

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

Łódź, dnia 9 października 2024 roku

Pan
Łukasz Glimasiński
Wójt Gminy Poświętne

WK – 602/45/2024

Na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1325), informuję Pana Wójta, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Poświętne¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2022 - 2023 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; wydatków osobowych; udzielania dotacji na prowadzenie niepublicznych placówek oświatowych; udzielania zamówień publicznych i realizacji inwestycji; ewidencji i inwentaryzacji majątku; gospodarki odpadami. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa. Wykazane nieprawidłowości dotyczyły w szczególności²:

I.

W zakresie posiadanych akcji i udziałów

W uchwale nr LXXIII/392/23 Rady Gminy Poświętne z dnia 6 października 2023 roku w sprawie zmiany budżetu gminy na 2023 rok przewidziano wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów w wysokości 3.000.000,00 zł. Wydatki ujęto błędnie w dziale 700, rozdziale 70095, paragrafie 6010, a powinno być: w dziale 700, rozdziale 70021, paragrafie 6010, co naruszało przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów,

¹ Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach 10 czerwca – 18 lipca 2024 roku. Protokół został podpisany przez inspektorów kontroli RIO w Łodzi w dniu 23 sierpnia 2024 roku.

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

wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 roku, poz. 513 ze zm.).

W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości

1. W sprawozdaniu Rb-27S wykazano:
 - na dzień 31 grudnia 2022 roku w kolumnie Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa – umorzenie zaległości podatkowych wykazano:
 - w rozdziale 75615, § 0910 (wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat) wykazano kwotę 0,00 zł, a powinna zostać wykazana kwota 11,00 zł (zaniżono o 11,00 zł);
 - w rozdziale 75616, § 0910 (wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat) wykazano kwotę 0,00 zł, a powinna zostać wykazana kwota 2.138,00 zł (zaniżono o 2.138,00 zł).
 - na dzień 31 grudnia 2023 roku w kolumnie Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa – umorzenie zaległości podatkowych wykazano:
 - w rozdziale 75616, § 0910 (wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat) wykazano kwotę 0,00 zł, a powinna zostać wykazana kwota 60,00 zł (zaniżono o 60,00 zł).

Brak wykazania umorzonych odsetek lub odsetek od umorzonych zaległości podatkowych stanowił naruszenie § 3 ust. 1 pkt 10 lit. a Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 454). Z treści wskazanego przepisu wynika, że sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej w sposób następujący – w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie umorzeń zaległości podatkowych - wykazuje się kwoty dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy gminy lub miasta na prawach powiatu za okres sprawozdawczy umorzeń w całości lub w części zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej w podatkach i opłatach, stanowiących dochód budżetu gminy lub miasta na prawach powiatu. Wykazane w tej kolumnie skutki powinny wynikać z decyzji wydanych przez właściwe organy gminy lub miasta na prawach powiatu, w zakresie zarówno bieżących, jak i zaległych należności. W kolumnie tej nie wykazuje się kwot wynikających z decyzji wydanych na podstawie art. 67d §1 ustawy - Ordynacja podatkowa.

2. Stwierdzono istnienie salda na koncie księgowym 130-4 w wysokości 514,69 zł. Zgodnie z opisem zasad funkcjonowania konta 130 zawartym w przepisach rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2020 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) - saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie: przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223; przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222. Powyższe związane jest z zasadą wynikającą z art. 11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.), która wskazuje, że jednostki budżetowe pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

W związku z powyższym jednostka powinna rozważyć, czy środków związanych z rozliczaniem podatku od towarów i usług nie ujmować na innym rachunku bankowym niż rachunek bieżący urzędu JST (konto 139 – Inne rachunki bankowe).

3. W polityce rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Poświętne nr 70/2021 z dnia 31 grudnia 2021 roku, nie wskazano sposobu ewidencji ewentualnych zobowiązań wymagalnych. Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) – określając politykę (zasady) rachunkowości należy zapewnić możliwość wyodrębnienia wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności.
4. Dane zawarte w sprawozdaniach Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, odnośnie dochodów i wydatków nie były tożsame z danymi wynikającymi z kont organu 901 i 902 - odpowiednio na dzień 31 grudnia 2022 roku i 31 grudnia 2023 roku. Na koniec 2022 roku obroty konta 901- Dochody budżetu, wynosiły 29.991.988,62 zł. Dochody wykonane zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS za IV kwartał 2022 roku wynosiły 26.156.280,19 zł. Różnica wynosiła 3.835.708,43 zł. Na koniec 2023 roku obroty konta 901 - Dochody budżetu, wynosiły 26.741.978,88 zł. Dochody wykonane zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS za IV kwartał 2023 roku wynosiły 26.547.016,06 zł. Różnica wynosiła 194.962,82 zł. Ponadto, stwierdzono, iż jednostka w ww. sprawozdaniach wykazywała w nieprawidłowych wysokościach niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. W pozycji tej ujmowano kwotę subwencji ogólnej otrzymanej przez Gminę w 2021 roku (w 2022 i 2023 roku w wysokości 1.225.320,00 zł). Subwencja jest dochodem ogólnym i nie należało jej wykazywać jako niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.
5. W sprawozdaniu Rb-N według stanu na koniec IV kwartału 2023 roku, w pozycji N3.2 - Depozyty na żądanie, wykazano kwotę w wysokości 7.031.899,73 zł. Powyższa kwota odzwierciedlała wartość środków

pieniężnych dostępnych na rachunkach bankowych jednostki na dzień 31 grudnia 2023 roku. Jednostka wykazała powyższą kwotę w całości także w kolumnie 10 (banki), gdyż środki te znajdowały się tylko na rachunkach bankowych. Powyższe naruszało przepisy rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 652). Wykazanie wskazanego salda było nieprawidłowe, bowiem zgodnie w § 13 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej - do depozytów zalicza się przede wszystkim depozyty złożone w banku. W przypadku takich depozytów wykazuje się stan środków zapisanych na rachunku bankowym w banku, w kolumnie 10 (banki) albo jeżeli rachunek bankowy jest prowadzony przez Narodowy Bank Polski w kolumnie 9 (bank centralny). Natomiast wolne środki przekazane przez jednostkę sektora finansów publicznych w depozyt lub w zarządzanie Ministrowi Finansów wykazuje się w kolumnie 5 (grupa I). Depozyty mające charakter gwarancji należytego wykonania zobowiązania (np. depozyty złożone w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów) są również objęte tą kategorią, w związku z tym należy wykazywać ten typ depozytów, jeżeli jednostka sporządzająca sprawozdanie złożyła taki depozyt w innym podmiocie. Depozyty, o których mowa powyżej, wpłacone na rachunek jednostki przez podmioty zewnętrzne biorące udział w postępowaniu przetargowym (lub podobnym) nie powinny być wykazywane. W kategorii depozyty. W sprawozdaniu za IV kwartał - jednostka nie wykazuje środków znajdujących się na rachunku bankowym na koniec IV kwartału, otrzymanych od innej jednostki lub na rzecz innej jednostki, które będzie zobowiązana zwrócić w wyniku rozliczenia w następnym kwartale, z uwzględnieniem okresu przejściowego, np. dotacji. Takie środki wykazuje jednostka, której zostały one zwrócone w kwartale następnego roku budżetowego i zaliczone przez nią do środków poprzedniego okresu sprawozdawczego, czyli IV kwartału. Jednostka nie wykazuje również środków, które otrzymała na rachunek, a które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego - kwartału następnego roku budżetowego. Takie środki jako depozyt wykazuje jednostka, która przekazała te środki np. na wynagrodzenia dla pracowników innej jednostki ponoszone w następnym okresie sprawozdawczym, tj. w I kwartale roku budżetowego.

Z analizy ewidencji księgowej jednostki, jak i z innych sprawozdań Gminy, wynikało, że jednostka posiadała środki, o które winna pomniejszyć jak i powiększyć depozyty na żądanie, takie jak: subwencja na styczeń 2024 roku (-); dotacje podlegające zwrotowi do budżetu państwa do końca stycznia roku następnego (-); czy też należne dochody przekazywane przez urzędy skarbowe (+), które w informacji umieszczonej na stronie Ministerstwa Finansów widnieją jako dochody wykonane przez Gminę, ale fizycznie na rachunek bankowy Gminy jeszcze nie wpłynęły.

W zakresie rozrachunków i roszczeń

Jednostka nie pobierała przysługującego płatnikowi wynagrodzenia z tytułu odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne, na podstawie art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych

(tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 487), w którym mowa, że za wykonywanie zadań związanych z ustalaniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego płatnicy składek mają prawo do wynagrodzenia, określanego jako procent kwoty tych świadczeń. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby czy macierzyństwa (Dz. U. z 1998 r., nr 153, poz. 1005) - wynagrodzenie wynosi 0,1% kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń.

W zakresie dochodów z tytułu podatków

1. Stwierdzono przypadki braku przeprowadzania weryfikacji składanych przez podatników informacji 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 2023 r., poz. 2383 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. Powyższe dotyczyło niżej wymienionych podatników:

- Podatnik o nr konta (...) ³

Na lata 2022 - 2023 roku podatnikowi wydano decyzje w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego, którymi opodatkowano 0,7336 ha gruntów rolnych, budowle o wartości 49.000 zł, 1.360 m² powierzchni budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej oraz 6.948 m² powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Powyższe dane wynikały ze złożonej przez podatnika w dniu 13 lipca 2017 roku Informacji w sprawie podatku od nieruchomości oraz Informacji w sprawie podatku rolnego. Ustalono, że podatnik jest właścicielem 4 działek (...) ⁴ o łącznej powierzchni 1,4284 ha.

Zgodnie ze złożoną Informacją działalność gospodarcza jest prowadzona na działce (...) ⁵ na powierzchni 6.948 m². Zgłoszono na niej także powierzchnię 1.360 m² budynków zajętych na działalność gospodarczą. Analiza ortofotomapy SIP wykazała, że żadna ze wskazanych powyżej działek nie jest objęta działalnością rolniczą, a działalność gospodarcza prowadzona jest na

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

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.

wszystkich wskazanych działkach. Ze wstępnego obmiaru wynikało, iż grunty zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej to ok. 12.673 (...)⁶.

- Podatnik o nr konta (...) ⁷

Na lata 2022 - 2023 roku podatnikowi wydano decyzje w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego, którymi opodatkowano 6,8875 ha powierzchni gruntów rolnych, 3,5600 ha powierzchni gruntów leśnych, budowle o wartości 10.000 zł, 105 m² powierzchni budynków mieszkalnych, 190 m² powierzchni budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, 1.000 m² powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz 869 m² powierzchni budynków gospodarstw rolnych – zwolnione z podatku. Powyższe dane wynikały także ze złożonej przez podatnika w dniu 2 stycznia 2020 roku Informacji w sprawie podatku od nieruchomości oraz w dniu 23 czerwca 2016 roku Informacji w sprawie podatku rolnego i podatku leśnego. Podatnik jest właścicielem 22 działek (...) ⁸.

Stwierdzono, że powyższymi decyzjami opodatkowano łącznie 10,5475 ha gruntów. Tymczasem dane z ewidencji gruntów wskazują, że podatnik jest posiadaczem gruntów o łącznej powierzchni 11,1375 ha, co wskazuje na brak opodatkowania gruntów o powierzchni 0,59 ha (lasy). Ponadto stwierdzono, że powierzchnia budynków i gruntów zajęta na prowadzenie działalności gospodarczej (...) ⁹ jest większa niż zgłoszona przez podatnika i opodatkowana powyższymi decyzjami. Analiza ortofotomapy SIP wykazała, że działalność gospodarcza prowadzona jest na działkach (...) ¹⁰. Ze wstępnego obmiaru wynikało, że podatnik prowadzi działalność gospodarczą w budynkach o wstępnym obmiarze ¹¹ ok. 1.290 m² i na gruntach o powierzchni według wstępnego obmiaru ok. 9.500 m².

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.

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 Dane w ewidencji pokazują, w przypadku budynków, powierzchnię zabudowy. Różnice między powierzchnią zabudowy a zadeklarowaną do opodatkowania powierzchnią budynku (powierzchnia użytkowa) są na tyle znaczące, iż wymagają wyjaśnienia przez organ podatkowy,

- Podatnik o nr konta (...) ¹²

Na lata 2022 - 2023 podatnikowi wydano decyzje w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego, którymi opodatkowano 8,1979 ha powierzchni gruntów rolnych, 4,8947 ha powierzchni gruntów leśnych, budowle o wartości 32.000 zł, 198 m² powierzchni budynków mieszkalnych, 2.158,8 m² powierzchni budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, 14.600 m² powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz 181 m² powierzchni budynków gospodarstw rolnych (zwolnione z podatku). Powyższe dane wynikały także m.in. ze złożonej przez podatnika w dniu 29 grudnia 2017 roku Informacji w sprawie podatku od nieruchomości. Podatnik wskazał, że działalność gospodarcza prowadzona jest na działkach (...) ¹³. Ustalono, że podatnik jest właścicielem 11 działek (...) ¹⁴ o łącznej powierzchni 13,9112 ha (nieruchomości te posiada we współwłasności). Ustalono także, że na działkach (...) ¹⁵ o łącznej powierzchni 10,3720 ha, położonych w obrębie Poświętne prowadzona jest działalność gospodarcza – (...) ¹⁶. Podatnik w złożonej Informacji wskazał powierzchnię 7.000 m² gruntów oraz 1.355,59 m² powierzchni budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej na działce (...) ¹⁷ oraz 65 m² budynków rolniczych. Analiza ortofotomapy SIP wykazała, że powierzchnia gruntów zajęta na prowadzenie powyższej działalności gospodarczej na działkach (...) ¹⁸ wynosi wg. wstępnego obmiaru ok. 4.500 m², wstępny obmiar budynku wynosi ok. 2.000 m² (powierzchnia nie uwzględnia dwukondygnacyjności

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

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

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

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

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

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

¹⁸ 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.

budynku). Na działkach (...) ¹⁹ o łącznej powierzchni 1,4200 ha prowadzona jest druga działalność gospodarcza (...) ²⁰. Podatnik w złożonej przez siebie Informacji wskazał powierzchnię 7.600 m² gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej na działkach (...) ²¹ oraz 803,21 m² powierzchni budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej (na działce (...) ²²), a także 198 m² powierzchni budynku mieszkalnego (działka (...) ²³) i 116 m² powierzchni budynków rolniczych na działce (...) ²⁴. Analiza ortofotomapy SIP wykazała, że powierzchnia gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej jest większa i wynosi wg wstępnego obmiaru: na działce (...) ²⁵ – ok. 400 m², na działce (...) ²⁶ – ok. 2.000 m², na działce (...) ²⁷ – 4.300 m² (cała powierzchnia działki) oraz na działce (...) ²⁸ – 1.300 m² (cała powierzchnia działki), co łącznie daje ok. 8.000 m² powierzchni

¹⁹ 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.

²⁰ 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.

²¹ 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.

²² 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.

²³ 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.

²⁴ 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.

²⁵ 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.

²⁶ 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.

²⁷ 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.

²⁸ 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.

gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. Ponadto weryfikacji należy poddać wskazaną w Informacji wartość budowli – 32.000,00 zł – podatnik nie wskazał jakie rodzaje budowli, na jakich działkach i o jakiej wartości zostały uwzględnione.

Stwierdzono także, że podatnik (indywidualnie – nr konta (...)²⁹) jest także właścicielem działki (...)³⁰, o powierzchni 0,1200 ha, która została opodatkowana jako grunt rolny (decyzja nr FN.3121.331.2023 w sprawie podatku rolnego), a która w całości zajęta jest na prowadzenie działalności gospodarczej – (...)³¹ (nie znajdują się na niej żadne budynki).

2. Stwierdzono przypadek braku zwrotu nadpłaty z tytułu podatku od środków transportowych (podatnik (...)³²). Zgodnie z art. 76 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa - nadpłaty wraz z ich oprocentowaniem podlegają zaliczeniu z urzędu na poczet zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę, odsetek za zwłokę od niuregulowanych w terminie zaliczek na podatek, kosztów upomnienia oraz bieżących zobowiązań podatkowych, a w razie ich braku podlegają zwrotowi z urzędu, chyba że podatnik złoży wniosek o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych.
3. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie deklaracji podatkowych dotyczących opodatkowania przyczep i naczep. Zgodnie z art. 8 pkt 3-6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 70 ze zm.) - opodatkowaniu podlegają przyczepy i naczepy, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą od 7 ton i poniżej 12 ton. W przypadku podatników nr (...)³³ w deklaracji stwierdzono brak podania właściwej wartości w polu nr 15, które dotyczy dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów (DMCZP). Powyższe wskazuje na nieprzeprowadzenie weryfikacji złożonych deklaracji, na podstawie art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających

²⁹ 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.

³⁰ 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.

³¹ 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.

³² 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.

³³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

na celu stwierdzenie formalnej poprawności złożonych deklaracji. Organ podatkowy w przypadku wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

W zakresie dochodów z majątku

1. Stwierdzono, że w planie wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2024-2026 nie zawarto wszystkich elementów wynikających z art. 25 ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 1145 ze zm.). Plan nie określał sposobu zagospodarowania poszczególnych nieruchomości i nie określał miejscowości położenia nieruchomości.
2. Przy sprzedaży nieruchomości w obrębie geodezyjnym Poświętne nr ewidencyjny działki 448/5 jednostka nie sporządziła protokołu z rokowań. Zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami - warunki zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej ustala się w rokowaniach przeprowadzanych z nabywcą. Protokół z rokowań stanowi podstawę zawarcia umowy (art. 28 ust. 3 ustawy).
3. Przy sprzedaży nieruchomości w obrębie geodezyjnym Poświętne nr ewidencyjny działki 448/5 kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży obciążono nabywcę. Zgodnie z art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami - podmiotem, na którym spoczywa obowiązek przygotowania nieruchomości do sprzedaży, a tym samym pokrycia kosztów w tym zakresie, jest wójt. Brak jest zatem podstaw do obciążania tego rodzaju kosztami przyszłych nabywców. W obecnym stanie prawnym brak jest przepisów umożliwiających jednostce samorządu terytorialnego obciążenie kosztami sporządzenia operatu szacunkowego potencjalnego nabywcę nieruchomości. Ryzyko poniesienia kosztów wyceny nieruchomości stanowiących majątek gminy obciąża właściwe organy. Jednocześnie stwierdzić należy iż zgodnie z art. 67 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami - cena nieruchomości zbywanej w trybie bezprzetargowym nie może być niższa niż jej wartość. Natomiast gminy mają swobodę w ustalaniu takiej ceny na poziomie wyższym, uwzględniającym poniesione przez gminę koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży, w tym koszty wyceny.
4. Stwierdzono naruszenie § 5 ust. 3 umów (UG.RZI.7151.1.2023.ES z dnia 1 marca 2023 roku i UG.RZI.7151.2.2023.ES z dnia 1 września 2023 roku) dotyczących najmu lokali użytkowych przy ul. Akacyjnej, zgodnie z którym - najemcy zobowiązali się do ponoszenia kosztów wszystkich opłat związanych z przedmiotem najmu. Wynajmowane lokale posiadają instalacje centralnego ogrzewania z kotłem opalonym eko-groszkiem. Wynajmujący nie dokonuje jednak rozliczenia kosztów ogrzewania z najemcami.
5. Gmina Poświętne nie unormowała sposobu dysponowania nieruchomościami przez podległe jednostki organizacyjne. W przypadku jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej właściwą formą władania jest trwały zarząd, którego sposób ustanowienia określają przepisy

ustawy o gospodarce nieruchomościami - art. 43-50. Trwały zarząd zgodnie z art. 45 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami jest ustanawiany w drodze decyzji wójta gminy.

6. Rada Gminy Poświętne nie podjęła uchwały w sprawie stawek opłaty adiacenckiej. Zgodnie z art. 98a ust.1 i 1a ustawy o gospodarce nieruchomościami - jeżeli w wyniku podziału nieruchomości dokonanego na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania tego prawa, wzrośnie jej wartość, wójt, burmistrz albo prezydent miasta może ustalić, w drodze decyzji, opłatę adiacencką z tego tytułu. Wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej ustala rada gminy, w drodze uchwały, w wysokości nie większej niż 30% różnicy wartości nieruchomości.

Ponadto, stosownie do art. 144 ust.1, art. 145 ust.1-2 i art. 146 ust.1 - 2 ww. ustawy – właściciele nieruchomości uczestniczą w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej przez wnoszenie na rzecz gminy opłat adiacenckich. Wójt, burmistrz albo prezydent miasta może, w drodze decyzji, ustalić opłatę adiacencką każdorazowo po stworzeniu warunków do podłączenia nieruchomości do poszczególnych urządzeń infrastruktury technicznej albo po stworzeniu warunków do korzystania z wybudowanej drogi. Do ustalenia opłaty przyjmuje się stawkę procentową określoną w uchwale rady gminy obowiązującą w dniu, w którym stworzono warunki do podłączenia nieruchomości do poszczególnych urządzeń infrastruktury technicznej albo w dniu stworzenia warunków do korzystania z wybudowanej drogi. Ustalenie i wysokość opłaty adiacenckiej zależą od wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej. Ustalenie opłaty adiacenckiej następuje po uzyskaniu opinii rzeczoznawcy majątkowego, określającej wartości nieruchomości. Wysokość opłaty adiacenckiej wynosi nie więcej niż 50% różnicy między wartością, jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością, jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu. Wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej ustala rada gminy w drodze uchwały.

W zakresie pozostałych dochodów

1. W aktach spraw (UG.RZI.7230.O.23.2023 i UG.RZI.7230.Or.23.2023) dotyczących wniosków o umieszczenia w pasie drogowym urządzenia obcego, brak było potwierdzenia wniesienia opłaty skarbowej do dokumentu pełnomocnictwa. Zgodnie z art. 1 ust. 1 pkt 2 lit. a) ustawy z dnia 16 listopada 2006 roku o opłacie skarbowej (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 2111 ze zm.) - opłacie skarbowej podlegają dokumenty stwierdzające ustanowienie pełnomocnictwa. Jednostka pomimo braku formalnego nie wezwała do uzupełnienia wniosku, prowadziła dalej postępowanie zakończone wydaniem decyzji. Obowiązek zapłaty opłaty skarbowej powstał z chwilą złożenia dokumentu (art. 6 ust. 1 pkt 4 ustawy o opłacie skarbowej).
2. Zgodnie z ustawą z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 320 ze zm.) - za umieszczenie w pasie drogowym liniowych urządzeń obcych nalicza się opłatę roczną. Opłatę za zajęcie pasa drogowego ustala się jako iloczyn liczby metrów kwadratowych

powierzchni pasa drogowego zajętej przez rzut poziomy liniowego urządzenia obcego i stawki opłaty za zajęcie 1 m² pasa drogowego pobieranej za każdy rok umieszczenia liniowego urządzenia obcego w pasie drogowym, przy czym za umieszczenie liniowego urządzenia obcego w pasie drogowym lub na drogowym obiekcie inżynierskim przez okres krótszy niż rok opłata obliczana jest proporcjonalnie do liczby dni umieszczenia liniowego urządzenia obcego w pasie drogowym lub na drogowym obiekcie inżynierskim. Stwierdzono naruszenie art. 40 ust. 13a ww. ustawy, przy ustalaniu terminów opłaty za umieszczania w pasie drogowym urządzenia obcego, tj. infrastruktury technicznej związanej z budową przyłącza kablowego SN, w działkach nr 10 i 339 obręb Buczek. Zgodnie z przywołanym przepisem - opłatę roczną, za pierwszy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym uiszcza się w terminie określonym w ust. 13 (14 dni od dnia, w którym decyzja ustalająca ich wysokość stała się ostateczna), a za lata następne w terminie do dnia 15 stycznia każdego roku, z góry za dany rok.

3. Wójt Gminy wydał decyzję dotyczącą zajęcia pasa drogowego nr UG.RZI.7230.Or.23.2023 z dnia 20 lipca 2023 roku, na podstawie ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych. Działki drogowe nr 10 i 339 obręb Buczek, które zostały objęte decyzją, nie zostały zaklasyfikowane do kategorii dróg publicznych gminnych. Należy podnieść, że do dróg wewnętrznych nie stosuje się, co do zasady, przepisów ustawy o drogach publicznych, chyba że przepis wyraźnie tak stanowi. Decyzję wydano w odniesieniu do dróg nie będących drogami publicznymi gminnymi (drogi wewnętrzne), czym naruszono art. 20 pkt 8 i art. 40 ust. 1 ustawy o drogach publicznych. Zgodnie z art. 7 ustawy - do dróg gminnych zalicza się drogi o znaczeniu lokalnym niezaliczone do innych kategorii, stanowiące uzupełniającą sieć dróg służących miejscowym potrzebom, z wyłączeniem dróg wewnętrznych. Zaliczenie do kategorii dróg gminnych następuje w drodze uchwały rady gminy.
4. Zgodnie z art. 4¹ ust. 2b ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 2151) - wójt sporządza raport z wykonania w danym roku gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii i efektów jego realizacji, który przedkłada radzie gminy w terminie do dnia 30 czerwca roku następującego po roku, którego dotyczy raport. Jednostka przedstawiła zarządzenie Wójta Gminy Poświętne nr 24/24 z dnia 20 marca 2024 roku w sprawie przedłożenia Radzie Gminy Poświętne oraz RIO sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 rok. Sprawozdanie zawierało zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań ujętych w gminnym programie profilaktyki. Należy zauważyć, że przedstawione sprawozdanie z wykonania budżetu nie może zostać uznane za tożsame z raportem określonym w art. 4¹ ust. 2b ww. ustawy i nie wypełnia ono obowiązków sprawozdawczych nałożonych na wójta w ustawie o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
5. Należności z tytułu dochodów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych księgowane były na koncie 221 w momencie dokonywania wpłaty. Zgodnie z polityką rachunkowości obowiązującą w jednostce - na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych a na stronie Ma ujmuje się wpłaty należności

z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy należności. W związku z tym, że po złożeniu oświadczeń o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych jednostka miała możliwość ustalenia należności z tytułu dochodów w roku budżetowym winna dokonać przypisu należności na koncie 221 i na podstawie posiadanych dokumentów wystawić PK ustalające należności. Wobec powyższego naruszono art. 24 ust.1 i 2 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, natomiast za rzetelnie prowadzone księgi rachunkowe uznaje się takie, których zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

W zakresie dotacji udzielonych na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

1. Ogłoszenie o przeprowadzeniu konsultacji – zarządzenie Wójta Gminy nr 3/2023 z dnia 13 stycznia 2023 roku w sprawie sposobu przeprowadzenia konsultacji projektu uchwały w sprawie rocznego programu współpracy Gminy Poświętne z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2023 oraz zarządzenie nr 16/2023 z dnia 28 lutego 2023 roku Wójt Gminy Poświętne w sprawie sposobu przeprowadzenia konsultacji projektu zmiany uchwały nr LXII/341/23 w sprawie rocznego programu współpracy Gminy Poświętne z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2023 - nie zostało zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Gminy, co stanowiło naruszenie §3 ust. 2 uchwały Rady Gminy Poświętne nr V/25/11 z dnia 25 marca 2011 roku w sprawie określenia szczegółowego sposobu konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji. Z treści wskazanego uregulowania wynikało, że ogłoszenie o przeprowadzeniu konsultacji wraz z projektem uchwały podlega zamieszczeniu na stronie internetowej Urzędu Gminy, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Poświętnym.
2. Stwierdzono, że w zarządzeniu Wójta Gminy Poświętne nr 3/2023 z dnia 13 stycznia 2023 roku w sprawie sposobu przeprowadzenia konsultacji projektu uchwały w sprawie rocznego programu współpracy Gminy Poświętne z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2023 oraz w zarządzeniu nr 16/2023 z dnia 28 lutego 2023 roku w sprawie sposobu przeprowadzenia konsultacji projektu zmiany uchwały nr LXII/341/23 w sprawie rocznego programu współpracy Gminy Poświętne z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2023 - nieprawidłowo określono termin przeprowadzenia konsultacji, który określono na 16 – 23 stycznia 2023 roku. Z treści § 5 ust. 1 uchwały Rady Gminy Poświętne nr V/25/11 z dnia 25 marca 2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach

dotyczących działalności statutowej tych organizacji wynikało, że termin wyrażenia opinii przez organizacje wynosi 14 dni od daty podania go konsultacji w sposób określony w § 3 ust. 2. Zgodnie ze wskazanym przepisem, ogłaszając konsultacje w dniu 16 stycznia 2023 roku Wójt Gminy Poświętne powinien ustalić okres ich trwania do dnia 31 stycznia 2023 roku.

3. Informacja o wynikach konsultacji projektu uchwały w sprawie rocznego programu współpracy Gminy Poświętne z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2023 z dnia 24 stycznia 2023 roku oraz z dnia 8 marca 2023 roku - nie została zamieszczona na stronie internetowej Urzędu Gminy, co stanowiło naruszenia § 6 ust. 4 uchwały Rady Gminy Poświętne nr V/25/11 z dnia 25 marca 2011 roku w sprawie określenia szczegółowego sposobu konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji. Z treści wskazanego uregulowania wynikało, że informację o wynikach konsultacji podaje się do publicznej wiadomości poprzez publikację na stronie internetowej Urzędu Gminy w Poświętnem, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.
4. Stwierdzono, że roczny program współpracy Gminy Poświętne z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2023 roku, przyjęty przez Radę Gminy Poświętne uchwałą nr LXII/341/23 z dnia 30 stycznia 2023 roku, został uchwalony z naruszeniem terminu wynikającej z art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 571 ze zm.). Z treści powołanego przepisu wynika, że roczny program współpracy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.
5. Sprawozdanie z realizacji programu współpracy Gminy Poświętne z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie za rok 2023, nie zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej w terminie do dnia 31 maja, co stanowiło naruszenie art. 5a ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Z treści wskazanego przepisu wynikało, że organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego jest obowiązany przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni.
6. Umowa o realizację zadania publicznego nr ug.032.15.2023 zawarta między Gminą Poświętne a Klubem Sportowym „POŚWIĘTNE” została zawarta dopiero w dniu 30 marca 2023 roku, pomimo że ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert nastąpiło w dniu 1 marca 2023 roku. Powyższe świadczy o niewywiązywaniu się z obowiązku wskazanego w art. 15 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zgodnie z którym - po ogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert organ administracji publicznej, bez zbędnej zwłoki, zawiera umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego

lub o powierzenie realizacji zadania z wyłonionymi organizacjami pozarządowymi lub podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3.

W zakresie dotacji udzielanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska

W wyniku kontroli 6 dotacji wskazanych szczegółowo w protokole kontroli udzielonych na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 54 ze zm.) na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków, stwierdzono brak potwierdzenia dokonania przez komisję oceny formalnej i merytorycznej złożonych wniosków, co stanowiło naruszenie §2 pkt 1 zarządzenia Wójta Gminy Poświętne nr 50/2023 z dnia 16 października 2023 roku w sprawie powołania komisji oceniającej wnioski o udzielenie dotacji celowej na prace polegające na budowie przydomowej oczyszczalni ścieków na terenie nieruchomości, położonych na obszarze gminy Poświętne. Z treści wskazanego postanowienia wynikało, że do zadań komisji należy w szczególności ocena pod względem formalnym i merytorycznym wniosków o udzielenie dotacji celowej na prace polegające na budowie przydomowej oczyszczalni ścieków na terenie nieruchomości, położonych na obszarze gminy Poświętne.

W zakresie dotacji udzielanych na rzecz szkół i przedszkoli niepublicznych

1. Gmina błędnie ustaliła podstawową kwotę dotacji (PKD) będącą podstawą do określenia kwoty dotacji dla wychowanków niepublicznego przedszkola prowadzonego na terenie gminy Poświętne. Gmina Poświętne prowadzi przedszkole samorządowe, w związku z powyższym wyliczenie kwoty dotacji następowало 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 2024 r., poz. 754). 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 Poświętne funkcjonował fundusz zdrowotny nauczycieli, który nie został przez jednostkę uwzględniony w łącznych kwotach wydatków bieżących. Fundusz ten znajdował się w dyspozycji Wójta Gminy, a wydatki w wysokości 6.000 zł zostały ujęte w rozdziale 80101, § 3020. 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 ustawy.

Z powyższego wynika, że do obliczenia przedmiotowych wydatków należy przyjąć wydatki bieżące nie tylko z planu finansowego danego typu placówki – jednostki budżetowej, ale wszystkie wydatki bieżące dotyczące danego typu placówki.

Ponadto, do wydatków bieżących jednostka zaliczyła wydatki ponoszone na dzieci z terenu Gminy Poświętne uczęszczające do przedszkoli na terenie innych gminy, co było sprzeczne z art. 50 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym - jeżeli do placówki wychowania przedszkolnego prowadzonej przez gminę uczęszcza uczeń objęty wychowaniem przedszkolnym do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym kończy 6 lat, niebędący jej mieszkańcem, który nie jest uczniem niepełnosprawnym, gmina, której mieszkańcem jest ten uczeń, pokrywa koszty wychowania przedszkolnego tego ucznia w wysokości równej odpowiednio podstawowej kwocie dotacji dla przedszkoli, o której mowa w art. 12 ust. 1, podstawowej kwocie dotacji dla szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, o której mowa w art. 12 ust. 2, lub podstawowej kwocie dotacji dla innych form wychowania przedszkolnego, określonej dla gminy, w której uczeń uczęszcza do placówki wychowania przedszkolnego, pomniejszonej o kwotę dotacji, o której mowa w art. 53 ust. 1, przewidzianej na ucznia na dany rok budżetowy.

Analogiczne stanowisko wyraził Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gdańsku w wyroku z dnia 19 maja 2021 roku, sygn. I SA/Gd 334/21 (Lex 3190065), który stwierdził, iż zgodnie z art. 50 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, jeżeli do placówki wychowania przedszkolnego prowadzonej przez gminę uczęszcza uczeń objęty wychowaniem przedszkolnym do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym kończy 6 lat, niebędący jej mieszkańcem, który nie jest uczniem niepełnosprawnym, gmina, której mieszkańcem jest ten uczeń, pokrywa koszty wychowania przedszkolnego tego ucznia w wysokości równej odpowiednio podstawowej kwocie dotacji dla przedszkoli, o której mowa w art. 12 ust. 1, podstawowej kwocie dotacji dla szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, o której mowa w art. 12 ust. 2, lub podstawowej kwocie dotacji dla innych form wychowania przedszkolnego, określonej dla gminy, w której uczeń uczęszcza do placówki wychowania przedszkolnego, pomniejszonej o kwotę dotacji, o której mowa w art. 53 ust. 1, przewidzianej na ucznia na dany rok budżetowy. Wydatki z tytułu zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego są ujmowane w dziale 801, rozdział 80104, w paragrafie 4330. Wydatki te nie stanowią zatem zaplanowanych wydatków bieżących na prowadzenie przez

gminę przedszkola, nie mogły być zatem uwzględnione przy wyliczeniu podstawowej kwoty dotacji.

Konsekwencją wskazanych powyżej nieprawidłowości było zawyżenie należnej przedszkolu niepublicznemu kwoty dotacji o 7.477,30 zł.

2. Gmina Poświętne zaniechała w 2023 roku udostępnienia w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Poświętne informacji wymaganych przez art. 46 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w zakresie publikacji podstawowej kwoty dotacji. Zgodnie z powołanym przepisem - 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.

Informacja o aktualizacji podstawowej kwoty dotacji została opublikowana w Biuletynie Informacji Publicznej odpowiednio w dniu 28 kwietnia 2023 roku i w dniu 14 listopada 2023 roku, natomiast dopiero w dniu 4 lipca 2024 roku Gmina Poświętne zamieściła wymaganą informację w zakresie PKD na 2023 rok (ustalenie podstawowej kwoty dotacji z dnia 31 stycznia 2023 roku).

3. Dotacja została przekazana nieterminowo za styczeń 2023 roku (w dniu 24 stycznia 2023 roku) i grudzień 2023 roku (w dniu 20 grudnia 2023 roku), co stanowiło naruszenie art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, stosownie do którego - dotacje 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.
4. Stwierdzono brak ewidencji dowodów księgowych - not obciążeniowych, w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Poświętne. Przypis należności dokonywany był w momencie wpłaty dokonanej przez odbiorcę noty - Gminę Odrzywół i Gminę Inowłódz (na podstawie wyciągu bankowego). Nota księgowa stanowi dowód księgowy i winna zostać zaewidencjonowana w księgach rachunkowych Urzędu Gminy. W pierwszej kolejności dokonuje się przypisu kwot, które następnie, w momencie ich wpływu na rachunek bankowy jednostki budżetowej stają się dochodami wykonanymi jednostki. Przypis księguje się na podstawie dokumentu, z którego wynika dana należność, w tym przypadku była to nota księgowa. Podstawy przypisu nie może stanowić potwierdzenie wpłaty, zatem sposób ewidencji stosowany przez jednostkę był nieprawidłowy. Stosownie do 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. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej. Nieujmowanie

wszystkich dowodów księgowych w księgach rachunkowych powoduje naruszenie art. 24 ww. ustawy, gdzie prawodawca wskazał, że księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

W zakresie inwestycji

1. Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych w Gminie Poświętne na 2023 rok został sporządzony i opublikowany w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2023/BZP 00063740/01/ w dniu 27 stycznia 2023 roku. Publikacji planu na stronie BIP dokonano w dniu 6 października 2023 roku, czym naruszono termin określony w art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 1320). Zgodnie z przywołanym przepisem - plan zamieszcza się w Biuletynie Zamówień Publicznych, na zasadach określonych w dziale III w rozdziale 2, oraz na stronie internetowej zamawiającego. Zamawiający ma obowiązek opublikować plan postępowań nie później niż 30 dni od daty przyjęcia budżetu lub planu finansowego na dany rok finansowy.
2. W postępowaniu znak UG.RZI.272.14.2023 na zadanie „Przebudowa drogi gminnej nr 107251E Wólka Kuligowska-Mysiakowiec – etap II”, we wzorze umowy stanowiącym załącznik nr 9 do SWZ w § 8 pkt 6 określono termin płatności - „Płatność wynagrodzenia nastąpi na podstawie wystawionej i doręczonej Zamawiającemu faktury w terminie 35 dni od dnia jej otrzymania przez Zamawiającego”. W tym kontekście należy wskazać, że zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 roku o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1790) - w transakcjach handlowych, w których dłużnikiem jest podmiot publiczny, wierzycielowi, bez wezwania, przysługują odsetki ustawowe za opóźnienie w transakcjach handlowych, za okres od dnia wymagalności świadczenia pieniężnego do dnia zapłaty, jeżeli są spełnione łącznie następujące warunki: 1) wierzyciel spełnił swoje świadczenie; 2) wierzyciel nie otrzymał zapłaty w terminie określonym w umowie. Natomiast art. 8 ust. 4 ustawy stanowi, że jeżeli ustalony w umowie termin zapłaty jest dłuższy niż 30 dni, liczonych od dnia doręczenia dłużnikowi faktury lub rachunku, potwierdzających dostawę towaru lub wykonanie usługi, wierzycielowi, który spełnił swoje świadczenie, po upływie 30 dni przysługują odsetki, o których mowa w ust. 1.

Zatem, ustalenie terminu płatności w ww. sposób narażałoby Gminę na konieczność zapłaty odsetek w sytuacji przekroczenia terminu 30 dni liczonych od doręczenia faktury.

3. Gmina ogłosiła postępowanie o udzielenie zamówienia dotyczącego zadania „Przebudowa drogi gminnej nr 107251E Wólka Kuligowska-Mysiakowiec – etap II”. Postępowanie to stanowiło trzecią próbę udzielenia zamówienia, wcześniejsze dwa przetargi zostały unieważnione na podstawie art. 255 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamawiający nie zawiadomił o postępowaniu firm, które złożyły oferty we wcześniejszych unieważnionych postępowaniach, co naruszało art. 262 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym - w przypadku unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia zamawiający niezwłocznie zawiadamia wykonawców, którzy

ubiegali się o udzielenie zamówienia w tym postępowaniu, o wszczęciu kolejnego postępowania, które dotyczy tego samego przedmiotu zamówienia lub obejmuje ten sam przedmiot zamówienia.

4. Zgodnie z art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych - zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w BZP ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2 ustawy. Wykonanie umowy - co do zasady - oznacza wykonanie świadczenia głównego. Zgodnie z § 3 ust 7 umowy dotyczącej zadania „Przebudowa drogi gminnej nr 107251E Wólka Kuligowska-Mysiakowiec – etap II” - za zakończenie realizacji zamówienia należało rozumieć podpisanie przez zamawiającego pozytywnego protokołu odbioru końcowego przedmiotu zamówienia. Ustalono, że w dniu 5 października 2023 roku do ww. umowy został sporządzony protokół końcowy, a tym samym zaistniała okoliczność, na podstawie której zamawiający powinien opublikować ogłoszenia o wykonaniu umowy. Ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26 marca 2024 roku pod numerem 2024/BZP 00261096. Zamawiający naruszył tym samym art. 448 ww. ustawy, poprzez nieopublikowanie ogłoszenia o wykonaniu umowy w BZP w terminie 30 dni od wykonania umowy.
5. W umowie nr UG.RZI.272.10.2023 z dnia 13 września 2023 roku na zadanie pn. „Budowa boiska wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej w Dębie” zawartej pomiędzy Gminą Poświętne a Saniterm Radosław Zajac z/s w Komarowie Podlaskim, postanowiono że wykonawca wnosi zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 21.363,85 zł, stanowiącej 5% wynagrodzenia za wykonanie całego przedmiotu umowy. Stwierdzono, że wykonawca wniósł zabezpieczenie w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Wykonawca przedstawił gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek nr 998056193464 i nr 998056193465 z dnia 11 września 2023 roku o następującej treści:

- w okresie od dnia 13 września 2023 roku do dnia 27 listopada 2023 roku do kwoty 21.363,85 zł, do zapłacenia której na rzecz Beneficjenta gwarancji Gwarant jest zobowiązany w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy;
- w okresie od dnia 28 października 2023 roku do dnia 12 listopada 2028 roku do kwoty 6.409,16 zł, do zapłacenia której na rzecz Beneficjenta gwarancji Gwarant jest zobowiązany z tytułu rękojmi za wady fizyczne przedmiotu kontraktu.

Treść gwarancji odnośnie okresu jej obowiązywania była niezgodna z terminami wykonania umowy. W gwarancji wpisano, iż na rzecz Beneficjenta gwarancji Gwarant jest zobowiązany w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy wypłaty kwoty 21.363,85 zł do dnia 27 listopada 2023 roku, w przypadku, gdy termin realizacji umowy określono najpóźniej do dnia 14 grudnia 2023 roku i do takiego terminu winien być określony okres gwarancji. Biorąc powyższe pod uwagę, uzasadniony jest wniosek, że przedłożone zabezpieczenie należytego wykonania umowy nie zabezpieczało należycie interesów Gminy, a zamawiający w zaistniałej sytuacji powinien zastosować art. 263 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z art. 449 ust. 3 ustawy - zabezpieczenie wnosi się przed zawarciem umowy,

chyba że ustawa stanowi inaczej lub zamawiający określi inny termin w dokumentach zamówienia.

Ponadto, aneksem nr 1 z dnia 12 grudnia 2023 roku przedłużono termin realizacji umowy do dnia 22 grudnia 2023 roku, należało zatem także aneksować w tym zakresie gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek nr 998056193464 i nr 998056193465 z dnia 11 września 2023 roku.

6. W przypadku zadania pn. „Budowa boiska wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej w Dębie” stwierdzono, iż ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26 marca 2024 roku pod nr 2024/BZP 00261099/01. W związku z tym, iż odbiór robót nastąpił w dniu 22 grudnia 2023 roku a ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w dniu 26 marca 2024 roku, to został naruszony art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych, który wskazuje, iż 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.

W zakresie ewidencji majątku i inwentaryzacji

1. W przypadku środka trwałego o nazwie „Lampy solarne”, stwierdzono iż obejmuje on 4 sztuki lamp solarnych – 3 sztuki - sołectwo Buczek, 1 sztuka - sołectwo Poświętne. Zgodnie z pkt 1.3. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864) - za podstawową jednostkę ewidencji przyjmuje się pojedynczy obiekt majątku trwałego spełniający określone funkcje w procesie wytwarzania wyrobów i świadczenia usług. Może być nim budynek, maszyna, pojazd mechaniczny. Jedynie w nielicznych przypadkach dopuszcza się w ewidencji przyjęcie za pojedynczy obiekt - obiektu zbiorczego, którym może być zespół przewodów rurociągowych lub zespół latarni jednego typu, użytkowanych na terenie zakładu, ulicy, osiedla, zespoły komputerowe. W związku z tym, należy stwierdzić, iż lampy należało wprowadzić do ewidencji środków trwałych jako dwa osobne środki trwałe. Ponadto stwierdzono, iż przyjęto do ewidencji 75 sztuk paneli fotowoltaicznych jako jeden środek trwały, podczas gdy należało przyjąć je jako 75 odrębnych środków trwałych - oddzielnie dla każdego gospodarstwa domowego.
2. W przypadku inwentaryzacji za 2023 rok Wójt Gminy Poświętne nie powołał komisji inwentaryzacyjnej, czym naruszył postanowienia zarządzenia nr 95/2017 Wójta Gminy Poświętne z dnia 29 listopada 2017 roku w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej.
3. Odnośnie inwentaryzacji za 2023 rok stwierdzono, iż:
 - nie sporządzono sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji, czym naruszono postanowienia zawarte w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 95/2017 Wójta Gminy Poświętne z dnia 29 listopada 2017 roku w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej;
 - jednostka nieprawidłową metodą inwentaryzacji (weryfikacja zamiast spis z natury) zinwentaryzowała niektóre środki trwałe, wg na dzień 31 grudnia 2023 roku (np. agregat prądotwórczy, telewizor);

W zakresie udzielania pomocy finansowej

Stwierdzono, że zaangażowania środków w wysokości 29.300,00 zł na koncie 998 dokonano w dniu dokonania przelewu pomocy finansowej, tj. w dniu 14 listopada 2023 roku, zamiast w dniu zawarcia umowy – 8 marca 2023 roku. 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, że zaangażowanie środków następuje przed dokonaniem wydatków, czyli z chwilą podpisania umowy dotacji.

W zakresie wydatków na zakup paliwa dla samochodu MAN TGM13290

Odnosnie wydatków na zakup paliwa dla samochodu MAN TGM 13 290 w okresie styczeń 2019 roku – marzec 2023 roku stwierdzono, że:

- na kartach ewidencyjnych pojazdu brak było podpisów osoby pobierającej paliwo, w związku z powyższym brak było możliwości na podstawie ww. kart weryfikacji - kto w danym dniu tankował paliwo. Kontrolującym przedstawiono osobne dokumenty „WZ pobranego towaru”, na podstawie których można było stwierdzić kto pobrał paliwo (na przedstawionych WZ pobranego towaru nie można było stwierdzić kto ten dokument wystawił) do 2020 roku. Od stycznia 2021 do grudnia 2022 roku nie można było stwierdzić kto pobierał paliwo do pojazdu TGM 13.2020, gdyż jednostka nie posiadała dokumentu „WZ pobranego towaru” a na kartach ewidencyjnych brak było podpisów osoby pobierającej paliwo;
- na wszystkich kartach ewidencyjnych pojazdu brak było podpisu naczelnika OSP wymaganego wzorem karty ewidencyjnej pracy pojazdu przeciwpożarowego, w związku z czym należy stwierdzić, iż w ww. okresie nie było z jego strony odpowiedniego nadzoru nad zakupionym paliwem i jego rozliczeniem;
- z karty ewidencyjnej pojazdu z kwietnia 2020 roku nie wynikało, kiedy faktycznie zostało zakupione paliwo w ilości 60 litrów (olej napędowy);
- z karty ewidencyjnej pojazdu za czerwiec 2020 roku wynikało, że zużyto 28 litrów paliwa, gdy faktycznie zużycie powinno być wskazane w wysokości 11 litrów (6 litrów za przejechanie 15 km + 5 litrów za wykonane rozruchy w miesiącu), wpisano dodatkowo 17 litrów zużycia za pracę na postoju, którego faktycznie nie było (brak wskazania w tej pozycji ilości minut);
- z karty ewidencyjnej pojazdu za lipiec 2020 roku wynikało z poszczególnych pozycji, że zużyto łącznie 179 litrów paliwa (33 litry za przejechanie 90 kilometrów, 60 litrów za pracę 120 minut autopompy, 81 litrów za 450 minut pracy na postoju oraz 5 litrów za rozruch w miesiącu), na karcie zawyżono zużycie o 4 litry i wskazano łączne zużycie w wysokości 183 litry paliwa;

- z karty ewidencyjnej z marca 2023 roku nie wynikało, kto ją sporządził oraz nie wskazano danych odnośnie zużycia paliwa na czas pracy autopompy oraz pracy na postoju;
- jednostka nie dysponowała kartami ewidencyjnymi ww. pojazdu za miesiące: styczeń, luty i kwiecień 2021 roku oraz styczeń i luty 2022 roku;
- według wskazań komputera pojazdu odnośnie zużycia paliwa na dzień 21 marca 2023 roku, od początku użytkowania pojazdu zużyto 1.951 litrów paliwa, a z kart ewidencyjnych wynikało, że w okresie styczeń 2019 roku – marzec 2023 roku zakupiono dla danego pojazdu 4.114 litrów paliwa. Jednostka nie potrafiła wyjaśnić różnicy 2.163 litrów oleju napędowego.

W związku z powyższymi nieprawidłowościami, stwierdzono że w Urzędzie Gminy Poświętne brak było należytej kontroli nad rozliczaniem pobranego/zakupionego paliwa, a przedstawiona dokumentacja odnośnie zużycia paliwa nie pozwala na rzetelną weryfikację jego faktycznego zużycia. Brak było należytego monitorowania zużycia paliwa w badanym okresie po stronie kontrolowanej jednostki, jak i po stronie OSP Poświętne (vide: brak podpisów naczelnika na wszystkich kartach ewidencyjnych pojazdu), a także brak było opracowanych procedur kontroli w tym zakresie (można np. określić w procedurach, iż do kart ewidencyjnych pojazdu należy dołączyć na koniec każdego miesiąca zdjęcia stanu licznika dla potwierdzenia prawidłowości zapisów). Nikt w tym czasie nie kontrolował zapisów w kartach ewidencyjnych pojazdu z faktycznym stanem licznika pojazdu. Wójt Gminy nie wprowadził dodatkowych procedur kontroli w tym zakresie.

W dniu 27 kwietnia 2023 roku protokołem nr 1 z pomiaru zużycia paliwa przez samochód ratowniczo-gaśniczy w warunkach nieobjętych normami ustalono nowe normy zużycia dla pojazdu marki MAN TGM 13 290: normę zużycia paliwa 30l/100km, praca autopompy 15l/h, praca silnika na postoju 3l/h. Z powyższego wynika, że poprzednie normy zużycia paliwa ustalone w 2019 roku mogły być znacznie zawyżone, gdyż wcześniej obowiązywały niższe normy zużycie paliwa – 37l/100km – różnica 7 litrów, praca autopompy 30l/h (50 % różnicy), praca silnika na postoju 0,18/min co daje 10,8 litrów na godzinę (ponad trzykrotnie większa norma spalania).

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. Wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów klasyfikować zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku

w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

2. Zapewnić wykazywanie w sprawozdaniu Rb-27S kwot umorzonych odsetek oraz odsetek od umorzonych zaległości podatkowych, zgodnie z wymogiem wynikającym z § 3 ust. 1 pkt 10 lit. a Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
3. Zapewnić przestrzeganie przepisów 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, w zakresie zasad funkcjonowania konta 130 – Rachunek bieżący jednostki.
4. Zapewnić wprowadzenie do obowiązującej polityki rachunkowości postanowień odnośnie sposobu ewidencji ewentualnych zobowiązań wymagalnych.
5. Zapewnić sporządzanie sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, z zachowaniem § 9 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym - Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
6. Zapewnić prawidłowe sporządzanie sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, w zakresie danych dotyczących depozytów na żądanie, przestrzegając § 13 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
7. Pobierać należne wynagrodzenie z tytułu pobrania składek na ubezpieczenie społeczne, na podstawie art 3 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych, w wysokości określonej przez rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby czy macierzyństwa.
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. Podjąć czynności w celu wyjaśnienia prawidłowości opodatkowania podatników, o których mowa w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego, w zakresie podatku od nieruchomości. O wynikach tych czynności poinformować RIO w Łodzi.
10. Zapewnić przestrzeganie przepisów zawartych w art. 76 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, w zakresie zaliczania całości lub części nadpłat na poczet zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę, kosztów upomnienia oraz bieżących zobowiązań podatkowych, a w razie ich braku dokonywania zwrotu z urzędu, chyba że podatnik złoży wniosek o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych.
11. Sporządzając plan wykorzystania zasobu nieruchomości zawierać w nim wszystkie elementy treściowe wymagane przez art. 25 ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.
12. Zapewnić sporządzanie protokołu rokowań, o którym mowa w art. 28 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, przy sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej.
13. Zaniechać obciążania osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości kosztami zlecanych przez Gminę operatów szacunkowych.
14. Zapewnić stosowanie postanowień umów zawartych z najemcami lokali w budynku w Poświętnem, ul. Akacyjowa 3 - w zakresie ponoszenia przez nich kosztów związanych z ogrzewaniem budynku.
15. Podjąć czynności w celu uregulowania sposobu władania nieruchomościami przez podległe Gminie jednostki organizacyjne, w odniesieniu do wykorzystywanych przez te jednostki nieruchomości, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
16. Podjąć działania mające na celu przyjęcie przez Radę Gminy Poświętne uchwały w sprawie ustalenia wysokości stawek procentowych opłaty adiacenckiej.
17. Zapewnić stosowanie ustawy z dnia 16 listopada 2006 roku o opłacie skarbowej i wymagać opłaty skarbowej od złożonych dokumentów stwierdzających udzielenie pełnomocnictwa.
18. Zapewnić przestrzeganie przepisów dotyczących terminów wnoszenia opłat za zajęcie pasa drogowego, zawartych w art. 40 ust. 13a ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych.
19. Zaniechać stosowania przepisów ustawy o drogach publicznych, w zakresie udzielania zezwolenia na zajęcia pasa drogi i ustalania opłaty z tego tytułu, w odniesieniu do dróg wewnętrznych stanowiących własność Gminy.
20. Realizować obowiązek wynikający z art. 4¹ ust. 2b ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, poprzez sporządzanie i przedkładanie radzie gminy raportu z wykonania w danym roku gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii i efektów jego realizacji.
21. Zapewnić dokonywanie przypisów należności z tytułu dochodów za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie

składanych przez przedsiębiorców oświadczeń o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych.

22. Zapewnić prawidłową publikację ogłoszenia o przeprowadzeniu konsultacji projektu uchwały w sprawie rocznego programu współpracy Gminy Poświętne z organizacjami pozarządowymi, zgodnie z przyjętymi przez Radę Gminy przepisami prawa lokalnego (uchwała podjęta na podstawie art. 5 ust.5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie).
23. Zapewnić określenie terminu konsultacji projektu uchwały w sprawie rocznego programu współpracy Gminy Poświętne z organizacjami pozarządowymi, zgodnie z przyjętymi przez Radę Gminy przepisami prawa lokalnego (uchwała podjęta na podstawie art. 5 ust.5 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie).
24. Zapewnić prawidłową publikację informacji o wynikach konsultacji projektu uchwały w sprawie rocznego programu współpracy Gminy Poświętne z organizacjami pozarządowymi, zgodnie z przyjętymi przez Radę Gminy przepisami prawa lokalnego (uchwała podjęta na podstawie art. 5 ust.5 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie).
25. Zapewnić uchwalanie rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi w terminie wynikającym z art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, tj. do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.
26. Zapewnić publikację sprawozdania z realizacji programu współpracy w Biuletynie Informacji Publicznej w terminie wynikającym z art. 5a ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, tj. do dnia 31 maja.
27. Umowy o wsparcie zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania z wyłonionymi w konkursie organizacjami pozarządowymi lub podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ww. ustawy zawierać bez zbędnej zwłoki po ogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert, zgodnie z art. 15 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
28. Udzielając dotacji na rzecz przedszkola niepublicznego przestrzegać przepisów ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych, w szczególności w zakresie zasad 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.
29. Zapewnić ewidencjonowanie w urządzeniach księgowych Urzędu Gminy, jako dowodów księgowych, wystawianych not księgowych dotyczących zwrotu kosztów udzielanych z budżetu Gminy dotacji na rzecz dzieci z terenów innych gmin, uczęszczających do dotowanych przedszkoli.
30. Zapewnić publikację planu postępowań o udzielenie zamówień, zarówno w Biuletynie Zamówień Publicznych, jak i na stronie internetowej zamawiającego, w terminie wskazanym w art. 23 ust.1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych.

31. W umowach o udzielenie zamówienia publicznego stosować terminy płatności uwzględniające reguły wynikające z art. 8 ustawy z dnia 8 marca 2013 roku o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.
32. Zapewnić przestrzeganie art. 262 ustawy Prawo zamówień publicznych, poprzez zawiadamianie wykonawców, którzy ubiegali się o udzielenie zamówienia w unieważnionym postępowaniu, o wszczęciu kolejnego postępowania, które dotyczy tego samego przedmiotu zamówienia lub obejmuje ten sam przedmiot zamówienia.
33. Zapewnić przestrzeganie art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych, poprzez terminowe publikowanie ogłoszenia o wykonaniu umowy.
34. Przyjmować od wykonawców gwarancje zabezpieczenia należytego wykonania umowy, które zabezpieczają w należyty sposób interesy zamawiającego związane z pokryciem roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy.
35. Zapewnić zamieszczanie ogłoszeń o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminie określonym w art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.
36. Zapewnić ewidencjonowanie środków trwałych zgodnie z regułami określonymi w pkt 1.3. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych.
37. Zapewnić przeprowadzanie inwentaryzacji aktywów i pasywów zgodnie z przyjętymi regulacjami wewnętrznymi, w szczególności w zakresie obowiązku sporządzenia sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji.
38. Zapewnić przeprowadzenie inwentaryzacji zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości, stosując metody inwentaryzacji dedykowane poszczególnym rodzajom aktywów i pasywów.
39. Zapewnić dokonywanie zaangażowania środków finansowych na koncie 998 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, w szczególności na podstawie zawartych umów przewidujących dokonanie wydatku.
40. Zapewnić wprowadzenie i stosowanie skutecznych procedur kontroli zarządczej dotyczących kosztów zużycia paliwa dla samochodów ratowniczo-gaśniczych, finansowanych z budżetu Gminy.

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

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

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

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

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

Ryszard Paweł Krawczyk
Prezes RIO w Łodzi
(podpisane cyfrowo)

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy Poświętne,

2. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Poświętne,

3. aa.