w związku z podjęciem decyzji o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki.

W zakresie nowych udziałów stwierdzono, że w dniu 3 czerwca 2019 roku Prezes Zarządu Spółki wystąpił z prośbą o podwyższenie kapitału zakładowego Spółki o kwotę 200.000,00 zł, wskazując, że jest to działanie niezbędne do prawidłowego funkcjonowania podmiotu ze względu na trudną sytuację finansową (...)<sup>3</sup>. Z treści pisma wynikało, że odmowa podwyższenia kapitału skutkować będzie wszczęciem postępowań komorniczych przez wierzycieli, a tym samym utratą płynności finansowej Spółki. Wójt Gminy Czerniewice zarządzeniem nr 0050.44.2019 z dnia 20 sierpnia 2019 roku wyraził wolę wniesienia wkładu pieniężnego w wysokości 200.000,00 zł, z przeznaczeniem na podwyższenie kapitału zakładowego Spółki. W § 2 zarządzenia określono, że w zamian za wniesienie wkładu pieniężnego Gmina Czerniewice obejmie 200 nowych, równych i niepodzielnych udziałów o wartości nominalnej po 1.000,00 zł każdy w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki. Zgodnie z § 3 przywołanego zarządzenia - wkład pieniężny miał zostać przekazany w jednej racie w terminie do dnia 31 sierpnia 2019 roku. Przekazanie środków z budżetu Gminy na ww. cel nastąpiło w dniu 21 sierpnia 2019 roku, a operacja została zaewidencjonowana na stronie Wn 030 - Długoterminowe aktywa finansowe w korespondencji z kontem 130 - Rachunek bieżący jednostki. Zastosowano przy tym nieprawidłową klasyfikację budżetową, tj. dział 851, rozdział 85195, § 6030, z naruszeniem 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 513), z którego wynika, że w powyższym paragrafie ujmuje się wydatki na wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych. Właściwym dla powyższego tytułu paragrafem był 6010 - Wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów.

Ponadto, ewidencja operacji na koncie 030 była niezgodna 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), w zw. z art. 262 § 4 i art. 16 ustawy z dnia 15 września 2000 roku Kodeks spółek handlowych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1467 ze zm.). Nieprawidłowo wykazano w konsekwencji dane w bilansie Urzędu Gminy Czerniewice według stanu na

---

<sup>3</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

dzień 31 grudnia 2019 roku, 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2021 roku - po stronie aktywów w pozycji A.IV.1. Akcje i udziały.

Operację w zakresie przekazania wkładu pieniężnego z tytułu podwyższenia kapitału zakładowego należało zaewidencjonować na kontach Wn 240 Ma 130 wraz z prawidłową klasyfikacją budżetową, natomiast po zarejestrowaniu przez Sad podwyższenia kapitału zakładowego w Krajowym Rejestrze Sądowym, należało dokonać przeksięgowania kwoty 200.000 zł z konta 240 - Pozostałe rozrachunki, na konto 030. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych przez RIO w Łodzi, podwyższenie kapitału zakładowego nie zostało zarejestrowane, co świadczy dodatkowo o braku nadzoru właścicielskiego ze strony Gminy nad działaniami ww. Spółki (z wyjaśnień jednostki wynikało, że brak rejestracji wynikał z niezłożenia stosownego wniosku przez Zarząd Spółki).

Ponadto, stwierdzono podstaw prawnych do przekazania z budżetu środków z przeznaczeniem na podwyższenie kapitału zakładowego, z uwagi na fakt, że zgodnie z postanowieniami aktu notarialnego Repertorium A Nr 4991/2015 z dnia 18 listopada 2015 roku podjęcie decyzji o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki należało do wyłącznej kompetencji Zgromadzenia Wspólników jako najwyższego organu Spółki. Decyzję w przedmiotowej sprawie, tj. podwyższenia kapitału zakładowego Spółki z kwoty 200.000,00 zł do kwoty 400.000,00 zł, poprzez ustanowienie 200 nowych udziałów o wartości nominalnej 1.000,00 zł każdy i o łącznej wartości 200.000,00 zł, Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki pod firmą „Centrum Medyczne Czerniewice Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” podjęło w dniu 19 września 2019 roku uchwałą nr 6/2019 (czyli przelew środków nastąpił przed podjęciem decyzji o podwyższeniu kapitału zakładowego i objęciu nowych udziałów wkładem pieniężnym).

2. Stwierdzono dwa przypadki niezachowania umownych terminów spłaty wynikających z umowy kredytu nr 808/2018 z dnia 17 października 2018 roku oraz z umowy pożyczki nr 343/OA/P/2017 z dnia 15 września 2017 roku. Powyższe stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.) zgodnie z którym - wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawarto w załączniku nr 10 do protokołu kontroli.

### **W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości**

1. Nie zachowano wymaganego przepisami prawa terminu zamknięcia ksiąg rachunkowych prowadzonych dla: budżetu Gminy oraz dla Urzędu Gminy za 2019 rok i za 2020 rok, wynikiem czego była możliwość wprowadzania dodatkowych zapisów do ksiąg rachunkowych po sporządzeniu sprawozdań finansowych za wskazane okresy sprawozdawcze. Powyższe naruszało wymogi wynikające z art. 12 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.) zgodnie z którymi - ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki kontynuującej działalność, powinno nastąpić najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy. Zamknięcia

ksiąg rachunkowych za 2019 rok i za 2020 rok dokonano w trakcie prowadzonej przez inspektorów RIO w Łodzi kontroli.

2. W zakresie sprawozdania Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2021 roku, stwierdzono nieprawidłowość polegającą na wykazaniu przez jednostkę kontrolowaną w kolumnie 7 - grupa III, pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie, będącego państwową osobą prawną w rozumieniu art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych. Powyższe stanowiło naruszenie § 2 ust. 2 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. (Dz.U. z 2020 r., poz. 2396) Wskazane zobowiązanie należało wykazać w kolumnie 6 – grupa II.
3. Stwierdzono błędne ewidencjonowanie na kontach syntetycznych Urzędu Gminy Czerniewice operacji gospodarczych dotyczących zakupu pozostałych środków trwałych, które ujmowano na stronie Wn konta 013 - Pozostałe środki trwałe, w korespondencji z kontem 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych (strona Ma). Powyższe stanowiło naruszenie zasad określonych 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, zgodnie z którymi - konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie powinno być księgowane w korespondencji z kontem 401.

Analogiczną nieprawidłowość stwierdzono w odniesieniu do ewidencji zakupu oprogramowania IT Manager oraz oprogramowania użytkowego MS Office.

### **W zakresie realizacji dochodów z podatków i opłat lokalnych**

1. Stwierdzono przypadki niezłożenia w terminie przez podatników deklaracji na podatek od środków transportowych od osób fizycznych, w związku z powstaniem obowiązku podatkowego. Organ podatkowy nie skorzystał z kompetencji wynikającej z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm.), zgodnie z którym - organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.
2. Na podstawie deklaracji na podatek od środków transportowych od osób prawnych złożonych w 2020 i 2021 roku, stwierdzono przypadki nieprawidłowości w zakresie prowadzenia szczegółowych kont podatników, dotyczące dokonywania przypisu podatku pod inną datą niż data złożenia deklaracji. Organ podatkowy dokonywał w ewidencji przypisu podatku pomimo niezłożenia deklaracji podatkowej, co stanowiło naruszenie przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października

2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r., nr 208, poz. 1375), zgodnie z którym - do udokumentowania przypisów służą deklaracje w rozumieniu art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej, z których wynika zobowiązanie podatkowe.

3. W zakresie terminowości podejmowania czynności windykacyjnych, co do zaległości podatkowych objętych próbą kontroli – stwierdzono przypadek niewystawienia przez organ podatkowy tytułu wykonawczego podatnikowi, który posiadał zaległość w zapłacie II raty podatku od środków transportowych za 2020 rok w wysokości 12.769,91 zł. Zgodnie z art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 479 ze zm.), w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Wierzyciel może nie podejmować czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, jeżeli łączna wysokość należności pieniężnej, odsetek z tytułu niezapłacenia jej w terminie i kosztów upomnienia nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia, chyba że okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy<sup>4</sup>. Tryb postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności, o których mowa w § 1, mając na względzie zapewnienie terminowości i prawidłowości przesyłania zobowiązanemu upomnienia, a także kierowania do organu egzekucyjnego wniosków egzekucyjnych i tytułów wykonawczych określa rozporządzenie wydane na podstawie art. 6 §2 powoływanej ustawy.

Brak wystawienia przez organ tytułu wykonawczego (po uprzednim wystawieniu upomnienia) podatnikowi, który zalegał z zapłatą należności stanowił naruszenie przepisów: [1] rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2020 r., poz. 1294). W § 3 wskazano, że wierzyciel przesyłał zobowiązanemu upomnienie, o ile było wymagane, w zakresie należności pieniężnej, której wysokość: 1) przekraczała dziesięciokrotność kosztów upomnienia: a) niezwłocznie - jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne, b) przed upływem 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działanie informacyjne; 2) nie przekraczała dziesięciokrotności kosztów upomnienia - przed upływem 6 miesięcy poprzedzających upływ terminu przedawnienia należności pieniężnej; [2] obecnie obowiązującego 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 § 3 zawarto analogiczny zapis, jak w rozporządzeniu z dnia 23 lipca 2020 roku. Stosownie do art. 15 § 1 powołanej ustawy, egzekucja administracyjna może być wszczęta, jeżeli wierzyciel, po upływie terminu do wykonania przez zobowiązanego obowiązku, przesłał mu pisemne upomnienie, zawierające wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego. Postępowanie egzekucyjne może być wszczęte dopiero po upływie 7 dni od dnia doręczenia tego upomnienia. W art. 26 § 1 ustawy

---

<sup>4</sup> Przepis zmieniony (dodanie drugiego zdania) przez art. 1 pkt 3 lit. a) ustawy z dnia 4 lipca 2019 r. (Dz.U. poz. 1553) zmieniającej niniejszą ustawę z dniem 20 lutego 2021 roku.

wskazano, że postępowanie egzekucyjne wszczyna się na wniosek wierzyciela o wszczęcie egzekucji administracyjnej i na podstawie wystawionego przez niego tytułu wykonawczego, sporządzonego według ustalonego wzoru. Wierzyciel będący jednocześnie organem egzekucyjnym wszczyna postępowanie egzekucyjne z urzędu poprzez nadanie tytułowi wykonawczemu przez siebie wystawionemu klauzuli o skierowaniu tego tytułu do egzekucji administracyjnej.

### **W zakresie dochodów ze sprzedaży nieruchomości**

W przedmiocie sprzedaży nieruchomości niezabudowanych położonych w miejscowości Wielka Wola, oznaczonych w ewidencji gruntów nr 76/8 o powierzchni 0,1111 ha oraz nr 76/9 o powierzchni 0,1102 ha - stwierdzono, że cena wywoławcza nieruchomości została ustalona w wartości netto (w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz ogłoszeniu o przetargu informowano, że do ceny doliczony zostanie podatek od towarów i usług). Należy wskazać, że od dnia 25 lipca 2014 roku obowiązuje ustawa z dnia 9 maja 2014 roku o informowaniu o cenach towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 178). Stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy, ceną jest wartość wyrażona w jednostkach pieniężnych, którą kupujący jest obowiązany zapłacić przedsiębiorcy za towar lub usługę. W cenie uwzględnia się podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów sprzedaż towaru (usługi) podlega obciążeniu podatkiem od towarów i usług lub podatkiem akcyzowym (art. 3 ust. 2). Mając na uwadze definicję ustawową ceny, ceną wywoławczą jest cena uwzględniająca ewentualny podatek od towarów i usług.

### **W zakresie wydatków na zadania dotyczące pomocy społecznej**

Stwierdzono, że na wniosku złożonym przez świadczeniobiorcę, któremu na podstawie decyzji nr 8210.4.2021 z dnia 26 marca 2021 roku przyznano zasiłek stały, brak było pieczęci z datą i numerem pozycji rejestracji wpływu wniosku do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czerniewicach. Brak zamieszczenia daty wpływu wniosku do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej stanowił naruszenie § 40 ust. 1 i ust. 3 pkt. 2 oraz § 42 ust. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r., nr 14, poz. 67).

### **W zakresie udzielania zamówień publicznych**

1. W odniesieniu do opisu przedmiotu zamówienia dotyczącego zadania pn. „Termomodernizacja stacji uzdatniania wody w Stanisławowie Studzińskim” stwierdzono przypadki opisywania elementów przedmiotu zamówienia poprzez nieuzasadnione wskazywanie producentów lub nazw rodzajowych związanych z konkretnym producentem, w treści dokumentacji projektowej, stanowiącej integralny element specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w zakresie szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia. Przykładowo w opisie technicznym do projektu instalacji fotowoltaicznej wskazano na: „Panel fotowoltaiczny Q.PEAK-G4.1 280 Wp”, którego producentem jest firma Q CELLS. Natomiast w opisie inwertera wskazano na inwerter fotowoltaiczny DC/AC – FRONIUS SYMO 8.2-3 M, którego producentem jest firma FRONIUS”.

Stwierdzone przypadki użycia do opisu przedmiotu zamówienia nazw rodzajowych producentów nie znajdowały uzasadnienia w specyfice przedmiotu zamówienia, ze względu na wielość oferowanych na rynku materiałów służących do budowy instalacji fotowoltaicznych. Powyższe stanowiło naruszenie art. 29 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r., poz. 1843 ze zm.), zgodnie z którym - przedmiotu zamówienia nie można opisywać przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, źródła lub szczególnego procesu, który charakteryzuje produkty lub usługi dostarczane przez konkretnego wykonawcę, jeżeli mogłoby to doprowadzić do uprzywilejowania lub wyeliminowania niektórych wykonawców lub produktów, chyba że jest to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia i zamawiający nie może opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a wskazaniu takiemu towarzyszą wyrazy „lub równoważny”. W orzecznictwie i doktrynie wskazuje się, iż wyjątkowa możliwość użycia przy opisie przedmiotu zamówienia znaków towarowych, patentów lub pochodzenia dotyczy sytuacji, gdy zamawiający nie może opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a także gdy jest to nadmiernie trudne i nieracjonalne. Co najistotniejsze, zamawiający ma obowiązek ową trudność i nieracjonalność wykazać. Zamawiający nie wykazał, aby przedmiot zamówienia był na tyle specyficzny, że odpowiednim sposobem jego opisu było skorzystanie z regulacji zawartej w art. 29 ust. 3 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych. Należy zauważyć, że w przypadku zamówień, których przedmiotem zamówienia jest dobór elementów instalacji fotowoltaicznej, istnieje możliwość opisanie przedmiotu zamówienia bez konieczności odwoływania się do znaków towarowych, nazw handlowych i marek produktów w sposób bezpośredni. Zatem wskazywanie w specyfikacji istotnych warunków zamówienia w sposób bezpośredni marki projektowanych urządzeń było niedopuszczalne, bowiem nie zachodziły sytuacja niemożności opisanie przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń. Przedmiotowego naruszenia przepisów art. 29 ust. 3 ustawy nie zmienia fakt dopuszczenia przez zamawiającego w zapisach specyfikacji istotnych warunków zamówienia produktów równoważnych.

### **W zakresie prawidłowości i rozliczenia inwentaryzacji**

W zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Czerniewice według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku stwierdzono nieprawidłowość w odniesieniu do inwentaryzacji przeprowadzonej drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości ujętych na koncie 030 – Długoterminowe aktywa finansowe (saldo konta 400.000,00 zł). Czynności inwentaryzacyjne w przedmiotowym zakresie ograniczyły się do sporządzenia w dniu 15 stycznia 2022 roku załącznika nr 5 do protokołu. W niniejszym dokumencie wskazano, że saldo ww. konta stanowi udziały Gminy Czerniewice w Spółce Centrum Medyczne Czerniewice, zaś weryfikacji wartości ujętych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Czerniewice dokonano w oparciu o uchwały Rady Gminy Czerniewice i inne dokumenty związane z utworzeniem i funkcjonowaniem Centrum Medycznego w Czerniewicach. Jednostka przeprowadzając inwentaryzację ujętych w księgach rachunkowych długoterminowych aktywów finansowych powinna porównać zapisy księgowe z danymi wynikającymi z Krajowego Rejestru Sądowego, bowiem w analizowanym przypadku podwyższenie kapitału zakładowego mogło nastąpić

dopiero z chwilą jego wpisania do rejestru, którego do dnia 31 grudnia 2021 roku nie odnotowano. Z powyższego wynika, że nie został spełniony wymóg określony w art. 26 ust.1 pkt 3 w zw. z art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości, dotyczący powiązania zapisów księgowych z dokumentami źródłowymi i udokumentowania wykonanych czynności inwentaryzacyjnych.

*Odpowiedzialność za ujawnione nieprawidłowości ponoszą pracownicy Urzędu Gminy 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. Zapewnić prawidłową ewidencję operacji gospodarczych związanych z objęciem nowych udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością - w zamian za wkład pieniężny, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego. Poinformować Izbę o zarejestrowaniu w Krajowym Rejestrze Sądowym podwyższenia kapitału zakładowego w Spółce „Centrum Medyczne Czerniewice Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Czerniewicach” i objęciu nowych udziałów przez Gminę Czerniewice (jeżeli w dacie udzielania odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne rejestracja jeszcze nie nastąpiła, Izba prosi o stosowną informację w terminie późniejszym).
2. Zapewnić przestrzeganie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którym - wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
3. Księgi rachunkowe organu i jednostki budżetowej (Urzędu Gminy) zamykać z zachowaniem terminu określonego w art. 12 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
4. Wykazywać w części A kwartalnego sprawozdania Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, poszczególne zobowiązania w kolumnie przewidzianej dla odpowiedniej grupy wierzycieli, stosownie do postanowień § 3 w zw. z § 2 ust. 2 załącznika nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
5. Ewidencji operacji gospodarczych związanych z nabyciem i umorzeniem pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonywać zgodnie z zasadami określonymi w przepisach 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.

6. W przypadku niezłożenia, w ustawowym terminie, przez podmioty do tego zobowiązane deklaracji na podatek, korzystać z kompetencji wynikającej z przepisu art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.
7. W zakresie dokonywania przypisów należności podatkowych przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
8. Zapewnić terminowe podejmowanie czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych, na podstawie przepisów ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych.
9. Cenę wywoławczą nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży ustalać z uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 9 maja 2014 roku o informowaniu o cenach towarów i usług.
10. W zakresie rejestracji korespondencji wpływającej w formie papierowej zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.
11. Zapewnić przestrzeganie przepisów art. 99 ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1710), zgodnie z którym - przedmiotu zamówienia nie można opisywać w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję, w szczególności przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, źródła lub szczególnego procesu, który charakteryzuje produkty lub usługi dostarczane przez konkretnego wykonawcę, jeżeli mogłoby to doprowadzić do uprzywilejowania lub wyeliminowania niektórych wykonawców lub produktów.
12. Zapewnić należyte dokonywanie czynności inwentaryzacyjnych metodą weryfikacji, zgodnie z art. 26 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz udokumentowanie i powiązanie z zapisami ksiąg rachunkowych wyników czynności inwentaryzacyjnych, stosownie do wymogu określonego w art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

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 Czerniewice,
2. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Czerniewice,
3. aa.