

Łódź, dnia 29 grudnia 2022 roku

Pan
Janusz Reszelewski
Burmistrz Drzewicy

WK – 602/52/2022

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 Burmistrza, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie i Mieście Drzewica¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2020 - 2021 roku, 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 kontroli wewnętrznej

Stwierdzono niezrealizowanie w pełni Planu Kontroli Zarządczej na rok 2021. Zarządzeniem nr 20/2021 z dnia 10 marca 2021 roku w sprawie Planu Kontroli zarządczej na rok 2021 Burmistrz Drzewicy ustalił plan kontroli zarządczej na rok 2021. Z planu wynikało 9 tematów kontroli. Z przedstawionych dokumentów wynikało, że kontrola tematu: Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej w jednostce zgodnie ze standardem C.10 w siedmiu jednostkach została przeprowadzona w wyznaczonym terminie. Z kontroli sporządzono protokoły. Natomiast kontrola tematu: Dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych w jednostce zgodnie ze standardem C.14 - w dwóch jednostkach nie została przeprowadzona.

¹ Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach 13 czerwca – 5 sierpnia 2022 roku. Protokół został podpisany w dniu 8 listopada 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 roku, poz. 902), z ograniczeniami wynikającymi z art. 5 tej ustawy.

W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości

1. Stwierdzono niezgodność wprowadzonych w jednostce zasad rachunkowości z obowiązującymi przepisami. Zarządzeniem nr 148/2019 Burmistrza Drzewicy z dnia 31 grudnia 2019 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości, wprowadzono zasady rachunkowości w Gminie Drzewica oraz w Urzędzie Miejskim w Drzewicy, stanowiące załączniki do zarządzenia: załącznik nr 1 – Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych; załącznik nr 2 – Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego; załącznik nr 3 – Zakładowy plan kont budżetu Gminy; załącznik nr 4 – Zakładowy plan kont Urzędu Miejskiego; załącznik nr 5 – Plan kont zakładowego Funduszu świadczeń socjalnych; załącznik nr 6 – Plan kont depozytów; załącznik nr 7 – System ochrony danych w jednostce.

Operacje dotyczące zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i depozytów związane są z działalnością jednostki - Urzędu Miejskiego w Drzewicy, zatem wykaz kont księgowych stosowanych do ich ewidencji powinien być ujęty w zakładowym planie kont Urzędu Miejskiego.

Ponadto, w zarządzeniu opisano zasady wykazywania w sprawozdawczości budżetowej danych dotyczących dochodów otrzymanych, co wymaga aktualizacji bowiem przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144) nie przewidują już ujmowania w sprawozdaniach budżetowych danych w zakresie dochodów otrzymanych.

2. Wykonane przez budżet Gminy Drzewica dochody ewidencjonowano w księgach rachunkowych jednostki budżetowej - Urzędu Miejskiego w Drzewicy na podstawie poleceń księgowania, w okresach kwartalnych, przy użyciu kont Wn800/Ma720 przypis należności z klasyfikacją budżetową. Do ewidencji stosowano konta analityczne 720: 720/3 – przychody z tytułu dotacji, subwencji, udziałów w podatku dochodowym; 720/4 – przychody z urzędów skarbowych; 720/5 – przychody z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej; 720/6 – przychody z tytułu udostępnienia danych meldunkowych; 720/7 – przychody – szkoły podstawowe, przedszkole samorządowe, MGOPS, WTZ, Senior +.

Zgodnie z § 9 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) - do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych. Jednostka naruszyła wskazany przepis, ponieważ przy użyciu konta 720/7 ewidencjonowała także dochody zrealizowane przez jednostki budżetowe Gminy Miasta Drzewica – Szkołę Podstawową w Brzustowcu, Szkołę Podstawową w Domasznie, Szkołę Podstawową w Drzewicy, Szkołę Podstawową w Idzikowicach, Przedszkole Samorządowe w Drzewicy, Dzienny Dom Senior+, Warsztaty Terapii Zajęciowej, Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Drzewicy, na łączną kwotę 377.592,12 zł. Tym samym zawyżono przychody jednostki - Urzędu Miejskiego w Drzewicy o wskazaną kwotę.

3. W zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych: Rb-27S i Rb-28S dla Urzędu Miejskiego w Drzewicy/Gminy Drzewica stwierdzono następujące uchybienia:
- sprawozdanie Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej - Urzędu Miejskiego w Drzewicy, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku oraz sprawozdanie Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej - Urzędu Miejskiego w Drzewicy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku nie zostały podpisane przez kierownika jednostki;
 - sprawozdanie Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej - Urzędu Miejskiego w Drzewicy, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku oraz sprawozdanie Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej - Urzędu Miejskiego w Drzewicy, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku sporządzono na niewłaściwych drukach. Wzory sprawozdań stanowiły załączniki 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 – obecnie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej);
 - sprawozdanie Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej - Urzędu Miejskiego w Drzewicy, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku, nie zawierało wszystkich wymaganych przepisami danych. Brak było danych dotyczących należności pozostałych do zapłaty, zaległości, nadpłat w zakresie dochodów jednostki budżetowej. We wskazanych kolumnach jednostka ujęła natomiast dochody budżetu gminy oraz innych jednostek budżetowych gminy. Powyższe naruszało § 3 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w myśl którego sprawozdania jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek budżetowych sporządzało się w zakresie wpływów planowanych, należnych, wykonanych i otrzymanych oraz należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłat (kwoty nadpłacone). W kolumnie "zaległości netto" nie należało wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczonej (w przypadku gdy odroczony 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; z zastrzeżeniem ust. 6. Dochody wykonane należało wykazać na podstawie danych księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego - subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą;
 - sprawozdanie Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej - Urzędu Miejskiego w Drzewicy, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku oraz sprawozdanie Rb 28S - z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej - Urzędu Miejskiego w Drzewicy, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku, nie było sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym, do czego obligowały przepisy § 9 ust.2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej;
 - jednostka stosowała nieprawidłową klasyfikację budżetową. Zgodnie z rozporządzeniem 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. 1571) w § 091 - Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat, ujmuje się odsetki, do których stosuje się przepisy ustawy - Ordynacja podatkowa, jednostka natomiast w § 0910 ujmowała odsetki od należności cywilnoprawnych;

- mimo występowania zaległości z tytułu należności budżetowych w rozdziałach klasyfikacji budżetowej: 70005 w wysokości 9.609,55 zł; 75615 - 222.745,88 zł; 75616 - 1.146.917,63 zł; 90002 - 78.503,74 zł - jednostka nie naliczyła należnych odsetek za zwłokę w ich zapłacie. Naruszono tym samym § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, w myśl którego - odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału;
- jednostka ujmowała w klasyfikacji budżetowej dochody podlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług w kwotach brutto, przez co przewyższyła zrealizowane dochody o kwotę tego podatku. Podatek był ewidencjonowany jako dochody Urzędu Miejskiego w Drzewicy i był wykazywany w sprawozdaniu Rb 27S - z wykonania planu dochodów budżetowych, za poszczególne okresy sprawozdawcze, w klasyfikacji budżetowej poszczególnych opodatkowanych dochodów. W katalogu źródeł dochodów jednostek samorządu terytorialnego, określonym w ustawie z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 2267) podatek od towarów i usług nie został wskazany jako źródło dochodów jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie z art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 931 ze zm.) - podatek od towarów i usług jest dochodem budżetu państwa. Tym samym z klasyfikacją budżetową winny być ujmowane kwoty netto i w takich wartościach prezentowane w sprawozdaniach budżetowych Rb 27S - z wykonania planu dochodów budżetowych;
- w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Drzewicy na koniec 2021 roku na koncie 201 widniało saldo Wn 2.000,00 zł dotyczące kaucji wpłaconej przez jednostkę na rzecz PKP, która podlegać będzie zwrotowi po zakończeniu trwania umowy. Powyższe wynikało z umowy najmu infrastruktury kolejowej na trwałe pozostawienie urządzeń w gruncie nr 23/208/0030/19 z dnia 29 października 2019 roku. Zgodnie z §6 umowy, Najemca - Gmina Drzewica zobowiązana była do wniesienia zabezpieczenia wierzytelności w kwocie 2.000,00 zł. Umowa została zawarta na czas nieokreślony. Wpłacona przez Gminę kaucja stanowi zatem należności długoterminowe jednostki, winna być tym samym ujęta na koncie 226 - Długoterminowe należności budżetowe, a nie na koncie 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Konto 226 służy bowiem do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem. Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

4. Gmina otrzymała w 2021 roku środki finansowe na organizację gminnej imprezy sportowej, w powiązaniu z usługą sponsoringu. Wpłaty w kwocie 2.500 zł dokonała spółka PKP Intercity Remtrak Sp. z o.o. Gmina Drzewica w dniu 8 lipca 2021 roku wystawiła na rzecz PKP fakturę „za usługi reklamowe w trakcie biegu „Drzewica Summer Run 2021” na kwotę 2.032,52 zł netto + 467,48 zł VAT = 2.500,00 zł. Inspektorzy kontroli po rozmowach z pracownikami Urzędu oraz na podstawie fotorelacji z zawodów ustalili w szczególności, że na trasie biegu/mecie, umieszczone było logo PKP Intercity Remtrak Sp. z o.o.

Zatem, za uzasadniony należy uznać wniosek, że w analizowanej sytuacji Gmina otrzymała środki finansowe w zamian za określone usługi – reklamowanie PKP Intercity Remtrak sp. z o.o., na podstawie wystawionej faktury. Jednak usługi reklamowe nie mieszczą się w zakresie zadań własnych gminy określonych w ustawie z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 559 ze zm.). Zgodnie z art. 6 ww. ustawy - do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Z kolei art. 7 ust. 1 ustawy wskazuje, że zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty należy do zadań własnych gminy³.

5. Stwierdzono nieprawidłowości w odniesieniu do danych wykazanych w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego i w bilansie jednostki budżetowej- Urzędu Miejskiego w Drzewicy za rok 2021:

- bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2021 roku:
 - w pozycji: zobowiązania finansowe krótkoterminowe (do 12 miesięcy) jednostka wykazała kwotę 0,00 zł, wszystkie zobowiązania finansowe z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wykazano błędnie w pozycji I.1.2. - długoterminowe (powyżej 12 miesięcy). Stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.) - przez zobowiązania krótkoterminowe rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Ustalono, że kwota zobowiązań podlegająca spłacie w roku 2022 to 1.047.364,36 zł, a w kolejnych latach – 94.728,64 zł;
 - w środkach pieniężnych ujęto kwotę 11.181.406,08 zł, co stanowiło saldo konta 133 - Rachunek budżetu. Środki te jednostka podzieliła w sposób następujący: I.1.1. - Środki pieniężne budżetu – 11.180.905,32 zł; I.1.2. - Pozostałe środki pieniężne – 500,76 zł. Ustalono, że do środków pieniężnych budżetu zaliczono kwotę podatku od towarów i usług podlegającą przekazaniu do Urzędu Skarbowego – 415,84 zł, którą należało ująć w pozycji I.1.2. - Pozostałe środki budżetu;
 - w pozycji I.2. - Zobowiązania wobec budżetów, jednostka ujęła kwotę dotyczącą rozrachunków z tytułu podatku od towarów i usług - 2.207,00 zł. Kwota ta stanowiła pozostałe zobowiązania, ponieważ były to rozrachunki pomiędzy jednostkami Gminy z tytułu podatku. Analogiczne, błędne ujęcie środków dotyczyło roku 2020, gdzie kwotę

³ Wpłat na organizację imprezy dokonał także Bank Spółdzielczy w Przysusze, w tym jednak przypadku Gmina nie wystawiła faktury za świadczenie usług reklamowych, i brak jest wystarczających przesłanek do powiązania wpłaty z określoną usługą (reklamową) ze strony Gminy.

254,60 zł podlegającą przekazaniu na rachunek Urzędu Miejskiego wykazano w pozycji Zobowiązania wobec budżetów, zamiast w pozycji Pozostałe zobowiązania;

- w pozycji Pozostałe należności i rozliczenia wykazano kwotę 613.973,73 zł stanowiącą saldo Wn konta 223 Urzędu Miejskiego w Drzewicy. Na saldo składały się środki dotyczące realizowanych projektów: Zmniejszenie emisji zanieczyszczeń poprzez wymianę źródeł ciepła w gminie Drzewica – 2.631,44 zł; budowa budynku sportowego MGKS Drzewica – 607.003,34 zł i Wesołe Smyki – 4.341,95 zł. Saldo to wynikało z nieprawidłowego sposobu księgowania operacji związanych z ww. projektami;
- bilans jednostki budżetowej- Urzędu Miejskiego w Drzewicy na koniec 2021 roku:
 - konto 800 ma jedno saldo, które oznacza stan funduszu na koniec roku. Stwierdzono nieprawidłową budowę konta księgowego w jednostce, ponieważ na koniec 2021 roku widniało na nim zarówno saldo Wn – 51.130.655,67 zł, jak i saldo Ma 69.323.505,13 zł, a stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej - konto 800 wykazuje jedno saldo oznaczające stan funduszu jednostki;
 - poprzez nieprawidłową ewidencję dochodów innych jednostek budżetowych w księgach Urzędu Miejskiego w Drzewicy, przy zastosowaniu kont Wn800/Ma720 i na koniec roku Wn720/Ma860, salda kont 800 - Fundusz jednostki i 860 - Wynik finansowy, zostały zawyżone o kwotę 377.592,12 zł;
 - w pozycji D.II.1. - Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług wykazano jedynie saldo konta Ma 201, mimo iż na saldzie Ma konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych, znajdowały się nadpłaty należności opodatkowane podatkiem od towarów i usług;
 - w pozycji D.II.2. - Zobowiązania wobec budżetów, jednostka wykazała saldo Ma konta 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych – 1.388.200,00 zł, które winno być wykazane w pozycji D.II.7. - Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych. Powyższe saldo kona 223 w jednostce winno być zgodne z saldem konta 223 w budżecie (organie), jednak przez nieprawidłowy sposób księgowania realizowanych projektów – jednocześnie w księgach Urzędu i organu salda te były różne;
 - w pozycji B.II.5. - Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych, ujęto saldo Wn konta 221 - 1.573.129,33 zł. Saldo to powinno być wykazane w pozycji Pozostałe należności oraz należności z tytułu towarów i usług, w opisywanej pozycji bilansu winno być ujęte saldo Wn konta 222 i konta 223, które w jednostce na koniec roku 2021 wyniosło 0,00 zł;
 - w pozycji B.III.2. - Środki pieniężne na rachunkach bankowych, wykazano kwotę 618.193,89 zł stanowiącą saldo konta 130 - Rachunek bieżący jednostki, które zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla

budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej na koniec roku ulega likwidacji poprzez przelanie niewykorzystanych środków na rachunek budżetu gminy. Jednostka tego nie uczyniła pozostawiając na saldzie konta 130 środki dotyczące realizowanych projektów, co naruszało przepisy rozporządzenia. Środki te mają swoje odzwierciedlenie na koncie 223 jednostki.

6. Jednostka wprowadziła zobowiązania na łączną kwotę 25.683,93 zł do niewłaściwego okresu sprawozdawczego. Kwota ta stanowiła zobowiązania roku 2021, a nie 2022. W opisanej sytuacji doszło do naruszenia regulacji wewnętrznych jednostki oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w myśl którego – do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Naruszono również zasady memoriału i współmierności określoną w art. 6 ust.1 i 2 ww. ustawy, 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. Dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego zaliczane będą koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione.
7. W zakresie obrotów na kontach 222 i 223 w rejestrze budżetu (organu) i Urzędu Miejskiego w Drzewicy (jednostki budżetowej) za okres: listopad - grudzień 2021 rok oraz styczeń - luty 2022 roku, ustalono że na koniec roku 2021 w księgach rachunkowych Urzędu konto 223 wykazywało saldo 1.388.200,00 zł, na które składały się: 223 - Projekt Wesołe Smyki- Nowa Grupa - 12.901,06 zł; 223/1736 - 46.767,51 zł - termomodernizacja budynku „Domek Wędkarza”; 223/2243 - 2.631,44 zł - zmniejszenie emisji zanieczyszczeń poprzez wymianę źródeł ciepła; 223/3339 - 607.003,34 zł - budowa budynku klubu sportowego MGKS w Drzewicy w technologii pasywnej; 223/4942 - 718.896,65 zł - remont dróg gminnych - ul. Szkolna i Cmentarna.

Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej - na stronie Ma konta 223 ujmuje się w szczególności: (1) okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130; (2) okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130. Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku. Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Biorąc powyższe pod uwagę saldo Ma konta 223 winno mieć swoje odzwierciedlenie na saldzie konta 130. Saldo konta 130 na koniec 2021 roku

wynosiło jednak 618.193,89 zł, a nie 1.388.200,00 zł. Jednocześnie, salda wskazanych kont powinny mieć odniesienie na saldach organu konta 223, pokazującego środki na wydatki niezwrócone do końca roku, które to saldo na koniec 2021 wynosiło 613.976,73 zł, a nie 1.388.200,00 zł. Różnicę pomiędzy saldem konta 130 a 223 w księgach jednostki budżetowej- Urzędu Miejskiego w Drzewicy stanowiły środki zaewidencjonowane na koncie 133, które jednocześnie jednostka poleceniem księgowania wyksięgowała z konta 130 (Wn800/Ma130).

Dodatkowo należy wskazać, że przepisy ww. rozporządzenia dopuszczają możliwość ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego, jednak w takim przypadku saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów - na stronę Wn konta 800. Przepisy wyraźnie odnoszą się do zrealizowanych wydatków/dochodów, a nie posiadanych środków na rachunku bankowym. Sposób ewidencji projektów przyjęty w jednostce skutkowało tym, że jednostka posiadała salda w dwóch różnych księgach rachunkowych, z jednej strony Wn na koncie 133 w organie, z drugiej na stronie Ma - konto 223 Urzędu Miejskiego w Drzewicy. Każda operacja winna być ujęta zarówno po stronie aktywów jak i pasywów danej jednostki, niedopuszczalne jest księgowanie, w którym konta dotyczą dwóch różnych jednostek - organu i jednostki budżetowej.

W zakresie gospodarki kasowej

1. Pomimo wskazania takiego faktu w Instrukcji w sprawie zasad gospodarki drukami ścisłego zarachowania, w jednostce nie przechowuje się druków kwitariuszy K-103, dowodów wpłaty KP, dowodów wypłaty KW oraz arkuszy spisu z natury, a także nie prowadzi się dla tych druków ewidencji. Dowody wpłaty KP i dowody wypłaty KW są drukowane bezpośrednio z programu komputerowego i numerowane automatycznie, a arkusze spisu z natury są drukowane bezpośrednio programu komputerowego. Jednostka nie korzysta z kwitariuszy K-103.
2. Prowadzona ewidencja druków ścisłego zarachowania - kwitariuszy podatkowych nie spełniała wymogów wskazanych w Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy (wprowadzona zarządzeniem Burmistrza nr 78/2009 z dnia 31 grudnia 2009 roku. Przedstawiona do kontroli ewidencja druków ścisłego zarachowania obejmowała kwitariusze podatkowe oraz kwitariusze za opłatę z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi. Kwitariusze dotyczące opłaty nie zostały wskazane jako druki ścisłego zarachowania w części I pkt 3 Instrukcji w sprawie zasad gospodarki drukami ścisłego zarachowania. W prowadzonej ewidencji wskazuje się datę dokonania czynności (nie we wszystkich zapisach), treść tj. od kogo otrzymano albo komu wydano, seria i numery druków, ilość przychodu i rozchodu, a także stan - nie we wszystkich zapisach dane te zostały wskazane, a w kolumnie potwierdzenie i data odbioru znajduje się podpis osoby pobierającej lub zwracającej pobrane kwitariusze. Zgodnie z postanowieniami części II pkt 2 Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy - książka druków ścisłego zarachowania powinna zawierać dane: liczbę porządkową, datę dokonania wpisu, datę numeru dokumentu na podstawie którego dokonano przyjęcia druku ścisłego zarachowania, dane dotyczące osoby pobierającej druki, stan druków, pokwitowanie odbioru.

3. W zakresie dokumentowania operacji kasowych ustalono, że jednostka ujmowała wydatki gotówkowe bezpośrednio w kosztach (np. 409/101 jako koszt i wydatek jednocześnie) nie ewidencjonując danych faktur czy rachunków, które stanowiły dla jednostki jedynie dokument pod raportem kasowym. 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 faktura stanowi dowód księgowy i winna być ujęta w księgach rachunkowych jednostki. Pamiętać również należy, że zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.) - w księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - także zaangażowanie środków.

W zakresie dochodów z tytułu podatków

1. Stwierdzono przypadki braku przeprowadzania weryfikacji składanych deklaracji podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego, na podstawie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 2651 ze zm.), który stanowi, że organy podatkowe pierwszej instancji, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Brak przeprowadzania weryfikacji składanych przez podatników deklaracji prowadził do braku opodatkowania gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. Przypadki braku przeprowadzenia weryfikacji deklaracji podatkowych odnotowano u podatników o następujących numerach kont podatkowych:

Podatnik o numerze konta (...) ⁴

Na 2020 i 2021 rok podatnikowi o numerze konta (...) ⁵ wydano decyzje w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego, którymi opodatkowano

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.

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.

242,00 m² powierzchni budynków mieszkalnych, 168 m² powierzchni budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, 15 m² powierzchni budynków pozostałych, 250 m² powierzchni gruntów pod działalność gospodarczą oraz 0,2009 ha powierzchni gruntów rolnych. Analiza ortofotomapy SIP wykazała, że podatnik może posiadać więcej gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków pozostałych i budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej niż wskazano w Informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego oraz objętych opodatkowaniem przez organ podatkowy.

W trakcie czynności kontrolnych RIO, podatnik złożył Informację o gruntach i Informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w których wykazał zmiany w zakresie gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej (zwiększenie) oraz w zakresie gruntów rolnych (zmniejszenie). Na podstawie złożonych informacji organ podatkowy wydał w dniu 13 lipca 2022 roku decyzje w sprawie zmiany wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2020 i 2021. Jednocześnie dokonano przypisu w wysokości 2.887,00 zł za 2020 rok oraz 3.029,00 zł za 2021 rok.

Podatnik o numerze konta (...) ⁶

Na 2020 i 2021 rok podatnikowi o numerze konta (...) ⁷ wydano decyzje o sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego, którymi opodatkowano 100 m² powierzchni budynków mieszkalnych, 145,20 m² powierzchni budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, 177 m² powierzchni gruntów pod działalność gospodarczą oraz 1,3095 ha powierzchni gruntów rolnych. Podatnik jest właścicielem 9 działek, z tego działalność gospodarcza (...) ⁸ zlokalizowana jest na działce (...) ⁹, o łącznej powierzchni 0,5196 ha. Analiza ortofotomapy SIP wykazała, że podatnik zgłosił do opodatkowania podatkiem od nieruchomości grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej znajdujące się dokładnie pod obrysem sklepu. Stwierdzono brak zakwalifikowania gruntu o powierzchni 40 m² jako związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej, a znajdującego się przed sklepem od strony wejścia z ulicy (teren ogrodzony przynależny do sklepu). Powyższe wskazuje na zaniżenie powierzchni gruntu związanego z prowadzoną działalnością gospodarczą.

W trakcie czynności kontrolnych RIO podatnik złożył Informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w których wykazał zmiany

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.

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.

⁹ 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.

w zakresie gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej (zwiększenie). Na podstawie złożonych informacji organ podatkowy wydał w dniu 15 lipca 2022 roku decyzje w sprawie zmiany wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2020 i 2021. Jednocześnie dokonano przypisu w wysokości 34,00 zł za 2020 rok oraz 35,00 zł za 2021 rok.

Podatnik o numerze konta (...) ¹⁰

Na 2020 i 2021 rok podatnikowi o numerze konta (...) ¹¹ wydano decyzje w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego, którymi opodatkowano 65 m² powierzchni budynków mieszkalnych, 152 m² powierzchni budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, 250 m² powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 0,0686 ha powierzchni lasów oraz 1.3050 ha powierzchni gruntów rolnych. Podatnik prowadzi działalność gospodarczą (...) ¹². Analiza ortofotomapy SIP wskazuje na znacznie większą powierzchnię gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej niż zgłoszona przez podatnika i opodatkowana przez organ podatkowy.

W trakcie czynności kontrolnych RIO podatnik złożył Informację o gruntach i Informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w których wykazał zmiany w zakresie gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej (zwiększenie) oraz w zakresie gruntów rolnych (zmniejszenie). Na podstawie złożonych informacji organ podatkowy wydał w dniu 25 lipca 2022 roku decyzje w sprawie zmiany wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2020 i 2021. Jednocześnie dokonano przypisu w wysokości 3.318,00 zł za 2020 rok oraz 3.476,00 zł za 2021 rok.

2. Stwierdzono przypadki, w których organ podatkowy odmawiając umorzenia części zaległości podatkowej nie wyznaczył stronie 7-mio dniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, co stanowiło naruszenie art. 200 § 1 i § 2 w zw. z art. 123 ustawy Ordynacja podatkowa. Z treści powyższych przepisów wynikało, że organy podatkowe obowiązane są zapewnić stronom czynny udział w każdym stadium postępowania, a przed wydaniem decyzji umożliwić im wypowiedzenie się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań. Organ podatkowy może odstąpić od powyższej zasady, jeżeli w wyniku postępowania wszczętego na wniosek strony ma zostać wydana decyzja w całości uwzględniająca wniosek strony. Przed wydaniem decyzji organ podatkowy wyznacza stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.
3. Organ podatkowy wydając decyzję znak RBiP.3123.U.O.F.4.2020 z dnia 11 lutego 2020 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej z tytułu III i IV raty za 2019 rok w łącznym zobowiązaniu pieniężnym, w wysokości

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.

86,00 zł, na wniosek podatnika z dnia 28 grudnia 2019 roku, naruszył art. 139 §1 w zw. z art. 140 ustawy Ordynacja podatkowa. Z treści wskazanych przepisów wynikało, że załatwienie sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej – nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania chyba że przepisy ustawy stanowią inaczej. O każdym przypadku niezakończenia sprawy we właściwym terminie organ podatkowy obowiązany był zawiadomić stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu i wskazując nowy termin załatwienia sprawy, a ten sam obowiązek ciążył na organie podatkowym również w przypadku, gdy niedotrzymanie terminu nastąpiło z przyczyn niezależnych od organu.

4. W przypadku podatnika podatku od środków transportowych (osoba prawna nr konta (...)¹³) organ podatkowy nie dokonał prawidłowego rozksięgowania wpłaty na poczet zaległości głównej oraz odsetek, zgodnie z art. 55 ustawy Ordynacja podatkowa, stosownie do którego - jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę zalicza się proporcjonalnie na poczet zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.
5. W sprawozdaniach Rb-27S, w kolumnie 10 – Saldo końcowe: należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto - ujęto zaległości, które objęte były postępowaniem upadłościowym, co stanowiło naruszenie obowiązującego wówczas § 3 ust.1 pkt 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. 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 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 restrukturyzacyjnym¹⁴. Zaległości podatnika w upadłości nie mogą być egzekwowane. Wynika to z art. 146 ust. 1 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, wszczęte przed dniem ogłoszenia upadłości, ulega zawieszeniu z mocy prawa z dniem

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 Analogiczny zapis został zawarty w § 3 ust.1. 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.

ogłoszenia upadłości. Postępowanie to umarza się z mocy prawa po uprawomocnieniu się postępowania o ogłoszeniu upadłości.

Należności te powinny zostać wykazane jedynie w kolumnie 9 – Należności ogółem do zapłaty w sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego.

6. Organ podatkowy podejmował czynności windykacyjne (lub ich nie podejmował wcale) z naruszeniem przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1483; obowiązującego do dnia 30 lipca 2020 roku), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1294) oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Pieniężnej z dnia 18 listopada 2020 roku (Dz. U. z 2020 r., poz. 2083 - obowiązuje od dnia 25 listopada 2020 roku).

W zakresie wykonania budżetu z tytułu dochodów z majątku

1. Gmina i Miasto Drzewica nie posiadała planu wykorzystania zasobu nieruchomości, co naruszało przepisy art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1899 ze zm.), w myśl których - jednostki samorządu terytorialnego zobligowane są do ustalenia planu wykorzystania zasobu nieruchomości, który winien być sporządzony na okres 3 lat. Podkreślić należy, iż wskazane naruszenie zostało również stwierdzone w czasie poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi w roku 2018. Jednostka wskazała wówczas, że wprowadzi plan wykorzystania zasobu nieruchomości, czego do zakończenia czynności kontrolnych w sierpniu 2022 roku nadal nie uczyniła.
2. W dniu 21 grudnia 2020 roku Burmistrz Drzewicy zawarł umowę przedwstępną w sprawie zakupu prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej niezabudowanej oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 194/5 ark. 5 o pow. 0,0267 ha, położonej w Drzewicy ul. Skalna. Strony postanowiły że przyrzeczona umowa sprzedaży dotycząca prawa użytkowania wieczystego nieruchomości zostanie zawarta do dnia 31 marca 2021 roku. Ustalono cenę zakupu przedmiotowego prawa na kwotę 26.000,00 zł. Na poczet należności z tytułu ceny w terminie 7 dni po podpisaniu przedmiotowej umowy przedwstępnej, Gmina Drzewica zobowiązała się wpłacić na konto sprzedającego zadatek w wysokości 7.000,00 zł.

Rada Miejska w Drzewicy wyraziła zgodę na odpłatne nabycie prawa użytkowania wieczystego gruntu – nieruchomości gruntowej niezabudowanej na mocy uchwały nr XXXI/228/2021 z dnia 24 marca 2021 roku. Jak wskazano umowa przedwstępna została zawarta 21 grudnia 2020 roku, zatem do dnia podjęcia przez Radę Miejską w Drzewicy przedmiotowej uchwały Burmistrz Drzewicy działał bez stosownego upoważnienia organu stanowiącego gminy.
3. W przypadku procedury zawierania niektórych objętych kontrolą umów dzierżawy gruntów jednostka nie zastosowała się do przepisów art. 35 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, z którego wynikał obowiązek sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia, oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Zgodnie z powołanym

przepisem - właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.

4. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie realizacji dochodów z tytułu czynszu dzierżawnego. Umowę dotyczącą dzierżawy działki nr 3/18 położonej w mieście Drzewica zawarto w dniu 22 listopada 2019 roku z PSG sp. z o.o. na okres 3 lat z możliwością przedłużenia. Czynsz miesięczny ustalono w kwocie 2.000,00 zł brutto, płatny do 10 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Płatność następować miała na podstawie wystawionej przez Wyzierżawiającego faktury, która nadana będzie listem poleconym w terminie najpóźniej 21 dni przed terminem płatności. Naliczenie pierwszego czynszu nastąpić miało od dnia zawarcia umowy. W umowie nie wskazano, iż czynsz za listopad będzie naliczony proporcjonalnie, zatem wnioskować należy że czynsz za listopad należny był w pełnej kwocie 2.000,00 zł. Ustalono, że jednostka nie wystawiła faktury za listopad 2019 roku, tym samym nie pobrała należnych gminie dochodów za wskazany okres. Faktura za grudzień 2019 roku, w myśl zapisów umowy winna być nadana najpóźniej 21 dni przed terminem płatności (przed 10 stycznia 2020 roku). Jednostka wystawiła ją jednak 30 stycznia 2020 roku, gdzie ujęto zarówno czynsz za grudzień, jak i styczeń. Odnośnie do należności za styczeń, to również nie dochowano umownego terminu wystawienia i nadania faktury. Faktura za marzec 2020 roku powinna być nadana najpóźniej do dnia 20 marca 2020 roku, wystawiona została natomiast 30 marca 2020. Faktura zawierała również nieprawidłową datę zapłaty, zamiast 10 kwietnia 2020 roku, wpisano 12 kwietnia 2020 roku. Ponadto, Gmina mimo nieprzestrzegania terminów płatności czynszu przez dzierżawcę nie dochodziła odsetek za opóźnienie w zapłacie. Zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych - jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.
5. W księgach rachunkowych jednostki nie ujęto należności i zobowiązań wynikających z umowy dzierżawy z OSiR Przemysław Kmita, związanych z rozliczeniami za wykonane przez dzierżawcę naniesienia. Z treści umowy wynikało, że nakłady poniesione przez Dzierżawcę będą rozliczone w formie kompensaty czynszu dzierżawnego z określoną wartością kosztów. Jednak z ewidencji księgowej nie wynikały żadne rozliczenia/rozrachunki z tytułu opisanej kompensaty (potrącenia). Jednostka za okresy objęte potrąceniem czynszu dzierżawnego nie wystawiła dzierżawcy faktur. Kosztów poniesionych przez dzierżawcę również nigdzie nie zaewidencjonowano. Tym samym, w księgach rachunkowych nie wykazano stosownych należności oraz zobowiązań z tytułu zrealizowanych operacji.
6. Stwierdzono naruszenie postanowień umownych wprowadzających mechanizm waloryzacji czynszu dzierżawnego. Jednostka w badanych umowach wprowadziła zapis o waloryzacji czynszu o wskaźnik inflacji w roku poprzednim ogłaszany przez Prezesa GUS, jednak go nie stosowała. Inspektorzy obliczyli jak powinna się kształtować stawka roczna czynszu na przełomie lat, w których obowiązywała dana umowa:

- umowa dzierżawy OSiR Przemysław Kmita z dnia 14 kwietnia 2010 roku:

OSiR Kmita 3.100,00 zł brutto (2.520,33 zł netto)				
Waloryzacja	Wskaźnik inflacji		Wzrost czynszu o...	Wartość czynszu
Rok			2 520,33 zł	
2010	102,6	2,6		
2011	104,3	4,3	65,52858	2.585,86
2012	103,7	3,7	111,1919	2.697,05
2013	100,9	0,9	99,79087	2.796,84
2014	100	0	25,17157	2.822,01
2015	99,1	-0,9	0	2.822,01
2016	99,4	-0,6		2.822,01
2017	102	2	0	2.822,01
2018	101,6	1,6	56,44026	2.878,45
2019	102,3	2,3	46,05525	2.924,51
2020	103,4	3,4	67,26369	2.991,77
2021	105,1	5,1	101,7203	3.093,49
2022			157,7681	3.251,26

- umowa dzierżawy nr 114/2017 z dnia 20 października 2017 roku:

OSiR Kmita 650,00 zł brutto (528,46 zł netto)				
Waloryzacja	Wskaźnik inflacji		Wzrost czynszu o...	Wartość czynszu
Rok			528,46 zł	
2017	102	2	-	-
2018	101,6	1,6	10,57 zł	539,03
2019	102,3	2,3	8,624467	547,65
2020	103,4	3,4	12,59603	560,25
2021	105,1	5,1	19,04849	579,30
2022			29,54421	608,84

- umowa dzierżawy nr 25/2020 z dnia 1 kwietnia 2020 roku:

DO-MED. 383,34 zł brutto (311,66 zł netto)				
Waloryzacja	Wskaźnik inflacji		Wzrost czynszu o...	Wartość czynszu
Rok			311,66 zł	
2020	103,4	3,4	0	0,00
2021	105,1	5,1	10,60 zł	322,26
2022			16,43508	338,69

Jednostka dokonała w tym przypadku waloryzacji czynszu, jednak zwiększyła go o prognozowany wskaźnik inflacji – 103,3, który faktycznie wyniósł 103,4.

7. Gmina Drzewica wynajmowała świetlice wiejskie, gdzie stosowała kaucję jako zabezpieczenie. Kaucję ewidencjonowano na koncie 130. Ewidencjonowanie kaucji jako środka zabezpieczającego wykonanie umowy na rachunku bieżącym jednostki było nieprawidłowe. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej - konto 130 - Rachunek bieżący jednostki, służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (w wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Kaucja nie stanowi środków pieniężnych jednostki i nie jest objęta planem finansowym. Podlega natomiast zwrotowi po zakończeniu realizacji umowy. Właściwym w tym przypadku jest stosowanie konta 139 - Inne rachunki bankowe, na którym - stosownie do przepisów ww. rozporządzenia - ewidencjonuje się operacje dotyczące środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące. Na stronie Wn 139 księguje się m.in. sumy depozytowe, a opisywana kaucja jest właśnie depozytem. Skutkiem ujmowania kaucji na koncie 139 zamiast 130 będzie uproszczenie księgowania kaucji na przełomie dwóch lat obrotowych, bowiem saldo konta 139 nie ulega likwidacji na koniec roku budżetowego. W związku z czym nie będzie konieczności przekazywania środków na rachunek budżetu Gminy na koniec roku i z początkiem roku przekazywaniem ich ponownie na rachunek bieżący jednostki, by dokonać ich zwrotu do właściciela.

8. Zgodnie z art. 98a ust. 1 oraz 146 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, stawki opłaty adiacenckiej ustala rada gminy w drodze uchwały. Rada Miejska w Drzewicy nie wywiązała się z ustawowego obowiązku i nie podjęła uchwały w sprawie stawek opłaty adiacenckiej. Nieustalenie ich jest naruszeniem wskazanych przepisów, a ustalenie w stawce „0” jest próbą omięcia wskazanych wyżej unormowań, co potwierdza wyrok NSA I SA 2293/03 z dnia 14 stycznia 2003 roku. Ustawodawca w przypadku opłaty adiacenckiej wyznaczył jedynie górne granice stawek przedmiotowej opłaty, zatem rada gminy może swobodnie kształtować jej wielkość w ramach ustawowych granic wyrażając tym zapotrzebowanie na dofinansowanie

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

1. Stwierdzono, że jednostka nie potwierdzała daty wpływu dokumentów do Urzędu poprzez przybicie pieczęci z datą wpływu dokumentu, co naruszało § 40 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik 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. nr 14, poz. 67 ze zm.), zgodnie z którym - punkt kancelaryjny rejestruje przesyłki wpływające.

2. Zasady przeprowadzenia konsultacji z organizacjami pozarządowymi zostały ustalone zarządzeniem organu wykonawczego a nie uchwałą Rady Miejskiej, co stanowiło naruszenie art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1327 ze zm.), zgodnie z którym - organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określa, w drodze uchwały, szczegółowy sposób konsultowania z radami działalności pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji. W podstawie prawnej zarządzenia nr 100/2020 podano uchwałę nr XVI/132/2019 z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie zasad i trybu przeprowadzanie konsultacji społecznych z mieszkańcami Gminy Drzewica. Powyższa uchwała dotyczyła konsultacji społecznych prowadzonych na podstawie art. 5a ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.
3. Program współpracy (uchwała z dnia 29 stycznia 2021 roku nr XXIX/219/2021) nie został uchwalony w terminie wskazanym w art. 5a ust.1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zgodnie z którym - organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwała, po konsultacjach z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3, przeprowadzonych w sposób określony w art. 5 ust. 5, roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy. Roczny program współpracy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.
4. Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert nie zostało zamieszczone na stronie internetowej Gminy Drzewica. Zgodnie z art. 13 ust.3 i 4 ww. ustawy – otwarty konkurs ofert ogłasza się: 1) w Biuletynie Informacji Publicznej; 2) w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń; 3) na stronie internetowej organu administracji publicznej. Ogłoszenie otwartego konkursu ofert można także zamieścić w dzienniku lub tygodniku o zasięgu ogólnopolskim, regionalnym lub lokalnym, w zależności od rodzaju zadania publicznego.
5. Stwierdzono przypadek niezachowania 21-dniowego terminu na składanie ofert, wymaganego w art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
6. Stwierdzono, że zaopiniowana pozytywnie przez komisję konkursową oferta złożona w dniu 29 kwietnia 2021 roku przez Centrum Aktywności Lokalnej w Drzewicy nie spełniała wymagań stawianych oferentom w konkursie ofert. W ofercie wskazano jako termin realizacji zadania: data rozpoczęcia zadania 15 maja 2021 roku, data zakończenia zadania 31 grudnia 2021 roku. Zgodnie z zarządzeniem nr 31 Burmistrza Drzewicy z dnia 14 kwietnia 2021 roku w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert dla organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na wsparcie realizacji w 2021 roku zadania publicznego z zakresu działalności na rzecz wspierania rodziny w ramach Grantów Obywatelskich - realizacja zadania publicznego rozpocznie się nie wcześniej niż 15 maja 2021 roku, a zakończy nie później niż 30 listopada 2021 roku. Wzór karty oceny formalnej oferty konkursowej stanowił załącznik nr 1 do ogłoszenia o otwartym konkursie ofert, z którego wynikało, że jeżeli oferta nie spełni co najmniej jednego wymogu formalnego nie powinna zostać zaopiniowana pozytywnie.

7. Stwierdzono, że ogłoszenie w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w dniu 12 maja 2021 roku, w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 13 maja 2021 roku, nie zostało natomiast zamieszczone na stronie internetowej dotującego. Nie zamieszczając ogłoszenia na stronie internetowej kontrolowany dopuścił się naruszenia art. 15 ust. 2j ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
8. Umowa z dnia 12 maja 2021 roku nr 150/2021 pomiędzy Gminą Drzewica a Centrum Aktywności Lokalnej w Drzewicy, została zawarta przed ogłoszeniem wyników konkursu ofert w Biuletynie Informacji Publicznej (data zamieszczenia – 13 maja 2021 roku), co stanowiło naruszenie art. 15 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, który stanowi, że po ogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert organ administracji publicznej, bez zbędnej zwłoki, zawiera umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego z wyłonionymi organizacjami pozarządowymi lub podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy.

W zakresie wydatków na wynagrodzenia

1. Stwierdzono, że żadnemu z pracowników Urzędu Miejskiego w Drzewicy nie powierzono obowiązku prowadzenia akt osobowych pracowników Urzędu i kierowników jednostek organizacyjnych.
2. Stwierdzono przypadki nieterminowej wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy. Zgodnie z art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1510 ze zm.) - w przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny. Problematyka naliczenia i wypłacania ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy określona została w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r., nr 2, poz. 14 ze zm.). Ustawodawca nie doprecyzował, w jakim terminie należy wypłacić ekwiwalent. Uznaje się, że ekwiwalent powinien być wypłacony w ostatnim dniu zatrudnienia, gdyż z tym dniem pracownik nabywa do niego prawo. Urlop jest ściśle związany ze stosunkiem pracy, a ekwiwalent za niewykorzystany urlop z faktem rozwiązania stosunku pracy. W tym dniu roszczenie pracownika o wypłatę staje się wymagalne, a w konsekwencji powstaje prawo pracownika do jego wypłaty. Dlatego też ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy powinien być wypłacony już w dniu rozwiązania stosunku pracy. Termin wypłaty ekwiwalentu na ostatni dzień zatrudnienia potwierdził w swoich wyrokach Sąd Najwyższy: z dnia 5 grudnia 1996 roku (sygn. I PKN 34/96), z dnia 15 października 1976 roku (sygn. I PRN 71/76) oraz z dnia 29 marca 2001 roku (sygn. PKN 336/00).

W zakresie wydatków na dostawy materiałów i usług

1. Odpowiedź na pytanie do treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia nie została udzielona w sposób przewidziany ustawą z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 ze zm.). Na piśmie widniała adnotacja, że odpowiedź została udzielona telefonicznie, ponieważ zapytanie wpłynęło po terminie. Udzielenie

informacji telefonicznej w prowadzonym postępowaniu zamiast podanie jej do wiadomości wszystkim wykonawcom naruszało jedną z zasad zamówień publicznych wyartykułowaną w art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym to przepisem - zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców oraz zgodnie z zasadami proporcjonalności i przejrzystości. Sposób udzielania wyjaśnień na zapytania został uregulowany w art. 38 ust. 2 ustawy, który wskazywał, że - treść zapytań wraz z wyjaśnieniami zamawiający przekazuje wykonawcom, którym przekazał specyfikację istotnych warunków zamówienia, bez ujawniania źródła zapytania, a jeżeli specyfikacja jest udostępniana na stronie internetowej, zamieszcza na tej stronie. Zamawiający decydując się na udzielenie wyjaśnień powinien zastosować się do obowiązków wynikających z przytoczonego powyżej art. 38 ust. 2 ustawy lub skorzystać z przyznanego mu uprawnienia w art. 38 ust. 1 ustawy i nie udzielać odpowiedzi na pytanie, które wpłynęło później niż do końca dnia, w którym upłynęła połowa terminu składania ofert.

2. W dniu 14 listopada 2019 roku został zawarty aneks nr 1 do umowy 1/KS/2018/2 dotyczący zmian terminów i kwot spłat kapitału kredytu i odsetek. Ostateczny termin spłaty kredytu zgodnie z aneksem upływał w dniu 30 listopada 2022 roku. W ogłoszeniu o zamówieniu, w sekcji IV.5) Zmiana umowy, nie zostały przewidziane zmiany postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy. W Rozdziale IV specyfikacji istotnych warunków zamówienia dotyczącym istotnych postanowień umowy, zamawiający zawarł następujący zapis Spłata kredytu: Zamawiający wymaga aby następowała: 1) w ratach kwartalnych, płatnych do ostatniego dnia roboczego każdego kwartału. Spłata rat kapitałowych kredytu będzie następowała po upływie karencji począwszy od 31.03.2019 r.; 2) raty płatne w: 8 rat płatnych w wysokości 250.000,00 zł i 4 raty płatne w wysokości 750.000,00 zł.

Artykuł 144 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zakazywał zmian postanowień zawartej umowy lub umowy ramowej w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że zachodziły okoliczności wymienione w tym przepisie (m.in. zmiany zostały przewidziane w ogłoszeniu o zamówieniu lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia w postaci jednoznacznych postanowień umownych, które określają ich zakres, w szczególności możliwość zmiany wysokości wynagrodzenia wykonawcy, i charakter oraz warunki wprowadzenia zmian).

W opisie przedmiotu zamówienia zamawiający zawarł wymóg, aby wykonawca zagwarantował przyjęcie przedterminowej spłaty części lub całości kredytu bez obciążania zamawiającego dodatkowymi kosztami po uprzednim powiadomieniu banku przez zamawiającego w terminie 7 dni o zamiarze dokonania takiej spłaty. W przypadku spłaty kredytu we wcześniejszym terminie odsetki będą naliczane do dnia spłaty. Zamawiający zastrzegł możliwość spłaty kapitału w ratach i terminach innych niż określone w harmonogramie spłat rat kapitałowych z zastrzeżeniem nieprzekraczalności okresu kredytowania bez dodatkowych kosztów. W żadnym miejscu SIWZ i ogłoszenia o zamówieniu nie została przewidziana możliwość wydłużenia okresu kredytowania.

Zmianę umowy na podstawie aneksu wydłużającego termin spłaty kredytu należy uznać za istotną w świetle art. 144 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych, zatem ewentualna zmiana umowy mogła nastąpić zgodnie z

warunkami ustalonymi w ogłoszeniu o zamówieniu lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia w postaci jednoznacznych postanowień umownych.

W zakresie inwestycji

1. Regulamin pracy komisji przetargowej został nadany zarządzeniem Burmistrza nr 36/2004 z dnia 30 lipca 2004 roku w sprawie nadania Regulaminu Pracy Komisji Przetargowej. Powyższe zarządzenie nie było aktualizowane od 2004 roku i zawierało nieaktualne postanowienia, nieadekwatne do aktualnego stanu prawnego (np. kwota zobowiązująca do stosowania przepisów ustawy - 6.000 euro). Świadczyło to o braku bieżącej kontroli nad aktualizacją regulacji wewnętrznych, w celu dostosowania ich do obowiązujących przepisów.
2. W przypadku zamówienia publicznego na wykonanie termomodernizacji budynku Szkoły Podstawowej ulica Szkolna ustalono, że wykonawca nie zastąpił podwykonawcy wskazanego w ofercie, na którego zasoby powołała się w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu, innym podwykonawcą spełniającym warunki udziału w postępowaniu, co w konsekwencji doprowadziło do realizacji zamówienia przez wykonawcę nie spełniającego warunków udziału w postępowaniu.
3. W przypadku ww. zamówienia zamawiający zwrócił zabezpieczenia należytego wykonania umowy po terminie. Protokół odbioru robót budowlanych został podpisany w dniu 24 sierpnia 2021 roku. Zwrotu 70% kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy dokonano w dniu 30 listopada 2021 roku (kwota 87.760,13 zł) i w dniu 2 grudnia 2021 roku (kwota 100.000,00 zł). Stosownie do art. 151 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych - zamawiający zwracał zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane. Kwota pozostawiona na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady nie mogła przekraczać 30% wysokości zabezpieczenia.

Zgodnie z § 7 pkt 2 umowy zawartej z wykonawcą - zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy miał nastąpić w terminie: 1) do 30 dni od daty obustronnie podpisanego protokołu odbioru końcowego przedmiotu umowy (70% wartości zabezpieczenia).

4. Gmina Drzewica dokonała potrącenia z zabezpieczenia należytego wykonania umowy kwoty 8 558,38 złotych za fakturę nr 1/09/2021 z dnia 1 września 2021 roku wystawioną przez Gminę za zużycie wody i energii elektrycznej podczas prowadzenia prac przez wykonawcę. Potrącenie tej należności z zabezpieczenia nie miało prawnego uzasadnienia, bowiem nie chodziło o roszczenie związane z nienależytym wykonaniem umowy lub jej niewykonaniem przez wykonawcę.
5. W odniesieniu do zamówienia publicznego na budowę instalacji fotowoltaicznych na budynkach szkół Drzewica, Domaszno, Radzice Duże, Brzustowiec, Idzikowice, Przedszkole, Senior+/WTZ, stwierdzono, że zamawiający sformułował następujący warunek, że udział w postępowaniu może wziąć wykonawca, który „*W okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, zrealizował i zakończył co najmniej 2 inwestycje obejmujące budowę mikro instalacji o mocy do 50kW, w tym co najmniej 1 na dachu. Przez 1 inwestycję należy rozumieć budowę mikro instalacji w ramach jednej umowy*”. Wątpliwości budzi ograniczenie przedmiotowe dotyczące mikro instalacji o mocy do 50kW. Zamawiający przeniósł swoje wymagania

dotyczące przedmiotu zamówienia na opis warunków udziału w postępowaniu. Jednak trudno zaakceptować założenie, że wykonawca instalacji o większej mocy (powyżej 50kW) nie ma doświadczenia niezbędnego do zrealizowania zamówienia dotyczącego instalacji o mocy 50kW. Zgodnie z art. 112 ust.1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 ze zm.) - zamawiający określa warunki udziału w postępowaniu w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia oraz umożliwiającą ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia, w szczególności wyrażając je jako minimalne poziomy zdolności.

6. Zamawiający w ww. postępowaniu zobowiązany był do dokonania oceny ofert, które nie zostały odrzucone. Przy obliczaniu punktacji zamawiający przyjął do obliczeń jedną z ofert odrzuconych, co spowodowało zmiany w ilości przyznanych punktów, nie miało jednak wpływu na wynik postępowania.
7. W informacji o wyborze oferty w ww. postępowaniu nie zawarto uzasadnienia faktycznego i prawnego dotyczącego wyboru najkorzystniejszej oferty, co stanowiło naruszenie art. 253 ust. 1 w zw. z art. 266 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którymi - zarówno w informacji dotyczącej wyboru oferty najkorzystniejszej, jak i w informacji o odrzuceniu ofert, musi być podane uzasadnienie faktyczne i prawne. Zamawiający podał uzasadnienie faktyczne i prawne jedynie w odniesieniu do odrzuconych ofert.
8. Stwierdzono, że w ww. postępowaniu zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 10.000,00 złotych. Wszyscy wykonawcy biorący udział w postępowaniu wnieśli wadium w formie przewidzianej w art. 97 ust. 7 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z art. 98 ust.1 ustawy - zamawiający zwraca wadium niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia wystąpienia jednej z okoliczności: 1) upływu terminu związania ofertą; 2) zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego; 3) unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia, z wyjątkiem sytuacji gdy nie zostało rozstrzygnięte odwołanie na czynność unieważnienia albo nie upłynął termin do jego wniesienia. W tym przypadku, zamawiający zobowiązany był zwrócić wadium, które wpłynęło w pieniądzu w terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy o udzielenie zamówienia publicznego. Z wyciągów bankowych wynikało, że termin ten nie został zachowany. Ponadto, zgodnie z art. 98 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych - zamawiający zwraca wadium wniesione w innej formie niż w pieniądzu poprzez złożenie gwarantowi lub poręczycielowi oświadczenia o zwolnieniu wadium. W badanym postępowaniu zamawiający nie dokonywał zwolnienia wadium poprzez złożenie oświadczenia gwarantowi, co stanowiło naruszenie ww. przepisu.
9. Ogłoszenie o wykonaniu umowy nie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, co stanowiło naruszenie art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym - zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2 ustawy.

W zakresie ewidencji majątku i inwentaryzacji

1. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji środków trwałych na koncie 011 w roku 2020 i 2021, co było związane z brakiem bieżącej ewidencji operacji gospodarczych. Przykładowo:
 - przyjęto na stan środków trwałych drogę gminną ul. Cmentarna w Drzewicy o wartości 290.846,35 zł. Protokół końcowego odbioru robót podpisano w dniu

30 listopada 2021 roku. Dowód OT nr 3/2021 sporządzono w dniu 31 grudnia 2021 roku i w tej dacie dokonano księgowania 011/080. Tym samym odpis amortyzacyjny został zaniżony o 1 miesiąc – amortyzacja środka trwałego winna rozpocząć się w grudniu 2021 roku, a nie w styczniu 2022 roku (zaniżenie o kwotę 1.090,67 zł);

- zwiększono wartość środka trwałego - świetlica w Szkole Podstawowej w Radzicach Dużych o 79.741,39 zł. Protokół końcowego odbioru robót podpisano w dniu 16 listopada 2020 roku. Dowód OT nr 18/2020 sporządzono w dniu 31 grudnia 2020 roku i w tej dacie dokonano księgowania 011/080. Tym samym odpis amortyzacyjny został zaniżony o 1 miesiąc – amortyzacja środka trwałego winna rozpocząć się w grudniu 2020 roku, a nie w styczniu 2021 roku (zaniżenie o kwotę 166,13 zł).
2. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prawidłowej amortyzacji środków trwałych według stawek określonych w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w zakresie zaszeregowania środków trwałych w poszczególnych grupach KŚT. Przykładowo, telebim - wartość 86.992,13 zł. Jednostka zakwalifikowała telebim do podgrupy 808 ze stawką umorzeniową 20%, która w obowiązującej klasyfikacji środków trwałych nie istnieje. Telebim należało ująć w podgrupie 621 Urządzenia odbiorcze dla radiofonii i telewizji; ze stawką 10%.
 3. Zgodnie z zarządzeniem nr 87/2012 Burmistrza Gminy i Miasta w Drzewicy z dnia 26 grudnia 2012 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy i Miasta w Drzewicy - arkusze spisu z natury są drukami ścisłego zarachowania, które wydaje dla zespołów spisowych uprawniony pracownik jednostki za potwierdzeniem. Arkusze wypełnia się w dwóch egzemplarzach bezpośrednio po ustaleniu rzeczywistego stanu składników majątkowych. Na oddzielnych arkuszach należy ujmować środki trwałe, pozostałe środki trwałe w użytkowaniu, wartości niematerialne i prawne oraz zapasy materiałów. Po przeprowadzeniu spisu z natury i dokonaniu wyceny przez wskazanego pracownika, arkusze przekazywane są zastępcy głównego księgowego w celu przeprowadzenia kontroli i zatwierdzenia pod względem formalno- rachunkowym. Poszczególne egzemplarze przeznaczone są: oryginał dla zastępcy głównego księgowego i kopia dla osoby materialnie odpowiedzialnej. Mimo wskazanych regulacji, ustalono że arkusze spisu z natury nie stanowiły w jednostce druków ścisłego zarachowania.
 4. W odniesieniu do przeprowadzonej w jednostce inwentaryzacji stwierdzono, że:
 - w myśl art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości - inwentaryzacją drogą spisu z natury obejmuje się również znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu. Obowiązek ten nie dotyczy jednostek świadczących usługi pocztowe, transportowe, spedycyjne i składowania.

W zakresie samochodów pożarniczych OSP inwentaryzacji dokonała komisja inwentaryzacyjna Urzędu Miejskiego w Drzewicy, co naruszało wskazaną powyżej regulację. Z informacji uzyskanej od pracownika Urzędu wynikało, że majątek, którym dysponują jednostki OSP został im przekazany umowami użyczenia. Zatem to ochotnicze straże pożarne powinny dokonać ich inwentaryzacji, a jej wyniki przekazać do Burmistrza Drzewicy, tak jak stanowi wspomniany art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości;

- z Instrukcji inwentaryzacyjnej wynikało, że zespół spisowy musi składać się z co najmniej dwóch osób, przy czym nie mogą to być osoby odpowiedzialne za spisane składniki majątkowe. Jednostka naruszyła regulacje wewnętrzne, ponieważ komisje inwentaryzacyjne (zespoły spisowe) inwentaryzowały obszary, gdzie zostały wskazane jako osoby materialnie odpowiedzialne;
- arkusz spisu z natury nr 20 dotyczył tableków powierzonych radnym Miasta Drzewica. Zgodnie z Instrukcją inwentaryzacyjną - arkusz spisu z natury podpisany jest przez członków komisji inwentaryzacyjnej (zespołu spisowego) i osobę materialnie odpowiedzialną. Arkusz nr 20 podpisali wszyscy radni, bez wskazania, któremu radnemu który tablek powierzono. Ustalono, że tablety wydano radnym na podstawie umów użyczenia, których wzór określono w zarządzeniu nr 73/2018 Burmistrza Gminy i Miasta Drzewicy z dnia 8 listopada 2018 roku w sprawie określenia zasad użyczenia radnym Rady Gminy i Miasta w Drzewicy tableków do użytku służbowego. Po zawarciu umowy sporządzano protokół przekazania tabletu z obowiązkiem zwrotu;
- zgodnie z Instrukcją - wpis na arkusz powinien nastąpić bezpośrednio po ustaleniu rzeczywistej ilości składnika majątkowego. Arkusze powinny być wypełniane w sposób umożliwiający podział ujętych w nich składników majątku według miejsc przechowywania i według osób odpowiedzialnych. Nie wolno spisywać na jednym arkuszu składników majątkowych powierzonych różnym osobom materialnie odpowiedzialnym. Zespoły spisowe wypełniają wszystkie wiersze i rubryki z wyjątkiem „cena” i „wartość” – czynność ta powinna być dokonana przez odpowiedniego pracownika księgowości. Jednostka inwentaryzację składników majątku za rok 2021 przeprowadziła w sposób niezgodny z instrukcją, ponieważ arkusze spisowe w całości wypełniane były komputerowo. Co istotne, w 2021 roku, w budynku Urzędu Miejskiego w Drzewicy wprowadzono system ewidencji majątku na podstawie kodów kreskowych, tym samym spis z natury dokonywany był przy użyciu metody skanowania kodów kreskowych, a co za tym idzie arkusze spisu drukowane były z programu Info- System ŚT, czego jednostka nie ujęła w regulacjach wewnętrznych dotyczących inwentaryzacji;
- według Instrukcji w rozdziale VI. Przeprowadzenie inwentaryzacji - osoby materialnie odpowiedzialne składają oświadczenie, że wszystko zostało spisane, że nie wnoszą uwag i zastrzeżeń do spisu oraz sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji. W dokumentacji inwentaryzacyjnej wskazane oświadczenia występowały jedynie w przypadku obszarów, których spisu dokonano poprzez skanowanie kodów kreskowych, w pozostałych obszarach brak było przedmiotowych oświadczeń;
- konto 020 - Wartości niematerialne i prawne, które wykazywało saldo 206.069,55 zł nie zostało zinwentaryzowane (w dokumentacji znajdowały się jedynie wydruki z ewidencji środków trwałych oraz wykaz dowodów źródłowych dotyczących zakupu wartości niematerialnych i prawnych);
- niektóre środki trwałe zostały przekazane na mocy umowy użyczenia Przedsiębiorstwu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Drzewicy sp. z o.o., zatem to Spółka powinna zgodnie z art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości dokonać inwentaryzacji, a jej wyniki przedstawić użyczającemu. W Gminie Drzewica naruszono wskazany przepis - spisu z natury dokonał bowiem zespół spisowy złożony z pracowników Urzędu Miejskiego w Drzewicy;
- konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, wykazywało saldo Wn 2.000,00 zł – kaucja wpłacona do PKP PLK SA, podlegająca zwrotowi po zakończeniu umowy – należność zinwentaryzowano przez weryfikację,

a zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości powinno być zastosowane potwierdzenie salda;

- konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych, należności zinwentaryzowano poprzez weryfikację, jednak niektóre z należności dotyczyły podmiotów prowadzących księgi rachunkowe, tym samym podlegały inwentaryzacji poprzez uzgodnienie sald z tymi podmiotami;
- konto 310 - Materiały - 9.760,75 zł – zastosowano weryfikację jako metodę inwentaryzacji, a powinien być spis z natury.

5. Kontroli poddano zgodność danych z ewidencji gruntów z prowadzoną przez jednostkę ewidencją środków trwałych w grupie 0. Stwierdzono liczne rozbieżności, według zestawienia gruntów z ewidencji gruntów podmiot: „Drzewica” dysponuje ponad 281 ha gruntów, według stanu na dzień 2 sierpnia 2022 roku, a według ewidencji środków trwałych prowadzonej w Urzędzie Miejskim w Drzewicy - na koncie 011 w grupie 0 zaewidencjonowano grunty o powierzchni ponad 197 ha. Jednostka nie potrafiła wyjaśnić źródła ww. różnicy. Tak znacząca rozbieżność w powierzchni gruntów świadczy o nieprawidłowym funkcjonowaniu kontroli zarządczej oraz braku komunikacji pomiędzy poszczególnymi referatami Urzędu Miejskiego w Drzewicy. Zgodnie z § 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej – inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją odpowiednio gminnego, powiatowego i wojewódzkiego zasobu nieruchomości.

Powyższe dowodzi przeprowadzenia inwentaryzacji majątku gminy w omawianym zakresie sposób nierzetelny, co skutkowało m.in. zaniżeniem danych ewidencyjnych dotyczących wartości majątku Gminy.

W powyższej analizie odniesiono się do daty bieżącej, a nie stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku, ponieważ według pracowników Urzędu dane z ewidencji gruntów można uzyskać tylko z datą bieżącą, z datą wsteczną/histeryczną tylko po wystąpieniu do Starostwa Powiatowego o udzielenie informacji, a o taką na dzień 31 grudnia 2021 roku pracownicy Urzędu Miejskiego nie występowali.

Inspektorzy kontroli uzyskali natomiast oficjalne dane ze Starostwa Powiatowego w Opocznie na dzień 31 grudnia 2019 roku. Według gminnego zbiorczego zestawienia danych dotyczących gmin - Gmina i Miasto Drzewica dysponowała 280 ha gruntów, natomiast według ewidencji środków trwałych prowadzonej w jednostce Gmina była w posiadaniu i użytkowaniu wieczystym 196,7799 ha gruntów. Podkreślenia wymaga również fakt, że na dzień 31 grudnia 2019 roku grunty o nieregulowanym stanie prawnym to: - konto 011/0/6 - 105 działek o łącznej powierzchni 51,6048 ha; konto 011/0/7 - 316 działek o łącznej powierzchni 90,3890 ha. Razem: 421 działek o powierzchni 141,9938 ha. Z kolei na dzień 31 grudnia 2021 roku gruntów o nieregulowanym stanie prawnym było: 011/0/6 – 78 działek o powierzchni 34,9314 ha; 011/0/7 – 311 działek o powierzchni 89,2832 ha. Razem: 389 działek o powierzchni 124,2146 ha. Zatem w ciągu dwóch lat jednostka uregulowała stan prawny jedynie 32 działek o powierzchni 17,7792 ha. Jednostka złożyła wyjaśnienie, w którym wskazała, że podejmuje systematyczne działania polegające na uregulowaniu stanu prawnego gruntów. Nadmieniła, iż lata 2019 - 2022, to czas trwania pandemii COVID-

19, co w sposób znaczący ograniczyło możliwości działania Gminy w tym zakresie, bowiem z uwagi na absencje chorobowe, kwarantanny, lockdown, zarówno uzyskiwanie dokumentów, załatwianie spraw urzędowych, jak i uzgodnienia spraw własnościowych było znacznie utrudnione.

6. Stwierdzono, że jednostka w informacji o stanie mienia komunalnego za 2021 rok, w części o dochodach z mienia wykazała niepełne dane. W myśl art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych - zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, zawierającą m.in. dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania.

Jednostka w informacji o stanie mienia komunalnego za rok 2021 wykazała jedynie dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności oraz dochody z tytułu użytkowania wieczystego gruntów. Nie ujęła w tym miejscu m.in. wpływów z najmu i dzierżawy składników majątkowych oraz z innych umów o podobnym charakterze.

W zakresie udzielania pomocy finansowej jednostkom samorządu terytorialnego

1. W zakresie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Opoczyńskiemu na *Remont chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 3139 ul. Fabryczna* w wysokości 17.082,71 zł stwierdzono, że umowa nr 7/2020 z dnia 6 listopada 2020 roku (wraz z aneksem nr a z dnia 23 grudnia 2020 roku) nie zawierała postanowień dotyczących terminu i sposobu rozliczenia dotacji oraz terminu zwrotu niewykorzystanej części dotacji, co było wymagane przez art. 250 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z art. 250 pkt 3 ww. ustawy zarząd jednostki samorządu terytorialnego, udzielając dotacji celowej, w tym jednostce sektora finansów, w przypadku gdy odrębne przepisy lub umowa międzynarodowa nie określają trybu i zasad udzielania lub rozliczania tej dotacji, zawiera umowę, która określa w szczególności termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej, z tym, że termin ten nie może być dłuższy niż terminy zwrotu określone w niniejszym dziale.
2. Umowa udzielenia dotacji celowej (umowa nr 7/2020 z dnia 6 listopada 2020 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Opoczyńskiemu) nie została prawidłowo zaewidencjonowana na kontach księgowych. Przelew środków dotacji został ujęty na koncie Wn411/Ma130, z pominięciem konta 224. Środki zaangażowano na koncie 998 w dniu 29 grudnia 2021 roku na podstawie zrealizowanych wydatków. Stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej - na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Z powyższego wynika, iż zaangażowanie środków następuje przed dokonaniem wydatków, czyli z chwilą podpisania umowy dotacji. Powołane rozporządzenie wskazuje również, że do ewidencji dotacji przekazanych przez

organ dotujący, w korespondencji z kontem 130 służy konto 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich, a nie konto 411 - Pozostałe obciążenia.

W zakresie dotacji udzielanych ochotniczym strażom pożarnym

W zakresie udzielenia dotacji Ochotniczej Straży Pożarnej w Drzewicy na podstawie umowy z dnia 9 września 2020 roku w wysokości 15.978,00 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu kamery termowizyjnej stwierdzono, że dotacja nie została ujęta w załączniku do uchwały budżetowej, tj. w załączniku nr 7 *Dotacje udzielone w 2020 roku z budżetu podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych*, co stanowiło naruszenie art. 214 pkt 1 w zw. z art. 215 ustawy o finansach publicznych. Stosownie do art. 214 ustawy o finansach publicznych - w załącznikach do uchwały budżetowej zamieszcza się m.in. zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Art. 215 ww. ustawy stanowi, iż zestawienie, o którym mowa w art. 214 pkt 1, sporządza się w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych. W zestawieniu, o którym mowa w art. 214 pkt 1, wyodrębnia się dotacje przedmiotowe, podmiotowe i celowe związane z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego.

W zakresie wydatków na wynagrodzenia nauczycieli

1. Stwierdzono opóźnienia w przekazaniu sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2020 rok, sporządzonego w dniu 20 stycznia 2022 roku: przekazano je elektronicznie w dniu 18 lutego 2022 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, a wersję papierową wysłano w dniu 20 stycznia 2022 (doręczono 28 stycznia 2022 roku). Sprawozdanie przekazano ponadto w dniu 27 stycznia 2022 roku Związkowi Nauczycielstwa Polskiego Oddział Opoczno oraz dyrektorom prowadzonych przez Gminę Drzewica jednostek oświatowych (2 lutego 2022 roku) oraz organowi prowadzącemu (2 lutego 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 przedkłada 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.
2. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ustalenia struktury zatrudnienia nauczycieli zatrudnionych w trakcie miesiąca albo kończących zatrudnienie w trakcie miesiąca. Przykładowo, nauczycielowi zatrudnionemu w Szkole Podstawowej w Idzikowicach na 22/22 etatu w okresie od dnia 29 września do dnia 31 grudnia 2021 roku nieprawidłowo ustalono wysokość struktury za wrzesień 2021 roku przyjmując 0,0666 zamiast 0,0909. Powyższe naruszało § 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 uwzględniało 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 należało obliczyć 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 (Dz. U. nr 62, poz. 289 ze zm.), 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 nie wpłynęła na ogólną średnioroczną liczbę etatów nauczycieli mianowanych zatrudnionych w placówkach oświatowych Gminy Drzewica ustaloną za okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku.

3. W zakresie ustalenia struktury zatrudnienia nauczycieli mianowanych zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Idzikowicach stwierdzono, że w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2021 roku zatrudniano nauczyciela na 12,5/18 etatu, przyjmując prawidłowo za strukturę wynagrodzenia 0,6944. Podsumowanie struktury za poszczególne miesiące wykazało, że za okres od lutego do lipca 2021 roku przyjęto nieprawidłowo strukturę 0,9166 w każdym z tych miesięcy, a w sierpniu 2021 roku przyjęto strukturę 0,00, zamiast poprawnej - 0,6944.

Powyższa nieprawidłowość wpłynęła na ogólną średnioroczną liczbę etatów nauczycieli mianowanych zatrudnionych w placówkach oświatowych Gminy Drzewica, ustaloną za okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą Burmistrz Drzewicy, Skarbnik Drzewicy oraz pracownicy merytoryczni w zakresie wskazanym w protokole kontroli.

II.

Zawiadamiając o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Burmistrza 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. Podejmować czynności w celu zapewnienia pełnej realizacji Planu Kontroli Zarządczej na dany rok.

2. Dokonać zmian przyjętych zasad (polityki) rachunkowości jednostki, w zakresie wskazanym w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
3. Zapewnić, by do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zaliczać dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, zgodnie z wymogiem określonym w § 9 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.
4. Przestrzegać § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, w myśl którego - odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
5. Sporządzać jednostkowe sprawozdania budżetowe RB-27S i Rb-28S dla Urzędu Miejskiego w Drzewicy, 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.
6. Dochody i wydatki ujmować w prawidłowej klasyfikacji budżetowej, przestrzegając przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
7. Zapewnić ujmowanie w ewidencji księgowej dochodów podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług w kwotach netto, w stosownych podziałkach klasyfikacji budżetowej.
8. Zaniechać świadczenia usług, których przedmiotem jest reklama określonych podmiotów gospodarczych.
9. Zapewnić wykazywanie danych wynikających z prawidłowo uzyskanych sald kont księgowych we właściwych pozycjach zarówno w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, jak i w bilansie jednostki budżetowej, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
10. Zapewnić przestrzeganie art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, w myśl którego - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym oraz art. 6 ust.1 ww. ustawy, zgodnie z którym - w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami w powiązaniu z unormowaniami wewnętrznymi jednostki dotyczącymi ujmowania w ewidencji księgowej dowodów źródłowych wpływających w kolejnym okresie sprawozdawczym a dotyczących poprzedniego okresu.

11. Zapewnić prawidłową ewidencję środków otrzymanych na realizację projektów, tak by każda operacja ujęta była w ewidencji księgowej zarówno po stronie aktywów (Wn), jak i pasywów (Ma), przestrzegając przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, w zakresie ewidencji na kontach jednostki budżetowej 130, 223 i koncie 223 w ewidencji organu.
12. Zapewnić ujmowanie w ewidencji księgowej operacji gospodarczych związanych z potrąceniem wzajemnych wierzytelności i zobowiązań wynikających z umowy dzierżawy (Gmina – dzierżawca).
13. Do ewidencji operacji gospodarczych polegających na wpłacie kaucji podlegających zwrotowi stosować konto księgowe 139, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
14. Zapewnić prowadzenie ewidencji na koncie 998 - zgodnie z zasadami wynikającymi z przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności na stronie Ma konta 998 ujmować zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.
15. Wskazać w obowiązującej Instrukcji w sprawie zasad gospodarki drukami ścisłego zarachowania, aktualnie stosowane w jednostce druki ścisłego zarachowania.
16. Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzić dla ustalonych w jednostce druków ścisłego zarachowania w sposób wskazany w uregulowaniach wewnętrznych, tj. w Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.
17. Zapewnić, by podstawą zapisów dotyczących każdego zdarzenia ujętego w księgach rachunkowych były - w myśl art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości - dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej (są nimi m.in. dowody zewnętrzne obce - otrzymane od kontrahentów), tak aby księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, zgodnie z art. 24 ustawy o rachunkowości.
18. 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.

19. W przypadku wydania decyzji przez organ podatkowy, która nie uwzględnia w całości żądania strony, zapewnić stronie postępowania możliwość wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiałem dowodowym, zgodnie z postanowieniami art. 200 ustawy Ordynacja podatkowa.
20. Zapewnić załatwianie spraw podatkowych w terminach określonych w art. 139 i art. 140 ustawy Ordynacja podatkowa.
21. Zapewnić stosowanie art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa, stosownie do którego - jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę zalicza się proporcjonalnie na poczet zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.
22. 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.
23. Zapewnić wykazywanie w sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych, danych dotyczących zaległości netto zgodnie z Instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącą załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
24. Sporządzić plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, zgodnie z wymogiem określonym w art. 25 ust.1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.
25. Zapewnić przestrzeganie kompetencji Rady Miejskiej ustalonej w art. 18 ust.2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, zgodnie z którym – do wyłącznej kompetencji rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej. Uchwała rady gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość. Do czasu określenia zasad wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy.
26. Zapewnić podawanie do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, zgodnie z wymogiem określonym w art. 35 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
27. Stosować postanowienia zawieranych umów dotyczące waloryzacji ustalonych stawek czynszu dzierżawy.
28. Przestrzegać postanowień zawartych umów dzierżawy w zakresie terminów płatności czynszu na podstawie wystawianych przez Gminę faktur. Zapewnić naliczanie i dochodzenie odsetek z tytułu nieterminowej płatności należności z tytułu czynszu przez dzierżawców, zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, stosownie do którego - jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności

pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

29. Podjąć czynności w celu uchwalenia przez Radę Miejską stawek opłaty adiacenckiej, na podstawie art. 98a ust. 1 oraz 146 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
30. Potwierdzenia daty wpływu dokumentów do Urzędu dokonywać poprzez przybicie pieczętki z datą wpływu dokumentu, stosownie do § 40 ust. 1 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik 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.
31. W umowach dotyczących udzielenia dotacji celowej zamieszczać postanowienia w sprawie terminu rozliczenia dotacji i terminu zwrotu niewykorzystanej części dotacji, zgodnie z art. 250 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
32. Podjąć czynności w celu uchwalenia przez Radę Miejską szczegółowego sposobu konsultowania z radami działalności pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, projektów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji, stosownie do wymogu określonego w art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
33. Przestrzegać art. 5a ust.1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w zakresie terminu uchwalenia programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ww. ustawy.
34. Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zamieszczać stosownie do art. 13 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w: 1) Biuletynie Informacji Publicznej; 2) w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń; 3) na stronie internetowej organu administracji publicznej.
35. Przestrzegać art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w zakresie wymogu zachowania 21-dniowego terminu na składanie ofert w otwartych konkursach ofert.
36. Zapewnić dołożenie należytej staranności przez osoby dokonujące weryfikacji ofert składanych w otwartych konkursach, pod kątem spełnienia wymogów określonych w ogłoszeniu o konkursie.
37. Umowy z organizacjami pożytku publicznego zawierać po zamieszczeniu ogłoszenia o wynikach otwartego konkursu ofert w Biuletynie Informacji Publicznej, stosownie do art. 15 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
38. Powierzyć pracownikowi Urzędu Miejskiego w Drzewicy obowiązki w zakresie prowadzenia akt osobowych pracowników Urzędu i kierowników jednostek organizacyjnych.
39. Wypłaty ekwiwalentów pieniężnych za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dokonywać w ostatnim dniu zatrudnienia pracownika.
40. Udzielać wyjaśnień co do treści specyfikacji warunków zamówienia, zgodnie z zasadami określonymi w art. 135 ustawy z dnia 11 września 2019 roku

Prawo zamówień publicznych.

41. Dokonywać zmian w umowie w sprawie zamówienia publicznego zgodnie z warunkami określonymi w art. 454 i art. 455 ustawy Prawo zamówień publicznych.
42. Dokonać analizy Regulaminu pracy komisji przetargowej w celu dostosowania jego postanowień do obowiązujących przepisów.
43. Zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy dokonywać w terminach określonych w art. 453 ustawy Prawo zamówień publicznych.
44. Zaniechać zaspokajania z zabezpieczenia należytego wykonania umowy roszczeń Gminy, które nie wynikają z niewykonania lub nienależytego wykonania umowy przez wykonawcę.
45. Warunki udziału w postępowaniu w zakresie doświadczenia wykonawcy określać przestrzegając art. 112 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym - zamawiający określa warunki udziału w postępowaniu w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia oraz umożliwiającą ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia, w szczególności wyrażając je jako minimalne poziomy zdolności.
46. Zapewnić przestrzeganie art. 253 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, podając uzasadnienie faktyczne i prawne w informacji dotyczącej wyboru najkorzystniejszej oferty.
47. Zwrotu wadium dokonywać zgodnie z zasadami i w terminach określonych w art. 98 ustawy Prawo zamówień publicznych.
48. Zapewnić zamieszczanie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy, w terminie 30 dni od dnia jej wykonania, stosownie do wymogu wynikającego z art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.
49. Ewidencji księgowej na koncie 011 dokonywać zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w myśl którego - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
50. 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.
51. Zapewnić przeprowadzanie inwentaryzacji zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 26 i art. 27 ustawy o rachunkowości, w tym dotyczącymi metod dedykowanych poszczególnym aktywom i pasywom, oraz zgodnie z przyjętymi w jednostce unormowaniami wewnętrznymi.
52. Kontynuować czynności zmierzające do uregulowania stanu prawnego gruntów znajdujących się w dyspozycji Gminy.

53. W informacji o stanie mienia wykazywać informacje wymagane przez art. 267 ust.1 pkt 3 lit. d ustawy o finansach publicznych, czyli dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania.
54. Zapewnić ujmowanie dotacji udzielanych na rzecz ochotniczych straży pożarnych w załączniku do uchwały budżetowej, o którym mowa w art. 214 pkt 1 w zw. z art. 215 ustawy o finansach publicznych.
55. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego przedkładać odbiorcom w terminie wynikającym z art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela.
56. Strukturę zatrudnienia nauczycieli ustalać zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 15 grudnia 2022 roku w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli (Dz. U. z 2022 r, poz. 2767), w szczególności stosując § 3 ust.5 rozporządzenia, zgodnie z którym - przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli: 1) uwzględnia się liczbę etatów nauczycieli w okresach, za które wypłacono im wynagrodzenie, zgodnie z wymiarem zatrudnienia określonym w umowie o pracę lub w akcie mianowania; 2) nie uwzględnia się liczby etatów nauczycieli, proporcjonalnie do okresów, w których pobierali świadczenia pieniężne, o których mowa w przepisach o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Pana Burmistrza 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 stosownie do art. 9 ust. 4 ww. ustawy, 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 otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby.

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

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

Ryszard Paweł Krawczyk
Prezes RIO w Łodzi
(podpisane cyfrowo)

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Miejskiej Drzewicy,
2. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Drzewicy,
3. aa.