

Łódź, dnia 16 sierpnia 2023 roku

Pan  
Krzysztof Kamieniak  
Wójt Gminy Szczerców

WK-602/27/2023

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2023 r., poz. 1325) informuję, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Szczerców<sup>1</sup>. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2021 - 2022 roku oraz wybrane zagadnienia z lat wcześniejszych, dotyczące przede wszystkim: kontroli wewnętrznej; prowadzenia rachunkowości; sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych; gospodarki kasowej; realizacji dochodów z podatków i opłat lokalnych; realizacji dochodów z majątku; udzielania dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych; wydatków osobowych; udzielania zamówień publicznych; wydatków inwestycyjnych oraz ewidencji i inwentaryzacji majątku. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania przepisów, ich wadliwej interpretacji oraz braku stosownych procedur wewnętrznej kontroli finansowej. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności<sup>2</sup>:

## **I.**

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

1. Stwierdzono nieprzewidziane w przepisach art. 20 i art. 21 ustawy z dnia 5 września 2016 roku o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz.U. z 2018 r., poz. 280 ze zm.) przekazywanie z budżetu nadwyżek podatku naliczonego nad należnym w podatku od towarów i usług

---

<sup>1</sup> Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach 12 kwietnia 2023 – 2 czerwca 2023 roku. Protokół został podpisany w dniu 30 czerwca 2023 roku.

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

na rzecz jednostek budżetowych. Obowiązujące regulacje umożliwiają przekazywanie takich nadwyżek jedynie samorządowemu zakładowi budżetowemu.

2. Stwierdzono nieprawidłową dekretację i ewidencję dowodów księgowych – wyciągów bankowych dochodowych. Mimo posiadania jednego rejestru dla jednostki budżetowej - Urzędu Gminy w Szczercowie, ewidencja wyciągu bankowego dochodów odbywała się w podziale na operacje podatkowe i inne. Pracownik zajmujący się księgowością podatkową wprowadzał do ksiąg rachunkowych dany wyciąg bankowy, nadawał mu numer i księgował operacje dotyczące jego zakresu. Następnie, inny pracownik księgowości wprowadzał nowy numer dowodu księgowego dla tego samego wyciągu bankowego i ewidencjonował w nim operacje nie ujęte przez pracownika księgowości podatkowej. Tym samym, jeden wyciąg bankowy księgowany był w podziale na dwa dowody księgowe z zupełnie różnymi numeracjami. Na wyciągach bankowych i raportach kasowych w wielu przypadkach brakowało kont księgowych stosowanych do ewidencji danej operacji w księgach, nie wskazywano również klasyfikacji budżetowej, w której były ujmowane poszczególne operacje. Naruszono tym samym art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.), który określa wymogi formalne dowodu księgowego, jednym z nich jest to, że dowód księgowy musi zawierać 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.
3. Stwierdzono nieprawidłowości w danych wykazanych w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (organu) za rok 2022.
  - w pozycji I.1.2. Pozostałe środki pieniężne, wykazano saldo konta: 133/05/32 - Fundusz Solidarnościowy – 189,92 zł; 133/05/33 – Fundusz Pomocy – 198,28 zł; 133/05/43 Fundusz Przeciwdziałania COVID – dodatek węglowy – 1.099,94 zł; 133/05/44 Wypłata rekompensat dla przedsiębiorstw energetycznych, wypłata dodatków dla gospodarstw domowych, wypłata dodatków dla podmiotów wrażliwych – 160,35 zł; 133/06 podatek VAT – 8.883,79 zł (razem 10.532,28 zł). Środki te w następnym okresie sprawozdawczym podlegały zwrotowi do budżetu państwa. Tym samym powinny zostać one wykazane w pozycji I.2. Zobowiązania wobec budżetów. Jednostka natomiast w pozycji tej ujęła salda kont: 224/05 - 823,21 zł - niewykorzystane dotacje podlegające zwrotowi; 224/06/20 Fundusz Solidarnościowy – 189,92 zł; 224/06/21 – Fundusz Pomocy – 198,28 zł; 224/06/23 Cyfrowa Gmina – 261,44 zł; 224/06/32 Rządowy Fundusz Przeciwdziałania COVID – dodatek węglowy – 1.099,94 zł; 224/06/33 Wypłata rekompensat dla przedsiębiorstw energetycznych, wypłata dodatków dla gospodarstw domowych, wypłata dodatków dla podmiotów wrażliwych – 259,80 zł. Razem: 2.832,59 zł. Różnice w ww. pozycjach bilansu stanowi m.in. podatek od towarów i usług - 8.883,79 zł, który ujęto w Pozostałych zobowiązaniach. Z kolei do pozostałych środków pieniężnych nie dodano środków znajdujących się na podstawowym rachunku budżetu, czyli dotacji podlegających zwrotowi do budżetu państwa – 823,21 zł oraz kwoty 99,45 zł dotyczącej wypłaty rekompensat dla przedsiębiorstw energetycznych, wypłaty dodatków dla gospodarstw domowych, wypłaty dodatków dla podmiotów

wrażliwych, które jednostka realizująca zadanie (GOPS) przekazała na rachunek podstawowy - 133/01 zamiast na rachunek 133/05/44. Oprócz tego w pozycji Środki pieniężne budżetu - wykazano kwotę 261,44 zł dotyczącą odsetek od projektu Cyfrowa Gmina, które podlegały zwrotowi do instytucji dofinansowującej, które również jednostka winna ująć w pozycji Pozostałe środki pieniężne, a nie w pozycji Środki pieniężne budżetu;

- w pozycji Pozostałe należności i rozliczenia, wykazano kwotę 6.212,38 zł, na którą składały się: saldo Wn konta 222 – 147,41 zł oraz kwota 6.064,97 zł ujęta na koncie 271 - Rozliczenia z jednostkami z tytułu podatku od towarów i usług. Stwierdzono, że konto to ma niewłaściwą budowę ponieważ wykazywało per saldo, zamiast sald Wn 6.064,97 zł i Ma 146.257,81 zł, wykazywało jedynie saldo Ma 140.192,84 zł. Jednostka jednak w bilansie wykazała salda Wn i Ma – Pozostałe zobowiązania.
4. Stwierdzono, że jedna z faktur została zapłacona po wskazanym przez kontrahenta terminie. Fakturę nr 80000463/0019/4/493 z dnia 30 grudnia 2022 roku od PGE Obrót SA na kwotę 196,39 zł z terminem płatności - 13 styczeń 2023 roku zapłacono w dniu 16 stycznia 2023 roku, co naruszało art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.), zgodnie z którym - wydatki publiczne powinny być dokonywane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
  5. Efekty inwestycji nie były przez jednostkę wprowadzane na stan majątku gminy na bieżąco, co świadczyło o niewystarczającej kontroli zarządczej nad badanym obszarem funkcjonowania, a także o nierzetelnie przeprowadzanej inwentaryzacji, której wyniki winny skutkować wprowadzeniem zakończonych inwestycji na stan środków trwałych Gminy. Zgodnie z definicją określoną w art. 3 ust. 1 pkt 16 ustawy o rachunkowości - środki trwałe w budowie to zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Z kolei – stosownie do art. 3 ust.1 pkt 15 ww. ustawy - środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności: (a) nieruchomości - w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego, (b) maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, (c) ulepszenia w obcych środkach trwałych, (d) inwentarz żywy.

Zgodnie z art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Zatem, jeżeli inwestycja została zakończona – odebrana, to jej efekty winny być niezwłocznie przeniesione na stan majątku – na konto 011. Powyższe zaniechanie prowadzi do odkładania w czasie rozpoczęcia amortyzacji środków trwałych, które są już w eksploatacji, w tym takich z których pobierane są już dochody (np. kanalizacja). A co za tym idzie sytuacja majątkowa gminy w omawianym zakresie jest prezentowana w sposób nierzetelny.

## **W zakresie dokumentowania operacji kasowych**

Stwierdzono brak dekretacji na dowodach księgowych - raportach kasowych. Zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości 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.

Tym samym zaniechanie dekretacji raportów kasowych naruszało wymogi formalne dowodu księgowego określone w art. 21 ww. ustawy.

## **W zakresie dochodów z tytułu podatków**

1. Plan kont dla organu podatkowego nie uwzględniał w wykazie kont syntetycznych konta 101 – Kasa oraz konta 141 – Środki pieniężne w drodze. Zgodnie z § 11 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) - dla prowadzenia ewidencji z tytułu podatków korzysta się w szczególności z bilansowych kont syntetycznych planu kont urzędu, między innymi z konta 101 – Kasa, gdzie ewidencjonuje się wpływy i zwroty z tytułu podatków, dokonywane za pośrednictwem kasy oraz z konta 141 służącego do ewidencji środków pieniężnych znajdujących się między kasą urzędu, a jego rachunkiem bieżącym. Zgodnie z postanowieniami zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat (załącznik nr 7 do zarządzenia Wójta Gminy Szczerców nr 146/16) - wpłaty podatków i opłat dokonywane są na rachunek bankowy lub w kasie Urzędu. Zatem nie ma możliwości prowadzenia ewidencji podatkowej z wyłączeniem kont 101 i 141.
2. Nie wszyscy podatnicy przestrzegali obowiązku terminowego składania deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2021 i 2022, tj. zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 70 ze zm.). Z treści wskazanego przepisu wynika, że osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Nieruchomości Rolnych, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.
3. Nie wszystkie informacje podatkowe składane przez podatników zostały opatrzone pieczęcią daty wpływu do organu podatkowego, co stanowiło

naruszenie § 42 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r., nr 14, poz. 67). Ze wskazanego przepisu wynika, że przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny rejestruje na podstawie: 1) danych zawartych w treści pisma – w przypadku gdy istnieje możliwość otwarcia koperty i zapoznania się z treścią pisma; 2) danych na kopercie, w której są zamknięte pisma – w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty, na kopercie.

4. W zakresie terminowości składania korekt deklaracji w przypadku zbycia/nabycia środków transportowych stwierdzono, że podatnicy podatku od środków transportowych – wskazani szczegółowo w protokole kontroli, dokonywali tego z naruszeniem art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. z naruszeniem terminu 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego. Z art. 9 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że podatnicy są obowiązani składać, w terminie do dnia 15 lutego, właściwemu organowi podatkowemu, deklaracje na podatek od środków transportowych na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku oraz odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub zmianę miejsca zamieszkania, lub siedziby – w terminie 14 dni od zaistnienia tych okoliczności.

Organ podatkowy posiadając wiedzę o nabytych i zbytych przez podatników środkach transportowych, na podstawie informacji podatkowych dla Gminy Szczerców otrzymywanych systematycznie ze Starostwa Powiatowego w Bełchatowie, nie wzywał podatników w przypadku nabycia pojazdów, we wskazanych szczegółowo w protokole kontroli przypadkach, do złożenia deklaracji lub złożenia korekt deklaracji podatkowych - na podstawie art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 2651 ze zm.). Konsekwencją braku złożenia deklaracji po wezwaniu przez organ podatkowy powinno być wszczęcie postępowania na podstawie art. 165 Ordynacji podatkowej - w celu wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego, zgodnie z art. 21 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa.

5. W zakresie prawidłowości zastosowania stawek podatku od środków transportowych, stwierdzono że podatnik nr konta (...) <sup>3</sup> (osoba prawna), składając korektę deklaracji na podatek od środków transportowych w dniu 14 września 2021 roku zgłosił do opodatkowania nabycie w dniu 5 lipca 2021 roku środka transportowego (samochód ciężarowy, DMC 11,525 tony, norma spalin Euro 0) i obliczył dla niego podatek w wysokości 243 zł. Zgodnie

---

<sup>3</sup> 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.

z załącznikiem nr 1 do uchwały nr XXI/224/20 Rady Gminy Szczerców z dnia 27 listopada 2020 w sprawie określenia wysokości stawem podatku od środków transportowych - stawka podatku dla wskazanego pojazdu powinna wynieść 304,00 zł, tj. 5 miesięcy z określonej stawki w wysokości 730,00 zł. Zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opatach lokalnych - obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego – od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek został nabyty. Powyższe wskazuje na zaniechanie dokonania przez jednostkę czynności sprawdzających w zakresie podatku od środków transportowych, na podstawie art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa, który stanowi, że organy podatkowe pierwszej instancji, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

6. Organ podatkowy podejmował czynności windykacyjne z naruszeniem przepisów 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 w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2083).

#### **W zakresie wykonania dochodów z majątku**

1. Gmina Szczerców nie posiadała planu wykorzystania zasobu nieruchomości, co stanowiło naruszenie art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 344). Zgodnie z powołanym przepisem - jednostki samorządu terytorialnego są zobligowane do ustalenia planu wykorzystania zasobu nieruchomości, który winien być sporządzony na okres 3 lat.
2. Stwierdzono przypadki nieterminowego regulowania czynszu najmu przez najemców lokali mieszkalnych. W opisanych w protokole kontroli przypadkach jednostka nie naliczała i nie dochodziła odsetek za opóźnienie w zapłacie należności, należnych na podstawie art. 481 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks Cywilny (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1360 ze zm.), zgodnie z którym - jeżeli dłużnik opóźnia się ze spełnieniem świadczenia pieniężnego, wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia, chociażby nie poniósł żadnej szkody i chociażby opóźnienie było następstwem okoliczności, za które dłużnik odpowiedzialności nie ponosi. Ponadto, zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) - 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.
3. W objętych kontrolą umowach najmu lokali mieszkalnych/socjalnych nie została wskazana data płatności czynszu najmu. W umowach znajdowały się jedynie zapisy, z których wynikało że termin zostanie określony w wystawionej

fakturze. Należy zauważyć, że zgodnie z art. 669 ust. 2 ustawy Kodeks cywilny, jeżeli termin płatności czynszu nie jest w umowie określony, czynsz powinien być płacony z góry, a mianowicie: gdy najem ma trwać nie dłużej niż miesiąc – za cały czas najmu, a gdy najem ma trwać dłużej niż miesiąc albo gdy umowa była zawarta na czas nieoznaczony – miesięcznie, do dziesiątego dnia miesiąca.

4. W przypadku umów wskazanych w protokole kontroli, w przedstawionych przez jednostkę dokumentach brakowało protokołu odbiorczego, wymaganego przez art. 6c ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 725). Zgodnie ze wskazanym przepisem - przed wydaniem lokalu najemcy strony sporządzają protokół, w którym określają stan techniczny i stopień zużycia znajdujących się w nim instalacji i urządzeń. Protokół stanowi podstawę rozliczeń przy zwrocie lokalu po zakończeniu obowiązywania umowy.
5. Trzy umowy na najem lokalu mieszkalnego zostały zawarte na czas określony, pomimo że w przedstawionych dokumentach brak było wniosków najemców o zawarcie umowy na czas określony. Zgodnie z art. 5 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego - umowa o odpłatne używanie lokalu wchodzącego w skład mieszkaniowego zasobu gminy lub innych jednostek samorządu terytorialnego, z wyjątkiem lokalu socjalnego lub lokalu związanego ze stosunkiem pracy, może być zawarta wyłącznie na czas nieoznaczony, chyba że zawarcia umowy na czas oznaczony żąda lokator. Z treści ust. 3 wskazanego art. 5 ustawy wynika, że właściciel nie może uzależnić zawarcia umowy od złożenia przez lokatora żądania, o którym mowa wyżej. Ponadto powyższe wynika również z treści art. 20 ust. 2 wskazanej ustawy, gdzie wskazano, że lokale stanowiące mieszkaniowy zasób gminy, z wyjątkiem lokali socjalnych i lokali, o których mowa w ust. 3, mogą być wynajmowane tylko na czas nieoznaczony.
6. Zarządzeniem nr 33/19 z dnia 6 maja 2019 roku Wójt Gminy Szczerców sporządził wykaz w sprawie przeznaczenia do wydzierżawienia w trybie bezprzetargowym części nieruchomości oznaczonej numerem ewidencyjnym działki nr 2605 w obrębie Szczerców, który nie zawierał informacji dotyczącej terminu wnoszenia opłat oraz zasad aktualizacji opłat, co było wymagane przez art. 35 ust. 2 pkt 9 i 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Z treści wskazanego przepisu wynika, że w wykazie określa się odpowiednio: terminy wnoszenia opłat i zasady aktualizacji opłat. W wykazie zawarto jedynie zapis: *„Wysokość opłaty – 100,00 zł brutto miesięcznie”*.
7. Zawierając umowę dzierżawy nr 1/2022 z dnia 4 lipca 2022 roku oraz umowę nr 3/2022 z dnia 4 października 2022 rok nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości wykazu w sprawie przeznaczenia do wydzierżawienia nieruchomości, co stanowiło naruszenie art. 35 ust. 1 w zw. z ust. 1b ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z przywołanymi przepisami - właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Starosta, wykonujący zadanie z zakresu administracji rządowej, przekazuje wykaz wojewodzie, w celu jego zamieszczenia na stronie

podmiotowej wojewody w Biuletynie Informacji Publicznej przez okres 21 dni. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomości. Obowiązek nie dotyczy oddania nieruchomości w najem, dzierżawę lub użyczenie na czas oznaczony do 3 miesięcy. Wykaz sporządza się i podaje do publicznej wiadomości, jeżeli po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomości.

### **W zakresie dotacji udzielonych na realizację zadań zleconych jednostkom spoza sektora finansów publicznych**

Sprawozdanie z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi za rok poprzedni, tj. za 2022 rok, sporządzone w dniu 25 maja 2023 roku, nie zostało przedstawione organowi stanowiącemu, tj. Radzie Gminy Szczerców i nie zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej, co stanowiło naruszenie art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 571). Stosownie do ww. przepisu - organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, jest obowiązany przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni.

### **W zakresie wydatków na wynagrodzenia**

1. Kierownikowi Referatu (...) <sup>4</sup> przyznano pismem znak ORG.2122.69.2022 z dnia 26 sierpnia 2022 roku wynagrodzenie zasadnicze od dnia 1 sierpnia 2022 roku wg XVIII kategorii zaszeregowania w wysokości 5.749,00 zł. Przyznane wynagrodzenie zasadnicze było zbyt wysokie w stosunku do obowiązującego na ten dzień zarządzenia nr 96/19 Wójta Gminy Szczerców z dnia 17 października 2019 roku wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 57/22 z dnia 2 maja 2022 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Szczercowie na podstawie umowy o pracę. Zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi - kierownikowi referatu przysługiwało, zgodnie z Tabelą – Minimalne oraz maksymalne kategorie zaszeregowania - wynagrodzenie zasadnicze wg XIII-XX kategorii zaszeregowania. Przyznana XVIII kategoria zaszeregowania, zgodnie z Tabelą – Maksymalne miesięczne stawki wynagrodzenia zasadniczego, wskazywała kwotę 5.600,00 zł, jako maksymalną kwotę właściwą dla tej kategorii zaszeregowania. Powyższe wskazuje, że Kierownikowi Referatu (...) <sup>5</sup> przyznano i wypłacano w okresie od

---

<sup>4</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>5</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy



dnia 1 sierpnia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku (wprowadzono wówczas nowe maksymalne stawki wynagrodzenia miesięcznego) wynagrodzenie zasadnicze o 149,00 zł zawyżone w stosunku do przyznanej kategorii zaszergowania. Powyższa nieprawidłowość wpłynęła także na nieprawidłowo ustaloną kwotę dodatku funkcyjnego i dodatku stażowego, gdyż dodatki te oblicza się na podstawie wysokości wynagrodzenia zasadniczego.

2. W okresie objętym kontrolą Wójt Gminy Szczerców przyznawał pracownikom dodatki specjalne - na podstawie art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 530) oraz § 11 ust. 1 i 2 Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, wprowadzonego zarządzeniem nr 96/16 Wójta Gminy Szczerców z dnia 17 października 2019 roku. W dwóch przypadkach stwierdzono, że dodatki specjalne były przyznawane w sposób regularny za ten sam zakres dodatkowych zadań (w pierwszym przypadku od dnia 1 lipca 2017 roku – obowiązki Administratora Bezpieczeństwa Informacji, a następnie od dnia 1 stycznia 2019 roku – obowiązki Inspektora Danych Osobowych; w drugim przypadku od dnia 1 grudnia 2019 roku – obowiązki związane z realizacją zadań Gminy Szczerców wynikających z porozumienia zawartego z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w zakresie realizacji programu „Czyste Powietrze”).

W odniesieniu do powyższych ustaleń należy zwrócić uwagę, że opisana praktyka pozbawia omawiany składnik wynagrodzenia przymiotu „specjalności”, prowadząc do wniosku (korzystnego dla pracownika), że wykonywane przez niego w sposób systematyczny obowiązki powinny znaleźć odzwierciedlenie przede wszystkim w wynagrodzeniu zasadniczym. Dodatek specjalny jest to świadczenie o charakterze jednorazowym lub krótkookresowym, które może być przyznane jedynie za wykonanie dodatkowych zadań, poza bieżącymi zadaniami służbowymi lub z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych. Dodatek nie może być stałym elementem wynagrodzenia. Przesłanka powierzenia dodatkowych zadań także musi być związana z występowaniem cechy „okresowości”. Co prawda ustawa o pracownikach samorządowych nie precyzuje pojęcia okresowości ani nie wprowadza ograniczeń czasowych, to jednak ustalenia zawarte w protokole kontroli wskazują na ciągłe, a nie okresowe powierzenie określonych zadań, czego konsekwencją było nabranie przez dodatek specjalny charakteru stałego składnika wynagrodzenia. Biorąc pod uwagę wskazane wyżej unormowania dotyczące możliwości przyznania dodatku specjalnego wskazać należy, że dodatek specjalny powinien być przyznany jedynie okresowo i konieczne jest wskazanie uzasadnienia przyznania dodatku. Powyższe uzasadnia wnioski o konieczności dokonania analizy sposobu stosowania przepisów art. 36 ust.5 ustawy o pracownikach samorządowych, w kontekście zasad wynagradzania pracowników samorządowych (wynagrodzenie zasadnicze, inne dodatki a dodatek specjalny) oraz sposobu uzasadniania decyzji o przyznaniu dodatku

---

z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

specjalnego w odniesieniu do przesłanek wynikających z ww. przepisu, które na etapie stosowania prawa (podejmowania decyzji) powinno precyzyjnie identyfikować okoliczności uznane za decydujące o przyznaniu dodatku o charakterze specjalnym.

### **W zakresie udzielania dotacji na rzecz przedszkoli niepublicznych**

1. Gmina błędnie ustaliła podstawową kwotę dotacji (PKD) będącą podstawą do określenia kwoty dotacji dla wychowanków niepublicznego przedszkola prowadzonego na terenie Gminy Szczerców. Gmina Szczerców prowadzi przedszkole samorządowe, w związku z powyższym wyliczenie kwoty dotacji następowało na podstawie podstawowej kwoty dotacji ustalonej zgodnie z art. 12 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1400). Zgodnie z ww. przepisem - przez podstawową kwotę dotacji należy rozumieć kwotę wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy na prowadzenie przez gminę przedszkoli, z wyłączeniem przedszkoli specjalnych i przedszkoli, w których zaplanowane wydatki bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przekraczają 50% ich zaplanowanych wydatków bieżących, pomniejszonych w sposób wskazany ustawie i podzielonych przez statystyczną liczbę uczniów w tych przedszkolach pomniejszoną o statystyczną liczbę uczniów niepełnosprawnych w tych przedszkolach.

W Gminie Szczerców funkcjonował fundusz zdrowotny nauczycieli, który nie został przez jednostkę uwzględniony w kwocie wydatków bieżących jakie jednostka przeznaczona (planuje) na funkcjonowanie przedszkola. W art. 9 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych wyjaśniono pojęcie wydatków bieżących, przez które należy rozumieć wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, na prowadzenie przez jednostkę samorządu terytorialnego odpowiednio przedszkoli, szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z przeznaczeniem na ten oddział przedszkolny, innych form wychowania przedszkolnego, szkół danego typu lub placówek danego rodzaju lub na finansowanie działalności internatów w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, w tym w jednostkach organizujących wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek, odpowiednio zaplanowane na rok budżetowy w budżecie jednostki samorządu terytorialnego lub poniesione w roku budżetowym z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, bez uwzględnienia wydatków odpowiednio zaplanowanych na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych, lub poniesionych ze środków zgromadzonych na tym rachunku, z zastrzeżeniem art. 13 ust. 5 i art. 35 ust. 2.

Z powyższego wynika, że do wyliczenia tych wydatków należy przyjąć wydatki bieżące nie tylko z planu finansowego przedszkola, ale wszystkie wydatki bieżące dotyczące danego typu placówki.

Do wydatków bieżących nie dodano również wydatków związanych ze wspólną obsługą, proporcjonalnie do udziału tych wydatków w łącznych wydatkach na obsługę.

2. Stwierdzono nieprawidłowy sposób aktualizacji podstawowej kwoty dotacji i przekazywania transz dotacji dla Przedszkola. Z wyliczeń jednostki wynikało, że 75% podstawowej kwoty dotacji (PKD) na rok 2022 wynosiło 911,80 zł na dziecko/miesiąc i ta kwota wypłacana była do pierwszej aktualizacji – do marca 2022 roku.

W marcu dokonano pierwszej aktualizacji – obowiązującej od kwietnia 2022 roku. Wysokość dotacji ustalono wówczas na kwotę 1.002,76 zł na 1 dziecko miesięcznie.

Stosownie do art. 43 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych - jeżeli wysokość dotacji, o której mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 31 ust. 1, art. 40 i art. 41, uległa zmianie, suma kolejnych przekazywanych części dotacji odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego, począwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, stanowi różnicę pomiędzy wysokością dotacji, o której mowa odpowiednio w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 31 ust. 1, art. 40 i art. 41, według stanu na pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, a sumą części dotacji przekazanych odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji.

Jednostka naruszyła wskazany przepis, ponieważ od miesiąca obowiązywania zaktualizowanej kwoty PKD, dokonywała wypłaty dotacji w wysokości nieuwzględniającej już przekazane transze (styczeń – marzec 2022 roku) – 1.002,76 zł. Zgodnie w przywołanych regulacjach ustawy o finansowaniu zadań oświatowych kwota dotacji po aktualizacji powinna zostać obliczona w sposób następujący:  $1.002,76 \text{ zł} \times 12 \text{ miesięcy} = 12.033,12 \text{ zł/dziecko}$ ; w okresie styczeń – marzec wypłacono kwotę:  $911,80 \text{ zł} \times 3 \text{ miesiące} = 2.735,40 \text{ zł/dziecko}$ ; w okresie od kwietnia powinna być wypłacona kwota dotacji na dziecko miesięcznie  $1.033,08 \text{ zł}$  ( $12.033,12 \text{ zł} - 2.738,40 \text{ zł}$ )/9 miesięcy = 1.033,08 zł.

Kolejnej aktualizacji podstawowej kwoty dotacji jednostka dokonała w październiku 2022 roku (kwota dotacji obowiązywała od listopada 2022 roku). Według obliczeń jednostki, 75% kwoty PKD wynosiło 1.076,89 zł/dziecko miesięcznie. W tym przypadku ponownie naruszono przepisy ustawy w zakresie sposobu aktualizowania dotacji, zawarte w art. 43 ww. ustawy.

3. Stwierdzono zaniechanie dokonania w roku 2022 dwóch dodatkowych aktualizacji podstawowej kwoty dotacji, do czego obligowały przepisy szczególne. Pierwsza „dodatkowa” aktualizacja związana była z podwyższeniem średnich wynagrodzeń nauczycieli i powinna zostać dokonana do dnia 30 czerwca, zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 24 marca 2022 roku o zmianie ustawy – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2022 r., poz. 935), zgodnie z którym to przepisem - w związku ze zwiększeniem wynagrodzeń, kwota dotacji, o której mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 31 ust. 1, art. 40 i art. 41 ustawy z dnia 27 października

2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych, ulega dodatkowej aktualizacji, o której mowa w art. 43 ust. 1 pkt 4 tej ustawy. Aktualizacji dokonuje się nie później niż do dnia 30 czerwca 2022 roku.

Kolejna aktualizacja (sierpień) wynikała ze zwiększenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2022 rok na zatrudnienie nauczycieli specjalistów od września 2022 roku. Zgodnie z art. 32 ustawy z 12 maja 2022 roku o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r., poz. 1116) - w związku ze zwiększeniem części oświatowej subwencji ogólnej, o którym mowa w art. 30 ust. 1, kwota dotacji, o której mowa w art. 16 ust. 1, art. 17 ust. 1 i 3, art. 18 ust. 1, art. 19 ust. 1 i 3, art. 25 ust. 1 i art. 26 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, ulega aktualizacji, o której mowa w art. 43 ust. 1 pkt 4 tej ustawy, do dnia 31 sierpnia 2022 roku. Aktualizacji, o której mowa w ust. 1, dokonuje się w stosunku do dotacji udzielanych: (1) przedszkolom i szkołom podstawowym, w których zorganizowano oddziały przedszkolne, na ucznia posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, w przypadku gdy podstawowa kwota dotacji, o której mowa odpowiednio w art. 12 ust. 1 i 2 ustawy zmienianej w art. 7, jest niższa niż kwota przewidziana na tego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej; (2) szkołom niebędącym szkołami specjalnymi.

4. Stwierdzono naruszenie terminu przekazania dotacji, który określono w art. 34 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, stosownie do którego - dotacje, o których mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30 oraz 31 ust. 1, są przekazywane na rachunek bankowy przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki, o której mowa w art. 2 pkt 6-8 ustawy - Prawo oświatowe, lub zespołu szkół lub placówek, w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że części za styczeń i za grudzień są przekazywane w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego; w przypadku dotacji, o której mowa w art. 31 ust. 1, liczba części należnej dotacji jest równa liczbie miesięcy, w których prowadzony jest dany kwalifikacyjny kurs zawodowy. Ustalono, iż w styczniu 2022 roku jednostka naruszyła wskazany przepis przekazując dotację w dniu 27 stycznia 2022 roku.
5. Stwierdzono niedopełnienie obowiązku wynikającego z art. 46 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, który stanowi, iż w Biuletynie Informacji Publicznej jednostki samorządu terytorialnego, która udziela dotacji, o których mowa w art. 16-21, art. 25 i art. 28, ogłasza się informację o: (1) podstawowej kwocie dotacji, o której mowa w art. 12, oraz jej aktualizacji dokonywanej na podstawie art. 44 ust. 1; (2) statystycznej liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz jej aktualizacji dokonywanej na podstawie art. 11 ust. 2; (3) wskaźniku zwiększającym, o którym mowa w art. 14 ust. 1, 2 i 8; (4) najbliższej gminie lub najbliższym powiecie, o których mowa w art. 10 ust. 1-12 i 15-18 oraz art. 14 ust. 7.

Gmina Szczerców naruszyła wskazany przepis publikując jedynie informację o podstawowej kwocie dotacji po jej pierwszej aktualizacji dokonanej w marcu 2022 roku. Informacja o ustalonej PKD w styczniu 2022 roku i po aktualizacji dokonanej w październiku 2022 roku nie została przekazana do publicznej wiadomości.

## **W zakresie udzielania zamówień publicznych i inwestycji**

1. Zawiadomienie z dnia 25 maja 2021 roku o wyborze najkorzystniejszej oferty w postępowaniu na zadanie pn. „Rozbudowa drogi gminnej 101073E w miejscowości Niwy Małe” nie zawierało uzasadnienia faktycznego, co stanowiło naruszenie art. 253 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 ze zm.), który stanowi, że zamawiający jest zobowiązany podać uzasadnienie faktyczne i prawne dotyczące zarówno wyboru najkorzystniejszej oferty jak i informacji o ofertach odrzuconych.
2. Zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w zakresie zadania pn. „Rozbudowa drogi gminnej nr 101073E w miejscowości Niwy Małe”, w wysokości 56.171,64 zł, dokonano w dniu 16 grudnia 2021 roku, z naruszeniem art. 453 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym - zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane. Ustalono, że w dniu 22 października 2021 roku dokonano odbioru końcowego zadania, a zgodnie z § 7 ust. 4 umowy nr 64/2021 z dnia 8 czerwca 2021 roku - *„Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 70% zostanie zwrócone w terminie 30 dni od dnia wykonania całości zamówienia i uznania przez Zamawiającego za należyte wykonanie”*. Zwrotu dokonano w dniu 16 grudnia 2022 roku.
3. Środek trwały, do którego sporządzono dokument OT 17/2021/RI został przyjęty z do ewidencji środków trwałych z opóźnieniem, co stanowiło naruszenie art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym – do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Zbyt późne wprowadzenie środka trwałego do ewidencji opóźnia moment rozpoczęcia dokonywania odpisów amortyzacyjnych tego środka i dochodzi do przesunięcia okresu amortyzacji.
4. Informacja o złożonych ofertach w postępowaniu pn. „Modernizacja przepompowni ścieków na sieci kanalizacyjnej na terenie Gminy Szczerców” nie została wysłana do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych, co stanowiło naruszenie art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż zamawiający przekazuje Prezesowi Urzędu informację o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia odpowiednio ofert lub ofert wstępnych lub ofert ostatecznych albo unieważnienia postępowania.
5. Zawiadomienie z dnia 1 lipca 2022 roku o wyborze najkorzystniejszej oferty w postępowaniu pn. „Modernizacja przepompowni ścieków na sieci kanalizacyjnej na terenie Gminy Szczerców” nie zawierało uzasadnienia faktycznego, co stanowiło naruszenie art. 253 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, który stanowi, że zamawiający jest zobowiązany podać uzasadnienie faktyczne i prawne dotyczące zarówno wyboru najkorzystniejszej oferty jak i informacji o ofertach odrzuconych.
6. Zwrócone w dniu 16 grudnia 2022 roku 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 13.302,45 zł nie zostało powiększone o odsetki wynikające z umowy rachunku bankowego, co stanowiło naruszenie art. 450

ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych. Z treści wskazanego przepisu wynika, że jeżeli zabezpieczenie wniesiono w pieniądzu, zamawiający zwraca zabezpieczenie wniesione w pieniądzu z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy.

W ramach kontroli zweryfikowana prawidłowość udzielenia zamówień publicznych na zadanie pn. „Rozbudowa drogi gminnej 101073E w miejscowości Niwy Małe” oraz na zadanie pn „Modernizacja przepompowni ścieków na sieci kanalizacyjnej na terenie Gminy Szczerców” – nie stwierdzając naruszeń prawa mających wpływ na wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

### **W zakresie ewidencji majątku gminy i jego inwentaryzacji**

1. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzenia bieżącej ewidencji środków trwałych na koncie 011 w roku 2021 i 2022. Przykładowo:
  - budynek świetlicy środowiskowej w Polowej – według zbiorczego zestawienia faktur do inwestycji ostatnia faktura/decyzja została wystawiona w dniu 19 grudnia 2016 roku, OT nr 1/2017 wystawiono dnia 25 kwietnia 2017 roku, czyli 4 miesięcznym opóźnieniem rozpoczęto amortyzację środka trwałego;
  - pompa sieciowa – wartość 23.859,25 zł – data dostawy 28 maja 2021 roku, OT nr 6/2021/RI z dnia 24 listopada 2021 roku, zatem amortyzacja rozpoczęła się 7 miesięcznym opóźnieniem;
  - kosiarka samojezdna – wartość 16.000,00 zł – data dostawy 1 kwietnia 2021 roku – OT nr 17/2021/RI z dnia 31 grudnia 2021 roku, zatem amortyzacja środka trwałego rozpoczęła się z 8 miesięcznym opóźnieniem – 1.493,36 zł;
  - klimatyzator – wartość 10.204,00 zł – data dostawy 5 grudnia 2014 roku, OT nr 27/2022/RI z dnia 21 lipca 2022 roku. Tym samym środek trwały, który winien już ulec 100% amortyzacji, dopiero został wprowadzony do ewidencji;
  - instalacja fotowoltaiczna – wartość 330.820,62 zł – według zestawienia zbiorczego faktur do inwestycji ostatnia faktura wystawiona była w dniu 2 sierpnia 2017 roku, OT nr 15/2021/RI sporządzono w dniu 31 grudnia 2021 roku. Zatem środek trwały przyjęto na stan majątku z kilkuletnim opóźnieniem;
  - droga gminna nr G50 ul. Żeromskiego – wartość 1.366.256,95 zł – data ostatniej faktury - zakończenia robót to dzień 12 grudnia 2019 roku, OT nr 12/2022/RI z dnia 13 maja 2022 roku, podgrupa 220 ze stawką 4,5%. Amortyzacja rozpoczęła się w czerwcu 2022 roku, czyli z 42 miesięcznym opóźnieniem – 156.703,88 zł.

Ewidencja zwiększeń/zmniejszeń stanu majątku Gminy Szczerców w datach późniejszych niż data przyjęcia do użytkowania, czy likwidacji - skutkowałą oprócz niewłaściwej wartości umorzeń środków trwałych, naruszeniem art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym – do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

2. W zakresie inwentaryzacji stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- według ewidencji księgowej na koncie analitycznym 080/221 - zakup oprogramowania, widniało saldo 0,00 zł, jednak z protokołu inwentaryzacji środków trwałych w budowie (inwestycje), metodą weryfikacji według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku, wynikało że na zadaniu tym widniało saldo 20,00 zł. Jednocześnie zespół spisowy stwierdził zgodność salda z przedstawionymi wynikami;
  - zgodnie z art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości - termin i częstotliwość inwentaryzacji, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację: składników aktywów - z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, produktów w toku produkcji oraz materiałów, towarów i produktów gotowych, określonych w art. 17 ust. 2 pkt 4 - rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku, ustalenie zaś stanu nastąpiło przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda - przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym.
- Jednostka potwierdzenia salda sporządzała na dzień 30 listopada 2022 roku. Zatem w dokumentacji inwentaryzacyjnej oprócz zwróconych przez właściwe podmioty potwierdzeń sald winny znajdować się dokumenty informujące o ewentualnych różnicach w zakresie tych aktywów w okresie od dnia 1 grudnia do dnia 31 grudnia 2022 roku. Jednostka natomiast dokonała weryfikacji sald na dzień 31 grudnia 2022 roku bez wskazania, że od dnia potwierdzenia salda do dnia ostatniego roku obrotowego nie nastąpiły żadne różnice;
- z § 6.10 Instrukcji inwentaryzacyjnej wynikało, że najpóźniej do 15 marca sporządzany jest protokół z zakończenia prac komisji inwentaryzacyjnej. Komisja za 2022 rok sporządziła częściowe protokoły według inwentaryzowanych obszarów, nie sporządziła natomiast zbiorczego protokołu podsumowującego prace komisji, do czego zobowiązywała Instrukcja;
  - zgodnie z § 12.3 ww. Instrukcji - inwentaryzacji w drodze weryfikacji dokonują powołani do zespołów weryfikujących pracownicy Referatu Finansowego oraz pracownicy referatów merytorycznie odpowiedzialnych za poszczególne składniki majątku podlegające inwentaryzacji. Z przedstawionych protokołów weryfikacji wynikało natomiast, że weryfikacji dokonywały zespoły spisowe tylko przy obecności wskazanych osób. Tym samym naruszono własne regulacje dotyczące weryfikacji.
3. Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego za 2022 rok zawierała niepełne dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania. Stosownie do art. 267 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 m.in. informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, zawierającą: a) dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności, b) dane dotyczące: -

innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach, – posiadania, c) dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, w zakresie określonym w lit. a i b, od dnia złożenia poprzedniej informacji, d) dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania, e) inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Gmina Szczerców w informacji o stanie mienia komunalnego za 2022 rok wykazała dochody jakie uzyskała z tytułu: najmu i dzierżawy składników majątkowych – 112.591,33 zł; opłaty za użytkowanie wieczyste – 11.127,00 zł; sprzedaży składników majątkowych – 104.118,00 zł. Nie wykazano dochodów ujętych sprawozdaniu Rb 27S - z wykonania planu dochodów budżetowych w dziale 010, rozdziale 01095, § 0750 w wysokości 9.083,32 zł oraz w dziale 700, rozdziale 70005, § 0470 – 6.191,34 zł.

### **W zakresie rozliczenia budżetu z samorządowymi jednostkami organizacyjnymi**

Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie udzielenia dotacji przedmiotowej dla zakładu budżetowego. W Gminie Szczerców funkcjonuje jeden zakład budżetowy - Zakład Gospodarki Komunalnej Gminy Szczerców. Zakład budżetowy pokrywa koszty swojej działalności z uzyskanych przychodów. Może też być zasilany dotacjami z budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Podstawową formą dotowania zakładu budżetowego jest dotacja przedmiotowa. Dotacje przedmiotowe definiowane są jako środki przeznaczone na dopłaty do określonych rodzajów wyrobów lub usług, kalkulowane według stawek jednostkowych. Środki te stanowią wydatki budżetu i podlegają szczególnym zasadom rozliczania, zgodnie z art. 126 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 24 ust. 6 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 roku o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz.U. z 2023 r., poz. 537) - rada gminy może podjąć uchwałę o dopłacie dla jednej, wybranych lub wszystkich taryfowych grup odbiorców usług. Dopłatę gmina przekazuje przedsiębiorstwu wodociągowo-kanalizacyjnemu. W okresie objętym kontrolą w Gminie Szczerców obowiązywały nw. uchwały:

- uchwała nr XVII/187/20 Rady Gminy Szczerców z dnia 20 maja 2020 roku w sprawie dopłat do wybranych taryfowych grup odbiorców usług w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie Gminy Szczerców, gdzie:
  - ustalono dopłatę dla wybranych grup odbiorców usług za 1 m<sup>3</sup> wody w wysokości:
    - odbiorców – gospodarstwa domowe – 0,60 zł netto,
    - odbiorców - użyteczność publiczna – 0,60 zł netto,
    - odbiorców prowadzących działalność gospodarczą – 0,60 zł netto,
  - ustalono dopłatę dla wybranych grup dostawców usług 1 m<sup>3</sup> ścieków w wysokości:
    - dostawców – gospodarstwa domowe – 3,40 zł netto,



- dostawców – użyteczność publiczna – 3,40 zł netto,
  - dostawców prowadzących działalność gospodarczą – 3,40 zł netto,
  - ścieki dowożone – 3,56 zł netto.
- uchwała nr XXXVIII/405/22 Rady Gminy Szczerców z dnia 27 maja 2022 roku w sprawie zmiany uchwały nr XVII/187/20 Rady Gminy Szczerców z dnia 20 maja 2020 roku w sprawie dopłat do wybranych taryfowych grup odbiorców usług w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie Gminy Szczerców, gdzie:
- ustalono dopłatę dla wybranych grup odbiorców usług za 1 m<sup>3</sup> wody w wysokości:
    - odbiorców – gospodarstwa domowe – 0,60 zł,
    - odbiorców - użyteczność publiczna – 0,60 zł,
  - ustalono dopłatę dla wybranych grup dostawców usług 1 m<sup>3</sup> ścieków w wysokości:
    - dostawców – gospodarstwa domowe – 3,40 zł,
    - dostawców – użyteczność publiczna – 3,40 zł,
    - ścieki dowożone – 3,56 zł.

Zasady rozliczania dotacji udzielanych z budżetu Gminy Szczerców zostały uregulowane w zarządzeniu nr 2/10 Wójta Gminy Szczerców z dnia 11 stycznia 2010 roku w sprawie przekazywania i rozliczania dotacji przyznanych z budżetu Gminy do Samorządowego Zakładu Budżetowego. Z zarządzenia wynikało, że pierwsza transza dotacji przedmiotowej przekazywana jest do dnia 15 stycznia i nie może być większa niż 20% planowanej dotacji na dany rok. Następną ratę przekazywana jest po przedstawieniu przez zakład zapotrzebowania na środki finansowe. W ciągu 30 dni od dnia otrzymania następnej raty dotacji Zakład musi dokonać rozliczenia z Urzędem Gminy z wykorzystaniem poprzednio otrzymanej transzy dotacji. Całkowite rozliczenie dotacji następuje do 15 stycznia następnego roku. Z przedstawionej dokumentacji wynikało, że pierwsza transza dotacji przedmiotowej została przekazana w dniu 10 lutego 2022 roku, po tym jak w dniu 9 lutego 2022 roku Zakład Gospodarki Komunalnej złożył do Urzędu rozliczenie, z którego wynikała ilość m<sup>3</sup> wody i m<sup>3</sup> odprowadzonych ścieków w styczniu. Naruszono tym samym wewnętrzne regulacje jednostki, które stanowiły, jak zaznaczono powyżej, iż pierwsza transza dotacji przekazywana jest do dnia 15 stycznia.

Łącznie na rzecz zakładu budżetowego przekazano kwotę 835.794,68 zł, dekretując Wn224/Ma130 z klasyfikacją budżetową dział 900, rozdział 90017, § 2650. Rozliczenie dotacji ujęto w dacie 30 grudnia 2022 roku poleceniem księgowania nr PK/417/2022/-W (Wn810/Ma224), w kwocie 835.794,68 zł. Tym samym dotacja została rozliczona w całości jako wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. W myśl § 12 zarządzenia Wójta Gminy nr 2/10 w sprawie przekazania i rozliczania dotacji przyznanych z budżetu Gminy do Samorządowego Zakładu Budżetowego - przy rozliczeniu dotacji przedmiotowej zakład winien przedstawić ilość sprzedanej wody oraz odebranych ścieków w okresie rozliczeniowym. Okres rozliczeniowy jest roczny, Zakład natomiast w rozliczeniu odniósł się do okresu od dnia 1 stycznia do dnia 28 grudnia 2022 roku. Rozliczenie złożone przez Zakład w dniu 9 lutego zostało źle policzone, według informacji w niej zawartych ilość sprzedanej wody dla

gospodarstw domowych w styczniu 2022 roku wyniosła 24.725 m<sup>3</sup>. Zatem, kwota dopłaty winna wynieść: 24.725 x 0,60 zł = 14.835,00 zł, Zakład natomiast wskazał należną kwotę w wysokości 14.777,40 zł - różnica 57,60 zł.

Jak już wyżej wskazano - zgodnie z art. 24 ust. 6 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków, rada gminy może podjąć uchwałę o dopłacie dla jednej, wybranych lub wszystkich taryfowych grup odbiorców usług. Dopłatę gmina przekazuje przedsiębiorstwu wodociągowo-kanalizacyjnemu.

Taryfa została ustalona decyzją nr PO.RZT.70.386.2021/D/SK Dyrektora Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Poznaniu Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie z dnia 12 sierpnia 2021 roku. Usługa polegająca na przyjmowaniu i oczyszczaniu ścieków dowożonych pojazdami asenizacyjnymi nie wchodzi w zakres zbiorowego odprowadzania ścieków (art. 1 pkt 20 ustawy) i nie podlega tym samym procedurze ustalania cen, określonej w ustawie. Skoro powołana wyżej decyzja nie przewiduje taryfy za takie usługi, to uchwalanie dopłaty do takiej taryfy nie mieści się w zakresie upoważnienia zawartego w art. 24 ust. 6 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków. Wynika to z faktu, że przepisy ustawy dotyczą jedynie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków. Zbiorowym odprowadzaniem ścieków jest działalność, polegająca na odprowadzaniu i oczyszczaniu ścieków, prowadzona przez przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne - art. 1 pkt 20 ustawy. Natomiast z § 5 rozporządzenia Prezesa Ministra Budownictwa z dnia 28 czerwca 2006 roku w sprawie określenia taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzenie ścieków (Dz. U. Nr 127, poz. 886) wynika, że taryfy dla poszczególnych grup odbiorców zawierają cenę za m<sup>3</sup> odprowadzanych ścieków w rozliczeniach z odbiorcami za ilość odprowadzanych ścieków, ustaloną na podstawie wskazań urządzenia pomiarowego lub zużycia wody określonego zgodnie ze wskazaniem wodomierza lub na podstawie przepisów dotyczących przeciętnych norm zużycia wody. Z przytoczonych regulacji prawnych wynika, że ustawodawca nie przewiduje możliwości wprowadzenia i zatwierdzenia taryfy dla odbiorców usług odbioru ścieków świadczonych przez podmiot, który nie jest przedsiębiorstwem wodociągowo-kanalizacyjnym oraz świadczonych w inny sposób niż za pośrednictwem sieci kanalizacyjnej.

Znajduje to odzwierciedlenie w zarządzeniu nr 83/21 Wójta Gminy Szczerców z dnia 1 października 2021 roku w sprawie ustalenia ceny 1 m<sup>3</sup> ścieków dowożonych od mieszkańców, odbiorców użyteczności publicznej i przedsiębiorców gminy Szczerców do Oczyszczalni Ścieków w Szczercowie oraz w zarządzeniu nr 121/22 Wójta Gminy Szczerców z dnia 4 października 2022 roku w sprawie ustalenia ceny 1 m<sup>3</sup> ścieków dowożonych od mieszkańców, odbiorców użyteczności publicznej i przedsiębiorców gminy Szczerców do Oczyszczalni Ścieków, w których ustalono ceny za wskazaną usługę.

Opisane regulacje dowodzą, że dopłata do taryfy, której podstawą jest art. 24 ust. 6 ustawy o zbiorowym, nie mieści w swym zakresie „dopłat” do usługi odbioru ścieków beczką asenizacyjną.

Z powyższego wynika, że dotacja przedmiotowa w zakresie dopłaty do 1 m<sup>3</sup> ścieków dowożonych w wysokości 3,56 zł/m<sup>3</sup> nie miała właściwej podstawy prawnej. A co za tym idzie dotacja w tym zakresie w łącznej kwocie 2.538,28 zł została przekazana z naruszeniem omawianych przepisów.

W odniesieniu do ww. zarządzeń Wójta Gminy należy wskazać, że stosownie do art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1469) - rada gminy określa, w drodze uchwały, górne stawki opłat ponoszonych przez właścicieli nieruchomości za usługi, o których mowa w ust. 1, tj. właściciele nieruchomości, którzy pozbywają się z terenu nieruchomości nieczystości ciekłych, oraz właściciele nieruchomości, którzy nie są obowiązani do ponoszenia opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na rzecz gminy, wykonując obowiązek określony w art. 5 ust. 1 pkt 3b, są obowiązani do udokumentowania w formie umowy korzystania z usług wykonywanych przez: (1) gminną jednostkę organizacyjną lub przedsiębiorcę posiadającego zezwolenie na prowadzenie działalności w zakresie opróżniania zbiorników bezodpływowych lub osadników w instalacjach przydomowych oczyszczalni ścieków i transportu nieczystości ciekłych lub, (2) gminną jednostkę organizacyjną lub przedsiębiorcę odbierającego odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, wpisanego do rejestru działalności regulowanej, o którym mowa w art. 9b ust. 2 ustawy.

Rada Gminy Szczerców nie podjęła takiej uchwały. Określenie przez organ stanowiący górnych stawek opłat za odbiór nieczystości ciekłych stanowiłoby bowiem formę „dopłaty” – pomocy mieszkańcom w zakresie ponoszonych przez nich kosztów odprowadzania ścieków beczką asenizacyjną.

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

## II.

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

1. W zakresie rozliczania podatku od towarów i usług z gminnymi jednostkami organizacyjnymi przestrzegać przepisów ustawy z dnia 5 września 2016 roku o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego w zw. z art. 15 ust.4a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, stosownie do których - nie ma możliwości przekazywania z budżetu gminy na rzecz jednostek budżetowych nadwyżek podatku naliczonego nad należnym.
2. Zapewnić, by podstawą ujęcia zdarzeń w księgach rachunkowych były - stosownie do art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości - dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, spełniające wymogi formalne dowodu księgowego opisane w art. 21 ww. ustawy.
3. Zapewnić wykazywanie danych wynikających z sald kont księgowych we właściwych pozycjach bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

4. Zapewnić przestrzeganie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, gdzie wskazano, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
5. Zapewnić rozliczanie środków trwałych w budowie, ewidencjonowanych na koncie 080, w sytuacji zakończenia zadania inwestycyjnego i powstania środka trwałego – zgodnie z cechami wskazanymi w art. 3 ust.1 pkt 15 ustawy o rachunkowości. Środki trwałe ewidencjonować na koncie 011, przestrzegając art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym – do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
6. Ustalić w planie kont dla organu podatkowego zasady ewidencji dla kont 101 i 141, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
7. Zapewnić oznaczanie datą wpływu wszystkich dokumentów wpływających w formie papierowej do Urzędu Gminy w Szczercowie, zgodnie z wymogami określonymi w § 42 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik 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.
8. 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 ww. 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.
9. 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.
10. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, w zakresie obowiązku sporządzenia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości.
11. Od nieterminowych wpłat czynszów najmu lokali mieszkalnych pobierać odsetki za opóźnienie, na podstawie art. 481 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny.
12. Zapewnić sporządzanie protokołów odbiorczych przy zawieraniu nowych umów na najem lokali mieszkalnych, wypełniając obowiązek wynikający z art. 6c ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i zmianie Kodeksu cywilnego.

13. Umowy najmu lokali mieszkalnych, w zakresie terminów ich obowiązywania, zawierać zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 5 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego.
14. Zapewnić sporządzanie i podawanie do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych od oddania w dzierżawę, zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 35 ust. 1 i 1b ustawy o gospodarce nieruchomościami.
15. Zapewniać przedkładanie Radzie Gminy sprawozdania z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi za rok poprzedni oraz publikację ww. sprawozdania w Biuletynie Informacji Publicznej, zgodnie z wymogami określonymi w art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
16. Pracownikom Urzędu Gminy w Szczercowie przyznawać wynagrodzenia zgodnie z obowiązującym w jednostce Regulaminem wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Szczercowie na podstawie umowy o pracę.
17. Dokonać analizy opisanej w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego praktyki stosowania przepisów dotyczących przyznawania dodatków specjalnych, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
18. Udzielając dotacji na rzecz przedszkola niepublicznego przestrzegać przepisów ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych, w szczególności w zakresie ustalenia podstawowej kwoty dotacji; aktualizacji kwoty dotacji; terminów przekazywania dotacji oraz publikowania określonych danych w Biuletynie Informacji Publicznej, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
19. Zapewniać sporządzanie zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty zgodnie z wymogami art. 253 ust. 1 w zw. z art. 266 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych.
20. Zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy dokonywać w terminie wynikającym z art. 453 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
21. Zapewnić przestrzeganie art. 450 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, w zakresie zwrotu zabezpieczenia wniesionego w pieniądzu z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy.
22. Zapewnić przekazywanie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert, zgodnie z art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
23. W zakresie przyjmowania środków trwałych do ewidencji przestrzegać art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
24. Inwentaryzacji majątku gminy dokonywać z zachowaniem zasad wynikających z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z przyjętymi regulacjami wewnętrznymi.

25. Sporządzając informację o stanie mienia przestrzegać art. 267 ustawy o finansach publicznych, w zakresie wymaganych w tym dokumencie informacji.
26. Podjąć czynności w celu wykonania przez Radę Gminy upoważnienia sformułowanego w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, zgodnie z którym - rada gminy określa, w drodze uchwały, górne stawki opłat ponoszonych przez właścicieli nieruchomości za usługi, o których mowa w art. 6 ust. 1 ustawy.
27. Zaniechać ustalania w uchwale podjętej na podstawie 24 ust. 6 ustawy z dnia 7 czerwca 20021 roku o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków, dopłaty do usług odbioru ścieków poza systemem sieci kanalizacyjnej („ścieki dowożone”).

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

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

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

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

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

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy Szczerców
2. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Szczerców

3. aa