Poznań, 15 kwietnia 2025 r.

WK.0911.55.2024

Pan
Marek Cieślarczyk
Wójt
Gminy Brzeziny

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7), informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Brzeziny obejmującej rok budżetowy 2023, a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli, podpisanym w dniu 25 lutego 2025 r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

I.

1. W zakresie prowadzonych ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy:
   - ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634, ze zm., od 4.07.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270),
   - ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm., od 16.01.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.),
   - rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342),
   - zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Brzeziny określonych w zarządzeniu Nr Or.0050.72.2022 Wójta Gminy Brzeziny z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości (z późn. zmianami; ostatnia zmiana w 2023 r. wprowadzona zarządzeniem Nr Or.0050.71.2023 Wójta Gminy Brzeziny z dnia 29 grudnia 2023 r.)

   a mianowicie:

   1) w związku z prowadzeniem dzienników częściowych w księdze Budżetu i w księdze jednostki Urząd Gminy, dwa dzienniki oznaczone „Organ/Jednostka dodatek węglowy" i „Organ/Jednostka COVID" prowadzono wspólnie dla dochodów Budżetu Gminy i wydatków Urzędu Gminy. Skutkiem tego program księgowy na potrzeby:
      a) wydruku zbiorczego „Zestawienie dzienników cząstkowych" z ksiąg Budżetu generuje obroty zawyżone po stronie Wn i po stronie Ma o 432.579,35 zł tj. o obroty kont jednostki oraz
      b) wydruku zbiorczego „Zestawienie dzienników cząstkowych" z ksiąg Urzędu generuje obroty zawyżone po Wn i Ma o 675.653,39 zł, po Ma o 675.653,39 zł tj. o obroty kont Budżetu ze wspólnych dzienników.

Powyższe jest niezgodne z:
- art. 14 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości,
- art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

2) naruszono zasady funkcjonowania kont określone w:
   - w Planie kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego będącym załącznikiem nr 2 do rozporządzenia,
   - w Planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych będącym załącznikiem nr 3 do rozporządzenia,
   - Zakładowym Planie Kont

   a mianowicie

   a) w księgach Budżetu dochody o wartości 309.467,00 zł z tytułu udziałów Gminy Brzeziny w podatku dochodowym od osób fizycznych, które w dniu 6.12.2023 r. wpłynęły na rachunek Gminy zaksięgowano w księdze Budżetu omyłkowo na koncie 224-111-1, zamiast na koncie 224-222-1 dotyczącym udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych.
      Nie spełniało to wymogu prowadzenia ewidencji konta 224 „Rozrachunki budżetu" w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych budżetów.
      Ponadto powyższe naruszyło zasady funkcjonowania konta 224 określone w Planie kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego będącym załącznikiem nr 2 do rozporządzenia oraz w Zakładowym Planie Kont,

   b) w księgach jednostki Urząd Gminy za 2023 r.
      - składniki majątkowe o wartości jednostkowej poniżej 10.000,00 zł przyjęto na stan środków trwałych w ewidencji konta 011 „Środki trwałe" i objęto stopniowym umorzeniem zamiast przyjąć na stan w ewidencji konta 013 „Pozostałe środki trwałe" i jednorazowo zaksięgować umorzenie na koncie 072.
        Wyżej opisane składniki majątkowe nieprawidłowo ujmowano po kilka w ewidencji szczegółowej do konta 011, tj. w prowadzonej ręcznie księdze inwentarzowej, jako jeden obiekt:
        - pod jednym numerem inwentarzowym wpisano dziewięć komputerów o łącznej wartości 30.150,00 zł,
        - pod kolejnym numerem inwentarzowym wpisano dziewięć monitorów o łącznej wartości 4.950,00 zł,

      - programy komputerowe o wartości jednostkowej poniżej 10.000,00 zł przyjęto na stan wartości niematerialnych i prawnych na koncie analitycznym 020-1-2 prowadzonym dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000,00zł i objęto stopniowym umorzeniem zaksięgowanym na koncie 071, a należało przyjąć na ewidencję konta analitycznego 020-1-1 dla wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo, a umorzenie jednorazowo zaksięgować na koncie 072.
        Wyżej opisane programy komputerowe nieprawidłowo ujęto w ewidencji szczegółowej do konta 020, tj. w prowadzonej ręcznie księdze inwentarzowej jako jeden obiekt - pod jednym numerem inwentarzowym wpisano dziewięć programów o łącznej wartości 10.710,00 zł.

      Powyższe naruszyło:
      - § 7 ust. 1 i ust. 2 pkt 6 rozporządzenia,

- zasady funkcjonowania kont 011, 013, 020 i 071 wynikające z Planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych będącego załącznikiem nr 3 do rozporządzenia i Zakładowego Planu Kont,
- metody wyceny aktywów i pasywów ustalone w załączniku nr 1 do polityki rachunkowości Urzędu Gminy,

- konto syntetyczne 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami" wykazywało:
  - bilans otwarcia na 1.01.2023 r. per saldo Wn 84.815,00 zł zamiast sald: Wn 85.550,00 zł i Ma 735,00 zł,
  - bilans zamknięcia na 31.12.2023 r. per saldo Wn 75.830,00 zł zamiast sald: Wn 76.610,00 zł i Ma 780,00 zł.

  Powyższe naruszyło zasady funkcjonowania konta 234 wynikające z:
  - Planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych będącego załącznikiem nr 3 do rozporządzenia i Zakładowego Planu Kont,
  - metod wyceny aktywów i pasywów ustalonych w załączniku nr 1 do polityki rachunkowości Urzędu Gminy,

- na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" zapisów związanych z zaangażowaniem wydatków roku bieżącego dokonywano w momencie płatności zobowiązań zamiast na podstawie zawartych umów, decyzji i innych postanowień.
  Powyższe naruszało zasady funkcjonowania tego konta określone w:
  - Planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych będącym załącznikiem nr 3 do rozporządzenia,
  - załączniku nr 2 do zarządzenia Nr Or.0050.72.2022 Wójta Gminy Brzeziny z dnia 30 grudnia 2022 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości,

3) w ewidencji księgowej nie ujęto faktur wystawionych przez FISERV POLSKA S.A. za dzierżawę i korzystanie z terminala płatniczego w ramach Programu Polska Bezgotówkowa.
   Stanowiło to naruszenie:
   - art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości
   - art. 20 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,

4) w bilansie z wykonania budżetu Gminy Brzeziny sporządzonym na dzień 31.12.2023 r. po stronie pasywów w pozycji I.1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy) wykazano kwotę 712.058,00 zł, pomimo że, jak wynika z ustaleń kontroli, faktyczna kwota krótkoterminowych zobowiązań finansowych na dzień 31.12.2023 r. wynosiła 483.000,00 zł.
   W związku z powyższym również zobowiązania finansowe w pozycji I.1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) były wykazane nieprawidłowo, tzn. wykazano kwotę 8.058.245,05 zł, zamiast prawidłowo wykazać kwotę 8.287.303,05 zł,
   Powyższe naruszyło art. 4 ust. 1 i 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych stwierdzono naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie

sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454, ze zm.), a mianowicie nieprawidłowo wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatkowych:

1) w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych od osób prawnych zawyżono o 528,00 zł, a w podatku od osób fizycznych zaniżono o 1.760,77 zł,
2) w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych zawyżono o kwotę 1.232,77 zł.

Stanowiło to naruszenie § 3 ust. 1 pkt 8 oraz § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia.

W trakcie czynności kontrolnych sporządzono korektę sprawozdań:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r.,
- Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r.,

w których skorygowano skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych zgodnie z ustaleniami kontroli.

3. W wyniku kontroli wykonywania obowiązków organu podatkowego w zakresie prawidłowości wymiaru, poboru oraz poprawności ewidencji podatków, w badanej w trakcie kontroli próbie stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651, ze zm., od dnia 6.11.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, ze zm.), a mianowicie:
   1) przypisu podatku należnego od osób fizycznych dokonywano pod datą wydania decyzji podatkowych, a nie ich doręczenia.
      Stanowiło to naruszenie:
      a) art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa,
      b) § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375),

      Według wyjaśnienia złożonego w trakcie kontroli: „*data przypisu na koncie podatnika jest nadawana automatycznie przez program w dacie decyzji wymiarowej. Po otrzymaniu przez podatnika decyzji określającej wymiar zobowiązania podatkowego dokonano zmiany daty na datę doręczenia decyzji.. Daty te zostały wprowadzone do programu wymiarowego i nie przenosiły się do programu księgowego.*
      Data przypisu w Raport potwierdzeń odbioru w programie wymiarowym Info-System nie generuje dat potwierdzających kiedy decyzja została odebrana przez podatnika. Problem został zgłoszony w dniu 18.02.2025 r. operatorowi oraz producentowi programu podatkowego.”,

   2) za podatników podatku od nieruchomości uznano dwóch kolejnych najemców działki nr 395, jako posiadaczy zależnych w myśl art. 336 ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1145, ze zm., od 8.10.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1740, ze zm., od 29.06.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 360, ze zm., od 2.04.2025 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 1610, ze zm.).
      Obciążenie podatkiem najemców w miejsce właściciela lub posiadacza samoistnego nieruchomości naruszyło art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r.

o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022, poz. 1452, ze zm., od 10 stycznia 2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 70).
Z wyjaśnienia złożonego przez inspektora ds. wymiaru podatków wynika, że organ podatkowy zagubił informację złożoną przez właścicieli nieruchomości oraz że jedna z najemców (dla którego prowadzono konto podatkowe nr 20631; wynajmujący nieruchomość w okresie od 1.10.2020 - 28.02.2023): „*prawdopodobnie złożyła informację podatkową, niezbędną do ustalenia wymiaru podatkowego, obejmującą grunty pod działalność gospodarczą oraz powierzchnię użytkową budynku zajętą pod działalność gospodarczą jednakże organ podatkowy zagubił ww. informację.”*,

3) choć organ podatkowy przyjął deklaracje ww. najemców jako podatników to nie dokonał rzetelnych czynności sprawdzających stosownie do art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa, a mianowicie:
   a) według ewidencji wymiarowej prowadzonej dla najemców nieruchomości zabudowanej oznaczonej jako działka nr 395 przedmiotem opodatkowania były:
      - dla najemcy dla którego prowadzono konto nr 20631 (najem w okresie od 1.10.2020 r. - 28.02.2023 r.) - grunty pod działalność gospodarczą o pow. 28 m^2 oraz budynki pod działalność gospodarczą o powierzchni 28 m^2,
      - dla najemcy dla którego prowadzono konto nr 20659 (najem w okresie od 1.03.2023 r. - 31.12.2023 r.) - grunty pod działalność gospodarczą o pow. 36 m^2 oraz budynki pod działalność gospodarczą o powierzchni 36 m^2, (na podstawie informacji podatkowej IN-1 złożonej za okres od marca 2023 r.).

      Do dnia kontroli organ podatkowy nie ustalił różnic powierzchni gruntów i budynku przyjętych do opodatkowania u ww. najemców - w porównaniu do zasobów informacji o gruntach i budynkach Geoportal2.pl .
      W trakcie kontroli inspektor ds. wymiaru podatków wyliczyła, że:
      - dla konta nr 20631 - powierzchnia użytkowa budynku pod działalność gospodarczą została zaniżona o 8 m^2 a powierzchnia gruntu pod działalność gospodarczą została zaniżona o 20 m^2, stąd podatek za okres od 1.10.2020 r. - 28.02.2023 r. został zaniżony o 460,01 zł,
      - dla konta nr 20659 - powierzchnia gruntu pod działalność gospodarczą została zaniżona o 12 m^2, stąd podatek za okres od 1.03.2023 r. - 31.12.2023 r. został zaniżony o 11,20 zł,

   b) w zakresie informacji podatkowej IN-1 złożonej 11.04.2022 r. przez podatnika (konto szczegółowe nr 150035) oraz informacji podatkowej IN-1 złożonej 19.07.2023 r. przez podatnika (konta szczegółowe nr 30302 i 30303), organ podatkowy nie podjął należytych czynności wyjaśniających w celu ustalenia rozbieżności między powierzchnią budynków zgłoszonych do opodatkowania, a powierzchnią budynków według zasobów informacji o budynkach Geoportal2.pl. W trakcie kontroli podatnik (konto 150035), na wezwanie organu podatkowego, złożył korektę informacji IN-1 za okres od 3.2022 r., z której wynika że podatek od nieruchomości za okres od 3.2022 do 12.2023 został zaniżony o 9.431,68 zł,

   c) w jednym przypadku, w skutek ujęcia w deklaracji błędnej daty zakupu pojazdu i naliczenia podatku za dziewięć miesięcy zamiast za okres dziesięciu miesięcy 2022 r., u podatnika (dla którego prowadzono konto nr 300101) wymiar podatku od środków transportowych od osób fizycznych został zaniżony o 172,42 zł.

W powyższym zakresie organ podatkowy do dnia kontroli nie podjął działań celem stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji i zweryfikowania czy dane wykazane w złożonych przez podatników informacjach są prawdziwe.
Powyższe działanie naruszało art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym organ podatkowy dokonuje czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami,
Nie skorzystano z uprawnienia wynikającego z art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa zgodnie, z którym w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji (informacji) organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.
Nie dokonano również kontroli podatkowej, o której mowa w art. 281 § 1 ustawy Ordynacja Podatkowa w celu ustalenia stanu faktycznego.

4) w badanej próbie podatnicy (dla których prowadzone są konta nr: 300043, 300101, 300110) nie złożyli w związku z nabyciem pojazdów deklaracji na podatek od środków transportowych w terminie wynikającym z ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022, poz. 1452, ze zm., od 10.01.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 70).
W niektórych przypadkach organ podatkowy nie wezwał pisemnie tych podatników do złożenia wyjaśnień o przyczynach niezłożenia deklaracji, ani nie wzywał pisemnie do ich złożenia.
Stanowiło to naruszenie art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
Pracownik poinformował, że: „*organ podatkowy telefonicznie prosił o złożenie deklaracji […]”.*
Było to niezgodne z zasadą pisemności postępowania określoną w art. 126 ustawy Ordynacja podatkowa,

5) ponadto do podatników, dla których prowadzone są konta 300043, 300101, 300110, 300130 oraz 500008 (osoby prawnej) w związku z nabyciem kolejnych pojazdów (innych niż wymienione powyżej), pisemne wezwanie do złożenia deklaracji podatkowych wysłano dopiero po upływie od 3 do 5 miesięcy.
W trzech przypadkach (konto nr: 300028, 300110, 300700) wysłano wezwanie do złożenia deklaracji powtórnie na te same pojazdy.
Powyższe naruszało art. 272 pkt 1 lit. a ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym organy podatkowe dokonują czynności sprawdzających, mających na celu m.in. sprawdzenie terminowości składania deklaracji,
Stosownie do art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa organ podatkowy może wezwać do złożenia deklaracji, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku.
Na podstawie art. 21 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik, mimo ciążącego na nim obowiązku nie złożył deklaracji, organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego”.

6) w przypadku ww. podatników, którzy mimo wezwań nie złożyli w terminie deklaracji na podatek od środków transportowych, w tym:
   a) podatnika dla którego prowadzono konto nr 300070 – I wezwanie wysłano 28.02.2023 r., II wezwanie 8.08.2023 r. a wpływ deklaracji DT-1 14.11.2023 r.,

b) podatnika dla którego prowadzono konto nr 300110 - wezwanie wysłano 20.10.2023 a wpływ DT-1 24.04.2024 r.,
c) podatnika dla którego prowadzono konto nr 500008 - wezwanie wysłano 3.08.2023 a wpływ deklaracji DT-1 14.06.2024 r.

nie wszczęto postępowania podatkowego w celu wydania decyzji ustalającej wymiar podatku.

Stanowiło to naruszenie:

- art. 165 § 2 w związku z § 1 ustawy Ordynacja podatkowa stanowiącego o wydaniu postanowienia o wszczęciu postępowania podatkowego w tym przypadku wobec podatników, którzy nie złożyli informacji podatkowych w terminie określonym w wezwaniu organu podatkowego,
- art. 125 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, który zobowiązuje organ podatkowy, by działał w sprawie wnikliwie i szybko, posługując się możliwie najprostszymi środkami prowadzącymi do jej załatwienia.
- art. 139 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa nakazującego organowi podatkowemu załatwienie sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania,
- art. 21 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa zobowiązującego organ podatkowy do wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego w przypadku, gdy w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik nie złożył wymaganej deklaracji,

7) pomimo:
   a) braku deklaracji „DT-1 deklaracja na podatek od środków transportowych" oraz
   b) niewydania przez organ podatkowy decyzji ustalającej wymiar podatku

   w ewidencji wymiarowej AUTA za 2023 r. ujęto:
   - przypis podatku za trzy pojazdy (domiar podatku za 2023 r. zaksięgowano w ewidencji podatkowej za 2024 r. Księgowość Zobowiązań KSZOB),
   - odpis dla trzech pojazdów

   na podstawie informacji ze Starostwa Powiatowego w Kaliszu.

   W wyniku tego system AUTA wygenerował zawyżone skutki obniżenia stawek podatku od środków transportowych za 2023 r.

   Z wyjaśnienia pracownika ds. wymiaru wynika, że: *„po 29.12.2023 r. przypis usunięto i wyniku tego powrócono do pierwotnego przypisu gdyż podatnicy nie złożyli korekty deklaracji nie było podstawy do ujęcia przypisu"* oraz *„po 29.12.2023 roku odpis usunięto w wyniku tego powrócono do pierwotnego przypisu gdyż podatnicy nie złożyli korekt deklaracji i nie było podstaw do ujęcia odpisu"*.

   Powyższe było niezgodne z § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu (Dz.U. Nr 208 poz. 1375),

8) organ podatkowy w 2023 roku nie przeprowadzał kontroli podatkowych stosownie do art. 281 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym organy podatkowe pierwszej instancji przeprowadzają kontrolę podatkową u podatników, płatników, inkasentów oraz następców prawnych, a kontrola ma na celu sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Ostatnia kontrola w terenie została przeprowadzona w 2013 roku,

9) naliczenie ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na powiększenie gospodarstwa rolnego polegającej na:
   a) zwolnieniu tych gruntów z podatku rolnego w okresie od 1.03.2023 r. do 29.02.2028 r.,
   b) obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75 % i w drugim roku o 50 %

   zostało zawyżone. Ulgę za rok 2023 naliczono w wysokości wyższej o 31,01 zł, ponieważ przyjęto do wyliczeń, że ulga przysługiwała od marca zamiast od czerwca 2023 r.

   Powyższe naruszyło art. 13d ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333, ze zm.).

4. Kontrola podejmowanych przez organ podatkowy działań zmierzających do wyegzekwowania od dłużników zaległości z tytułu podatków i opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykazała, że:

   1) wobec części dłużników objętych próbą kontrolną upomnienia na zaległości od osób fizycznych z tytułu podatków (przekraczające dziesięciokrotność kosztów upomnienia) zostały wysłane ze znacznym opóźnieniem, w tym:
      a) do podatnika dla którego prowadzono konto nr 20390 - po 13 miesiącach od terminu płatności,
      b) do podatnika dla którego prowadzono konto nr 80130 - po 6-7 miesiącach od terminu płatności,
      c) do podatnika dla którego prowadzono konto nr 100186 - po 13 miesiącach od terminu płatności.

      Tytuły wykonawcze na zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami za lata 2020-2022 zostały wystawione z 2-3 letnim opóźnieniem, co powodowało kumulowanie zaległości (konto nr: 300998, 300699, 301003, 301630).

      Według wyjaśnienia pracowników przed wysłaniem upomnień na zaległości z podatków i z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi podejmowano działania informacyjne, jednakże nie prowadzono ewidencji podjętych działań.

      Stanowiło to naruszenie § 2 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2083).

      W wyniku poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej za rok 2019 (wniosek pokontrolny nr 3 pkt 2) stwierdzono że*: „w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi wystąpiły liczne przypadki podejmowania wobec dłużników działań informacyjnych lub upominawczych ze znacznym opóźnieniem, co spowodowało kumulację zaległości z kilku lat. Stwierdzono brak systematycznego podejmowania czynności windykacyjnych wobec dłużników. Wystąpiły przypadki wystawiania tytułów wykonawczych z opóźnieniem od 1 do 3 lat”*.

      W informacji o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych (pismo ze znakiem FN.3251.1.2020 z dnia 21.08.2020 r.) Wójt Gminy Brzeziny w odniesieniu do wniosku nr 3 pkt 2 podał że: *„zobowiązano Skarbnika i pracowników odpowiedzialnych za zwiększenie nadzoru i kontroli nad realizacją dochodów z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi do systematycznego i terminowego podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych w stosunku do dłużników, zgodnie z art. 6 § l ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438, z późn. zm.).”*,

2) w dwóch przypadkach upomnienia o zaległościach w podatkach należnych od osób fizycznych (konto nr 80130 – podatek od nieruchomości, konto nr 100186 – łączne zobowiązanie pieniężne) wystawiono dwukrotnie na te same zaległości, tj. gdy po doręczeniu pierwotnego upomnienia zobowiązany nie uregulował zobowiązania, kolejne upomnienie wystawiano na całość zaległości.

5. Wystąpiły przypadki braku rejestracji przesyłek wpływających do Urzędu Gminy Brzeziny (dotyczyło to informacji podatkowych IN-1, IR-1, IL-1 od osób fizycznych).
   Stanowiło to naruszenie § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej będącej załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67, ze zm.).

6. Kontrola wydatków bieżących z tytułu wynagrodzeń oraz uregulowań wewnętrznych w tym zakresie wykazała, że Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Brzeziny wprowadzony zarządzeniem nr Or.120.24.2021 Wójta Gminy Brzeziny z dnia 15 grudnia 2021 r., a następnie zarządzeniem nr Or.120.16.2023 Wójta Gminy Brzeziny z dnia 23 października 2023 r. w § 8 ust. 3 zawiera następujące postanowienie: *„Dodatek specjalny przyznaje się na czas określony, a w indywidualnych przypadkach może być przyznany na czas nieokreślony”.*
   Stosownie do art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530, ze zm.) pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Nie jest dopuszczalne ustalenie pracownikom tego dodatku na czas nieokreślony.

7. Kontrola wydatków bieżących z tytułu podróży służbowych wykazała, że rozliczenie polecenia wyjazdu służbowego nr 77/2023 z dnia 27.07.2023 r. odbycie podróży służbowej w dniu 27.07.2023 r. zostało przedłożone do rozliczenia w dniu 31.08.2023 r.
   Stanowiło to naruszenie § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167, ze zm., od 12.10.2023 r. Dz. U. z 2023 r., poz. 2190), zgodnie z którym pracownik dokonuje rozliczenia kosztów podróży krajowej lub podróży zagranicznej nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży.

8. Kontrola wydatków bieżących z tytułu podróży służbowych radnych wykazała, że polecenie wyjazdu służbowego nr 13 z dnia 24.02.2023 r. dla wiceprzewodniczącego Rady Gminy Brzeziny oraz zatwierdzenie wniosku o odbycie podróży służbowej samochodem prywatnym zostało podpisane przez Zastępcę Wójta Gminy Brzeziny.
   Stanowiło to naruszenie:
   1) § 2 ust. 1 i rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. z 2000 r. Nr 66 poz. 800, ze zm.), zgodnie z którym termin i miejsce wykonywania zadania oraz miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej radnego określa przewodniczący rady gminy w poleceniu wyjazdu służbowego,

2) § 5 ust. 3 rozporządzenia stanowiącego, że zgodę na przejazd radnego w podróży służbowej pojazdem samochodowym niebędącym własnością gminy wyraża przewodniczący rady gminy.

9. Kontrola wydatków bieżących wykazała, że w wybranej do kontroli próbie poniesiono wydatki na podstawie umów zawartych przez Gminę Brzeziny bez kontrasygnaty Skarbnika Gminy lub osoby przez niego upoważnionej. Powyższe dotyczyło:
   1) sześciu umów (bez numeru) o używanie samochodu osobowego niebędącego własnością pracodawcy do celów służbowych zawartych w latach 2018 – 2023 z pracownikami Urzędu Gminy Brzeziny,
   2) umowy zlecenie (bez numeru) zawartej w dniu 30.12.2022 r. na prowadzenie punktu konsultacyjnego ds. uzależnień w okresie od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. za kwotę 1.600,00 zł brutto miesięcznie,
   3) umowy (bez numeru) zawartej w dniu 17.05.2023 r. na przeprowadzenie dziewięciu programów profilaktyczno-edukacyjnych w 3 placówkach oświatowych na terenie Gminy Brzeziny, w której ustalono termin realizacji na: 22.05.2023 r. – 20.06.2023 r., a wynagrodzenie w kwocie 13.050,00 zł brutto.

   Powyższe działanie stanowiło naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559, ze zm., od 5.01.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 40, ze zm.).

10. Kontrola udzielania i rozliczania dotacji celowych z budżetu Gminy Brzeziny wykazała, że w umowie dotacji nr 1/OSP/2023 zawartej w dniu 4.10.2023 r. pomiędzy Gminą Brzeziny a Ochotniczą Strażą Pożarną w Aleksandrii, na podstawie której gmina udzieliła dotacji celowej w wysokości 67.400,00 zł z przeznaczeniem na „Termomodernizację części bojowej budynku OSP" nie wskazano terminu zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej.
    Stanowiło to naruszenie art. 250 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634, ze zm. a od 4.07.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.).
    Skarbnik Gminy złożyła następujące wyjaśnienie: „*W umowie Nr 1/OSP.2023 z dnia 04.10.2023 r. w sprawie udzielenia dotacji celowej w wysokości 67.400,00 zł dla OSP Aleksandria w § 6 nie określono terminu zwrotu niewykorzystanej części dotacji. W umowie wskazano jedynie datę 15 grudnia 2023 r. jako ostateczny termin zwrotu dotacji wykorzystanej na inny cel niż określony w umowie dotacji. Powstały błąd powstał w wyniku przeoczenia."*

11. Dochody uzyskane z tytułu wpłat za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w 2023 r. z terenu Gminy Brzeziny:
    1) dochody wykonane z tytułu opłaty – 1.575.034,90 zł (§ 0490),
    2) odsetki od nieterminowych płatności – 2.033,86 zł (§ 0910),
    3) z tytułu kosztów egzekucyjnych, upomnień – 1.502,40 zł (§ 0640)

    Razem dochody w rozdziale 90002 wyniosły 1.578.571,16 zł.
    W związku z ustaleniem Skarbnika Gminy, że wykonane w 2022 r. dochody związane z gospodarowaniem odpadami były większe od wydatków bieżących na obsługę systemu o kwotę 238.394,26 zł, zwiększono o tę kwotę plan wydatków na 2023 r. w dziale 900, rozdziale 90002, § 4300.
    Do rozliczenia finansowania się systemu gospodarki odpadami komunalnymi przyjęto wykonane wydatki z tytułu funkcjonowania sytemu w 2023 r. w kwocie 1.411.813,82 zł.
    Z porównania wydatków do wykonanych dochodów za 2023 r. (po uwzględnieniu kwoty 238.394,26 zł - niewykorzystanych środków z lat ubiegłych) wynika, że kontrolowana

jednostka uzyskała nadwyżkę na wymienionej działalności tj. wydatki były niższe o 405.151,60 zł.
Rada Gniny Brzeziny uchwałą nr LVII/550/2024 z dnia 28.03.2024 r. zwiększyła plan wydatków na 2024 r. w dziale 900, rozdziale 90002 o kwotę 405.151,60 zł, stanowiącą niewykorzystane środki pieniężne z rozliczenia dochodów z gospodarki odpadami komunalnymi i wydatków nimi finansowych za 2023 r.

12. Sprawozdanie z realizacji „Rocznego Programu Współpracy Gminy Brzeziny z Organizacjami Pozarządowymi za rok 2023 r." zostało przedłożone organowi stanowiącemu w dniu 28.03.2024 r., natomiast nie zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej.
Stanowiło to naruszenie art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2022 r. poz. 1327, ze zm., od 27.03.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 571, ze zm.).

13. Kontrola wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm., od 14.08.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm.) objęła następujące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:

    1) postępowanie przeprowadzone w trybie podstawowym (bez możliwości negocjacji) na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy, na roboty budowlane pn. „Przebudowa ciągu komunikacyjnego Dzięcioły – Fajum".
    Szacunkowa wartość zamówienia została określona na podstawie kosztorysów inwestorskich w dniu 13.02.2023 r. na kwotę 2.008.369,05 zł netto, co stanowiło równowartość 450.954,07 euro.
    Postępowanie zostało wszczęte ogłoszeniem o zamówieniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 15.02.2023 r. pod numerem 2023/BZP 00096322/01. Zmiana ogłoszenia o zamówieniu została opublikowana w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 23.03.2023 r. pod nr 2023/BZP 00107034/01.
    W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęły trzy oferty.
    Postępowanie zakończono udzieleniem zamówienia na podstawie umowy Nr RGiRL.272.1.2.2023 zawartej w dniu 30.03.2023 r. z Przedsiębiorstwem Budownictwa Drogowego S.A. z siedzibą w Kaliszu. Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy w terminie 5 miesięcy od daty udzielenia zamówienia. Strony ustaliły wysokość wynagrodzenia ryczałtowego w kwocie 2.319.001,50 zł (wartość wraz z podatkiem od towarów i usług) będącej sumą 1.885.367,07 zł (wartości netto) oraz podatku od towarów i usług.
    Protokół końcowego odbioru robót sporządzony został z datą 6.07.2023 r. Ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 6.07.2023 r. pod nr 2024/BZP 00294464.
    Na podstawie wystawionych przez wykonawcę faktur RB nr 68 z dnia 30.03.2023 r. i RB nr 161 z dnia 6.07.2023 r. poniesiono wydatki na łączną kwotę 1.885.367,07 zł (netto), 2.319.001,50 zł (wraz z podatkiem od towarów i usług) - zgodnie z zawartą umową.
    Plan wydatków na zadanie „Przebudowa ciągu komunikacyjnego Dzięcioły - Fajum" ujęto:
        a) w załączniku Nr 6 do uchwały Nr XXXVII/374/2022 Rady Gminy Brzeziny z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Brzeziny na 2022 rok – w dziale 600, rozdziale 60016, § 6050 - w kwocie 50.000,00 zł,

b) w załączniku Nr 6 do uchwały Nr XLIII/427/2022 Rady Gminy Brzeziny z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Brzeziny na 2023 rok:
   - w dziale 600, rozdziale 60016, § 6050 - w kwocie 125.000,00 zł,
   - w dziale 600, rozdziale 60016, § 6370 - w kwocie 2.375.000,00 zł,

c) w załączniku Nr 6 do uchwały Nr XLVI/453/2023 Rady Gminy Brzeziny z dnia 29 marca 2023 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Brzeziny na 2023 rok:
   - w dziale 600, rozdziale 60016, § 6050 - w kwocie 141.600,00 zł,
   - w dziale 600, rozdziale 60016, § 6370 - w kwocie 2.203.051,43 zł,

d) w załączniku Nr 6 do uchwały Nr XLVII/467/2023 Rady Gminy Brzeziny z dnia 31 maja 2023 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Brzeziny na 2023 rok - w dziale 600, rozdziale 60016, § 6050 - w kwocie 142.000,00 zł,

e) w załączniku Nr 6 do uchwały Nr XLVII/492/2023 Rady Gminy Brzeziny z dnia 22 września 2023 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Brzeziny na 2023 rok – w dziale 600, rozdziale 60016, § 6050 w kwocie 147.000,00 zł,

Wydatki na zadanie zostały ujęte:

- w pkt. 1.3.2.9 wykazu przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej stanowiącego załącznik nr 2 do uchwały Nr XXXIX/388/2022 Rady Gminy Brzeziny z dnia 23 września 2022 r. w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzeziny na lata 2022 – 2035, gdzie określono łączne nakłady finansowe w wysokości 2.550.000,00 zł, z czego limit na 2022 r. wyniósł 50.000,00 zł, na 2023 r. wyniósł 2.500.000,00 zł,
- w pkt. 1.3.2.3 wykazu przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej stanowiącego załącznik nr 2 do uchwały Nr XLIII/426/2022 Rady Gminy Brzeziny z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzeziny na lata 2023 – 2035, gdzie określono łączne nakłady finansowe w wysokości 2.550.000,00 zł, z czego limit na 2023 r. wyniósł 2.500.000,00 zł,
- w pkt. 1.3.2.3 wykazu przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej stanowiącego załącznik nr 2 do uchwały Nr XLVI/454/2023 Rady Gminy Brzeziny z dnia 29 marca 2023 r. w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzeziny na lata 2023 – 2035, gdzie określono łączne nakłady finansowe w wysokości 2.394.651,43 zł, z czego limit na 2023 r. wyniósł 2.344.651,43 zł,
- w pkt. 1.3.2.3 wykazu przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej stanowiącego załącznik nr 2 do uchwały Nr XLVII/468/2023 Rady Gminy Brzeziny z dnia 31 maja 2023 r. w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzeziny na lata 2023 – 2035, gdzie określono łączne nakłady finansowe w wysokości 2.395.051,43 zł, z czego limit na 2023 r. wyniósł 2.345.051,43 zł,
- w pkt. 1.3.2.3 wykazu przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej stanowiącego załącznik nr 2 do uchwały Nr L/493/2023 Rady Gminy Brzeziny z dnia 22 września 2023 r. w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzeziny na lata 2023 – 2035, gdzie określono łączne nakłady finansowe w wysokości 2.400.051,43 zł, z czego limit na 2023 r. wyniósł 2.350.051,43 zł.

Kontrola postępowania nie wykazała nieprawidłowości,

2) postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego o udzielenie zamówienia publicznego na „Usługi związane z odbiorem i transportem odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Brzeziny" w okresie od 1.07.2024 r. do 30.06.2026 r.", o wartości szacunkowej ustalonej z uwzględnieniem 2-letniego okresu obowiązywania umowy w kwocie 1.594.532,09 zł netto, co stanowiło równowartość 343.864,07 euro.

Postępowanie wszczęto przez wysłanie ogłoszenia o zamówieniu do Urzędu Publikacji Unii Europejskiej w dniu 8.05.2024 r., które zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej OJ S 91/2024 w dniu 10.05.2024 r. pod numerem 276744-2024 oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Brzeziny w dniu 10.05.2024 r., w którym znajdował się link odsyłający do przetargu zamieszczonego na platformie zakupowej e-ProPublico.
W postępowaniu złożono 1 ofertę.
Postępowanie zakończono udzieleniem zamówienia na podstawie umowy nr RGiRL.272.1.2.2024 zawartej w dniu 28.06.2024 r. z wybranym wykonawcą za wynagrodzeniem zgodnym z ofertą przetargową w kwocie 1.697.004,00 zł (wraz z podatkiem od towarów i usług) i terminem wykonania zadania od 1.07.2024 r. do 30.06.2026 r.
Zobowiązania wynikające z umowy ujęto w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2024-2036 uchwałą Nr 34/2024 Rady Gminy Brzeziny z dnia 27.06.2024 r.
W wykazie przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej stanowiącym załącznik Nr 2 do ww. uchwały dodano nowe zadanie w poz. 1.3.1.11 „Usługi związane z odbiorem i transportem odpadów komunalnych z terenu Gminy Brzeziny", wskazano okres realizacji zadania od 2024 r. do 2026 r., łączne nakłady finansowe 1.722.094,66 zł,: limit na 2024 – 358.769,70zł, limit na 2025 – 861.047,28 zł, limit na 2026 – 502.277,68 zł.
Kontrola postępowania nie wykazała nieprawidłowości.

14. W toku kontroli ustalono, że Gmina Brzeziny jest członkiem Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina" z siedzibą w Kaliszu.
W § 1 ust. 1 statutu Związku (Dz. Urz. Woj. Wlkp. z 2021 r. poz. 8287) określono, iż: *„Związek Komunalny Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina" zwany dalej „Związkiem", jest związkiem międzygminnym w rozumieniu art. 64 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym".*
Art. 64 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559, ze zm., od 5.01.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 40, ze zm.) stanowi, że: *„w celu wspólnego wykonywania zadań publicznych gminy mogą tworzyć związki międzygminne. Związek międzygminny może być tworzony również w celu wspólnej obsługi, o której mowa w art. 10a"*.
Zgodnie z § 3 ust. 1 statutu Związku zadaniem związku jest m.in.:
1) wybudowanie i eksploatacja Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych „Orli Staw", przetwarzającego odpady komunalne w instalacjach, jakimi dysponuje Związek,
2) realizacja usługi zagospodarowania odpadów, w szczególności zbierania i przetwarzania w instalacjach jakimi dysponuje Związek, odpadów komunalnych wytworzonych, odebranych i zebranych na terenie gmin – uczestników Związku:
- dostarczonych przez podmioty, którym gminy powierzyły odbiór odpadów komunalnych lub odbiór i zagospodarowanie odpadów,
- dostarczanych przez uprawnione podmioty odbierające odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy.

3) realizacja usługi odbioru i transportu odpadów,
4) prowadzenie działalności edukacyjnej w dziedzinach należących do zakresu działania Związku, ze szczególnym uwzględnieniem dzieci i młodzieży.
Zgodnie z § 3 ust. 2 statutu wykonywanie powierzonych Związkowi zadań na rzecz gmin uczestników związku następuje na warunkach określonych niniejszym statutem oraz na warunkach szczegółowo ustalonych w umowach zawartych pomiędzy Związkiem a gminami uczestnikami Związku.

Gmina Brzeziny reprezentowana przez Wójta Gminy Brzeziny przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy zawarła w dniu 30 czerwca 2022 r. ze Związkiem Komunalnym Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina" umowę nr 262.1.11.2022, którą Związek zobowiązał się do zagospodarowania odpadów w okresie od dnia 1.07.2022 r. do dnia 30.06.2024 r.
Według § 3 umowy za zagospodarowanie odpadów zamawiający zapłaci prowadzącemu instalację cenę według aktualnie obowiązującego cennika z dnia przekazania odpadów.
W § 4 strony ustaliły, że rozliczenie finansowe i ilościowe przyjętych odpadów następować będzie za okresy miesięczne, na podstawie faktur za zagospodarowanie dostarczonych odpadów, płatnych w terminie 21 dni od daty wystawienia faktury.
Zgodnie z § 4 ust. 9 umowy szacunkowa wartość umowy, tj. zagospodarowanie szacunkowej ilości odpadów komunalnych, odebranych z terenu Gminy Brzeziny w okresie obowiązywania umowy określonym w § 6 ust. 1 umowy, według cennika obowiązującego w dniu podpisania umowy, wynosi 914.507,02 zł z podatkiem od towarów i usług, i stanowi sumę 846.765,76 zł (wartości netto) oraz podatku od towarów i usług według stawki 8 % w wysokości 67.741,26 zł.
Zamawiający wskazał szacunkowe ilości odpadów przewidzianych do zagospodarowania - łącznie około 2435 Mg.
Aneksem nr 1 do ww. umowy zawartym w dniu 28.06.2024 r. pomiędzy Związkiem Komunalnym Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina" a zamawiającym - Gminą Brzeziny wprowadzono zmiany do umowy polegające na wydłużeniu okres obowiązywania umowy do 30.06.2026 r. (o 2 lata) oraz:

1) ustalono szacunkową ilość odpadów przewidzianych do zagospodarowania w okresie:
   - od 1.07.2022 r. do 30.06.2024 r. – 2435 Mg,
   - od 1.07.2024 r. do 30.06.2026 r. – 2516,44 Mg,
2) ustalono szacunkową wartość przedmiotu umowy w okresie:
   - od 1.07.2022 r. do 30.06.2024 r. – 914.507,02 zł z podatkiem od towarów i usług,
   - od 1.07.2024 r. do 30.06.2026 r. – 997.668,84 zł z podatkiem od towarów i usług.

Zobowiązania wynikające z umowy na zagospodarowanie odpadów ujęto w wieloletniej prognozie finansowej:

- w Wykazie przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej na lata 2022-2035 Gminy Brzeziny stanowiącym załącznik Nr 2 do uchwały Nr XXXVII/375/2022 Rady Gminy Brzeziny z dnia 30.06.2022 r. w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022-2035 – w pozycji 1.3.1.7 wskazano:
  - okres realizacji zadania od 2022-2024,
  - łączne nakłady finansowe 914.507,02 zł,
  - limity: na 2022 r. – 190.522,30,00 zł, na 2023 r. – 457.253,52 zł, na 2024 r. – 266.731,20 zł,
- w Wykazie przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej na lata 2024-2036 uchwałą Nr 34/2024 Rady Gminy Brzeziny z dnia 27.06.2024 r. dodano nowe zadanie w poz. 1.3.1.11 „Usługi związane z odbiorem i transportem odpadów komunalnych z terenu Gminy Brzeziny", wskazano:
  - okres realizacji zadania od 2024 do 2026,
  - łączne nakłady finansowe 1.722.094,66 zł,
  - limit na 2024 – 358.769,70zł, limit na 2025 – 861.047,28 zł, limit na 2026 – 502.277,68 zł.

Zawarcie umowy na zagospodarowanie odpadów komunalnych nie było poprzedzone przeprowadzeniem postępowania z zastosowaniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Z umowy wynika, że została zawarta na podstawie art. 1 w związku z art. 5 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 2021 r. poz. 679) oraz na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (Dz. U. z 2022 r., poz. 699).
Art. 1 ustawy o gospodarce komunalnej stanowi, że: *„Ustawa określa zasady i formy gospodarki komunalnej jednostek samorządu terytorialnego, polegające na wykonywaniu przez te jednostki zadań własnych, w celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej. Gospodarka komunalna obejmuje w szczególności zadania o charakterze użyteczności publicznej, których celem jest bieżące i nieprzerwane zaspokajanie zbiorowych potrzeb ludności w drodze świadczenia usług powszechnie dostępnych”*.
Zgodnie z art. 5 ustawy o gospodarce komunalnej: *„Przepisy ustawy stosuje się odpowiednio do wykonywania zadań, o których mowa w art. 1, przez związki międzygminne, związki powiatów, związki powiatowo-gminne (związki komunalne), przez związki metropolitalne, przez miasto stołeczne Warszawę oraz w ramach porozumień komunalnych”*.
Zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o odpadach: *„Odpady, które nie mogą być przetworzone w miejscu ich powstania, przekazuje się, uwzględniając hierarchię sposobów postępowania z odpadami oraz najlepszą dostępną technikę, o której mowa w art. 207 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. - Prawo ochrony środowiska, lub technologię, o której mowa w art. 143 tej ustawy, do najbliżej położonych miejsc, w których mogą być przetworzone”*.
Przeniesienie przez gminy członkowskie na rzecz związku międzygminnego swoich zadań publicznych nie odbywa się poprzez zawarcie umowy cywilnoprawnej, lecz wskutek skorzystania z regulacji administracyjnoprawnych umożliwiających przekazanie tych obowiązków innemu podmiotowi prawa publicznego.
Zakres działalności Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” obejmuje zagospodarowanie odpadów. Statut związku przewiduje zawarcie umowy pomiędzy związkiem a gminami uczestnikami związku, której celem ma być szczegółowe ustalenia warunków wykonywania powierzonych Związkowi zadań na rzecz gmin uczestników związku.
Zawarta umowy, której przedmiotem jest wykonywanie usługi zagospodarowania odpadami za zapłatą ceny (wynagrodzenia) ma cechy odpłatnej umowy zobowiązaniowej.
Powstała sytuacja, w której Gmina Brzeziny jest członkiem związku międzygminnego, którego jednym z celów działalności jest zagospodarowanie odpadów a jednocześnie wiąże ją z tym związkiem umowa cywilnoprawna o odpłatne świadczenie takich usług.
Przekazaniu zadania przez gminę związkowi międzygminnemu musi towarzyszyć zapewnienie finansowania jego realizacji. Zapłata ceny (wynagrodzenia), w tym podatku od towarów i usług odbywa się na innej podstawie (na podstawie odpłatnej umowy zobowiązaniowej) i nie jest sposobem finansowania realizacji zadania publicznego przekazanego innemu podmiotowi.
Zastępca kierownika Referatu Gospodarki i Rozwoju Lokalnego złożyła wyjaśnienie w zakresie przekazania zadania zagospodarowania odpadów komunalnych, stanowiące akta kontroli, w którym wskazała m.in., że:
„[...] Gmina Brzeziny przekazała zadanie obejmujące „zagospodarowanie odpadów komunalnych” - zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 Statutu Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” (Dz. Urz. Woj. Wlkp. z dnia 09.11.2021 poz. 8287 ze zm.): „§3.1. Zadaniem Związku jest:

1) *wybudowanie i eksploatacja Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych „Orli Staw”, przetwarzającego odpady komunalne w instalacjach, jakimi dysponuje Związek,*
2) *realizacja usługi zagospodarowania odpadów, w szczególności zbierania i przetwarzania w instalacjach, jakimi dysponuje Związek, odpadów komunalnych wytworzonych, odebranych i zebranych na terenie gmin – uczestników Związku:*

- *dostarczanych przez podmioty, którym gminy powierzyły odbiór odpadów komunalnych lub odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych,*
- *dostarczanych przez uprawnione podmioty odbierające odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, …"*

Ponadto informuję, że w dniu 30 czerwca 2022 r. Gmina Brzeziny podpisała umowę z Związkiem Komunalnym Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina" z siedzibą w Kaliszu na „zagospodarowanie odpadów komunalnych" na okres od 1 lipca 2022r. do dnia 30 czerwca 2024 r., następnie podpisała w dniu 28 czerwca 2024 r. Aneks nr 1 na okres od dnia 1 lipca 2022 r. do dnia 30 czerwca 2026 r. […]"

Z wyjaśnień wynika także, że w ocenie Gminy Brzeziny:

- *„[…] Do dnia 23 września 2022 r. ustawodawca nie wskazywał, iż zagospodarowanie odpadów komunalnych jest zadaniem własnym gminy (nie wynikało to ani z treści ustawy o samorządzie gminnym, ani z treści ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach). Zadaniem własnym gminy wynikającym z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach było natomiast zapewnienie budowy, utrzymania i eksploatacji własnych lub wspólnych z innymi gminami instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych (art. 3 ust. 2 pkt 2 lit a ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach).*

  Tym samym zagospodarowanie odpadów samo w sobie nie było samodzielnym zadaniem własnym gminy podlegającym ewentualnemu przekazaniu na rzecz Związku. Natomiast Związek Komunalny Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina" zrealizował przekazane mu zadanie tzn. wybudował, utrzymuje i eksploatuje, stanowiącą jego własność instalację, w której następuje proces zagospodarowania odpadów […].",
- *„[…]nie istnieje podstawa prawna do organizowania przetargu na zagospodarowanie odpadów. Wynika to wprost z treści art. 6d ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach „Wójt, burmistrz lub prezydent miasta jest obowiązany udzielić zamówienia publicznego na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, o których mowa w art. 6c, albo zamówienia publicznego na odbieranie i zagospodarowanie tych odpadów […]".*

  Na potwierdzenia tej tezy wskazała wyroki Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24 września 2014 roku sygn. akt II OSK 1314/13 oraz z dnia 2 lipca 2015 roku sygn. akt. II GSK 1188/14.

15. W zakresie gospodarowania mieniem komunalnym będącym własnością Gminy Brzeziny kontrola wykazała naruszenie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899, ze zm., od 24.02.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 344, ze zm.), a mianowicie:

    1) jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej - Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Brzezinach włada nieruchomościami będącymi własnością Gminy Brzeziny bez podstawy prawnej.

       Powyższe działanie było niezgodne z:

       a) art. 43 ust. 1 ustawy,
       b) art. 56 w związku z art. 51 ust. 1 i 2 ustawy,
       c) art. 45 ust. 1 w związku z art. 11 ust. 1 ustawy,
       d) art. 45 ust. 3 ustawy.

       Skarbnik Gminy złożyła następujące wyjaśnienie: „*Składniki mienia komunalnego zostały przekazane Gminnemu Ośrodkowi Sportu i Rekreacji w Brzezinach na podstawie podjętej Uchwały Nr 182/XXVI/09 Rady Gminy Brzeziny z dnia 04 grudnia*

2009 r. w sprawie utworzenia Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Brzezinach bez sporządzenia decyzji Wójta Gminy Brzeziny oraz protokołu zdawczo- odbiorczego.”,

2) kontrola zawierania umów dzierżawy nieruchomości będących własnością Gminy Brzeziny wykazała, że z dzierżawcą (konto szczegółowe nr 221-700-70005-0750/7) zawarto następujące umowy dzierżawy gruntu użytkowego, tj. części działki nr 195/1 o pow. 176 m^2:
   a) Nr RGiRL.6845.4.2.2017 z dnia 21.02.2017 r., do której zawarto aneks w dniu 17.03.2022 r. na okres od 21.03.2017 r. do 20.03.2023 r.,
   b) Nr RGiRL.6845.4.2.2023 z dnia 16.05.2023 r. na okres od 16.05.2023 r. do 20.03.2028 r.

   Ustalono, że w okresie od 21.03.2023 r. do 15.05.2023 r. dzierżawca korzystał z gruntu bez zawartej umowy.
   Powyższe działanie było także niezgodne z art. 68 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm., ze zm., od 4.07.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.).
   Sekretarz Gminy złożyła następujące wyjaśnienie: *„Umowa nr RGiRL.6845.4.2.2023 z dnia 16.05.2023 r. na część działki nr 195/1 została zawarta po takim czasie, ponieważ ze Spółką od dnia 29.03.2023 r. Urząd Gminy Brzeziny wymieniał się korespondencją mailową dotyczącą projektu umowy oraz zapisów jakie powinny być w niej zawarte. Każda zmiana umowy wymagała weryfikacji przez prawników Wynajmującego oraz przez Radcę Prawnego obsługującego Urząd Gminy Brzeziny. Ostania korespondencja opiewa datę 10.05.2023 r., Wynajmujący informuję, iż ostateczny projekt jest w opiniowaniu przez Prawnika. W dniu 16.05.2023 r. obydwie strony podpisały przedmiotową umowę.”*

16. W 2023 r. obowiązywała uchwała Nr 221/XXXII/2010 Rady Gminy Brzeziny z dnia 25 czerwca 2010 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania terminu zapłaty lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Brzeziny i jej jednostkom podległym oraz wskazanie organów uprawnionych do udzielania tych ulg.
    Nie dostosowano postanowień uchwały do zmian wprowadzonych w 2017 roku w art. 1 pkt 6 ustawy z dnia 10 lutego 2017 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 659), nowelizującym z dniem 28 kwietnia 2017 roku art. 59 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w ten sposób, że wskazano jednostki organizacyjne gminy (wymienione w art. 9 pkt 3, 4 i 13 ustawy), których należności pieniężne mogą być objęte tymi ulgami.
    Powyższe naruszało art. 59 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.), zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określi szczegółowe zasady, sposób i tryb udzielania ulg, o których mowa w ust. 1, warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną, oraz wskaże organ lub osobę uprawnione do udzielania tych ulg.
    W trakcie trwania czynności kontrolnych w dniu 13.02.2025 r. Rada Gminy Brzeziny podjęła uchwałę Nr XII/118/2025 w sprawie określania szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania terminu spłaty oraz rozłożenia na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Brzeziny i jej jednostkom organizacyjnym, warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organu uprawnionego do udzielania

tych ulg. Postanowienia uchwały dostosowano do aktualnie obowiązujących przepisów prawa.

17. Kontrola ulgi udzielonej przez Wójta Gminy Brzeziny na podstawie uchwały Nr 221/XXXII/2010 Rady Gminy Brzeziny z dnia 25 czerwca 2010 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania terminu zapłaty lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Brzeziny i jej jednostkom podległym oraz wskazanie organów uprawnionych do udzielania tych ulg wykazała, że na wniosek dłużnika z dnia 2.02.2022 r. rozłożono na raty zaległości z tytułu najmu lokalu mieszkalnego w łącznej kwocie 9.413,06 zł na podstawie porozumienia zawartego w dniu 22.02.2022 r.
    Do wniosku dłużnik nie dołączył dokumentów uzasadniających żądanie rozłożenia na raty, nie wskazał składników majątku, źródła dochodów i nie przedstawił swojej sytuacji materialnej. Organ nie wezwał wnioskodawcy do przedłożenia dokumentów uzasadniających udzielenie ulgi, nie przeprowadził rzetelnego postępowania wyjaśniającego, co stanowiło naruszenie § 6 ww. uchwały.

Odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości są pracownicy w zakresie wykonywanych przez nich czynności oraz Wójt Gminy Brzeziny oraz Skarbnik Gminy poprzez nienależyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa, w tym z tytułu nadzoru.

II.

Ustalono że w latach 2019-2023 Gmina Brzeziny nie udzieliła bonifikat na podstawie ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204, ze zm., od 15.01.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 65, ze zm., od 12.11.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1990, ze zm., od 21.10.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 1899, ze zm., od 24.02.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 344, ze zm.).
W badanych latach nie wystąpiły przesłanki uzasadniające wystąpienie Gminy z żądaniem zwrotu wcześniej udzielonych bonifikat na podstawie art. 68 ust. 2 ustawy.
W przypadku, gdyby udzielono bonifikat, pracownik Urzędu Gminy prowadziłby monitoring sprzedaży nieruchomości przez osoby, którym udzielono bonifikaty, na podstawie otrzymywanych aktów notarialnych od notariuszy oraz na podstawie zmian geodezyjnych w podatkach.

III.

Przedmiotem kontroli kompleksowej było również osiąganie przez jednostkę samorządu terytorialnego wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762, ze zm., od 23.05.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 984, ze zm.).
„Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2023 r.” dla Gminy Brzeziny sporządzone zostało w dniu 18.01.2024 r., tj. w terminie określonym w art. 30a ust. 4 ustawy.
Przeprowadzona przez jednostkę analiza wykazała, że w 2023 r. wysokość średniego wynagrodzenia, o którym mowa w art. 30 ust. 3 powołanej ustawy została osiągnięta przez nauczycieli wszystkich stopni awansu zawodowego, stąd Gmina Brzeziny nie była zobowiązana do wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających.

Przedstawiając Panu Wójtowi ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz

usprawnienia gospodarki finansowej Gminy Brzeziny, w tym poprzez realizację poniższych wniosków pokontrolnych.

1. Zobowiązać Skarbnika i służby finansowe do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz do przestrzegania zasad zawartych w:
   - ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.),
   - ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.),
   - rozporządzeniu Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r. 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342),

   a w szczególności:
   1) zapewnić zgodność obrotów kont syntetycznych w zestawieniu obrotów i sald kont obejmującym wszystkie rejestry (zbiorczo) za dany okres z zestawieniem dzienników cząstkowych ksiąg Budżetu i ksiąg jednostki Urząd Gminy,
   2) przestrzegać zasad funkcjonowania kont określonych w Planie kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego będącym załącznikiem nr 2 do rozporządzenia i Planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych będącym załącznikiem nr 3 do rozporządzenia oraz w Zakładowym Planie Kont dla Budżetu Gminy i Urzędu Gminy:
      a) ewidencję szczegółową do konta 224 „Rozrachunki budżetu" prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów,
      b) na koncie 011 „Środki trwałe" ujmować tylko te składniki majątkowe, których wartość w dniu nabycia przekracza kwotę 10.000,00 zł, natomiast składniki o niższej wartości ujmować na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe" i umarzać jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania księgując umorzenie na koncie 072.

         Wyksięgować z konta 011 dziewięć komputerów i dziewięć monitorów oraz ująć w ewidencji konta 013 ujmując jednocześnie ich umorzenie w pełnej wartości na koncie 072.

         Ewidencję szczegółową do konta 011 prowadzić w sposób umożliwiający:
         - ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
         - ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
         - należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji,

         Ewidencję szczegółową do konta 013 prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób, u których znajdują się środki trwałe, lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się środki trwałe,
      c) w ewidencji konta 020 prowadzonego dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000,00 zł ujmować tylko te składniki majątkowe, których wartość jednostkowa w dniu nabycia przekracza kwotę 10.000,00 zł, natomiast składniki o niższej wartości ujmować na koncie analitycznym 020 prowadzonym dla wartości niematerialnych i prawnych o niższej wartości i umarzać jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania księgując umorzenie na koncie 072.

Wyksięgować z konta analitycznego 020-1-2 prowadzonego dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000,00zł i ująć na koncie 020 -1-1 prowadzonym dla wartości niematerialnych i prawnych o niższej wartości ujmując jednocześnie ich umorzenie w pełnej wartości na koncie 072
Ewidencję szczegółową do konta 020 prowadzić tak by umożliwiała należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych,

d) ewidencję konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami" prowadzić w taki sposób, by wyrażała prawidłowe salda:
   - saldo Wn oznaczające stan należności,
   - saldo Ma oznaczające stan zobowiązań

   z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami,
e) zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego ewidencjonować na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" w dniu powstania zaangażowania wynikającego z zawartych umów o dostawy i usługi, z wydanych decyzji i innych postanowień z terminem płatności w danym roku,

3) wpływające do Urzędu Gminy Brzeziny faktury za dzierżawę terminala ewidencjonować w księgach rachunkowych jednostki na stronie Wn konta 402 „Usługi obce" oraz na stronie Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami", następnie uregulowane przez Fundację Polska Bezgotówkowa w ramach dofinansowania faktury księgować zapisem: na stronie Wn konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" oraz na stronie Ma konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne",
4) stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmować w księgach rachunkowych i wykazywać w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

2. Poprawnie i rzetelnie sporządzać sprawozdania budżetowe, a w szczególności sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy, stosownie do przepisów określonych w Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego będącej załącznikiem nr 38 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025 r. poz. 133).

3. Zwiększyć nadzór i kontrolę nad systemem wymiaru, poboru, ewidencji i egzekucji dochodów podatkowych. Stosować przepisy:
   - ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r. poz. 111),
   - ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2024 r., poz. 1176),
   - ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70, ze zm.),
   - ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2025 r. poz. 132, ze zm.),

   w szczególności:
   1) przypisu podatków od osób fizycznych dokonywać na szczegółowych kontach podatników pod datą doręczenia decyzji, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) w związku z art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa,

2) przestrzegać zasad określonych w art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi obowiązek podatkowy ciąży na właścicielu lub posiadaczu samoistnym gruntu lub obiektów budowlanych.
   Posiadanie zależne stanowi tytuł prawny do objęcia podatkiem od nieruchomości jedynie w przypadku określonym w art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opatach lokalnych,
3) w przypadku niezłożenia informacji lub deklaracji podatkowych przez zobowiązanych do tego podatników, bądź wątpliwości co do poprawności złożonych informacji lub deklaracji, podejmować bez zbędnej zwłoki stosowne działania, zgodnie z przepisami ustawy Ordynacja podatkowa. Zgodnie z art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub sprawozdania finansowego lub wezwać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku. Natomiast zgodnie z art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych,
4) egzekwować od osób odpowiedzialnych obowiązek rzetelnego dokonywania czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa,
5) w przypadku gdy podatnik mimo wezwania nie złożył informacji podatkowej, wszczynać postępowanie podatkowe stosownie do art. 165 ustawy Ordynacja podatkowa w celu ustalenia na podstawie art. 21 ust. 3 ustawy Ordynacja podatkowa wysokości zobowiązania podatkowego decyzją organu podatkowego,
   W przypadku prowadzonych spraw działać wnikliwie i szybko, posługując się możliwie najprostszymi środkami prowadzącymi do jej załatwienia,
6) w ewidencji podatkowej przestrzegać zasady ujmowania przypisów i odpisy na podstawie dokumentów wskazanych w § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu (Dz.U. Nr 208 poz. 1375). Ewidencję wymiarową prowadzić w sposób zapewniający prawidłowe dane do celów sprawozdawczości budżetowej,
7) rozważyć prowadzenie kontroli podatkowych na podstawie art. 281 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa celem sprawdzenia, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego,
8) ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na powiększenie gospodarstwa rolnego naliczać od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek o udzielenie ulgi,
9) systematycznie podejmować czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych w stosunku do dłużników, zgodnie z art. 6 § l ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2025 r. poz. 132).
10) ewidencjonować podejmowane działania informacyjne zgodnie z § 2 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2024 r. poz. 316),
11) wystawiać jedno upomnienie na daną zaległość z tytułu podatków należnych od osób fizycznych po upływie terminu płatności danej raty, której wysokość przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia.

4. Wpływające do Urzędu Gminy Brzeziny przesyłki na nośnikach papierowych rejestrować i umieszczać na nich odpowiednio wypełnioną pieczęć wpływu, stosownie do § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej będącej załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67, ze zm.).

5. Dostosować postanowienia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Brzeziny w zakresie przyznawania dodatku specjalnego do przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1135).

6. Zobowiązać pracowników Urzędu Gminy Brzeziny do terminowego dokonywania rozliczeń poleceń wyjazdów służbowych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2023 r., poz. 2190).

7. Przy wystawianiu polecenia wyjazdu służbowego radnemu Rady Gminy Brzeziny oraz wyrażaniu zgodę na przejazd radnego w podróży służbowej pojazdem samochodowym niebędącym własnością gminy przestrzegać § 2 ust. 1 oraz § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. z 2000 r. Nr 66 poz. 800, ze zm.), zgodnie z którymi kompetencje w tym zakresie należą do przewodniczącego Rady Gminy Brzeziny, a w przypadku wyjazdu przewodniczącego rady - do wiceprzewodniczącego wskazanego przez radę.

8. Czynności prawnych mogących powodować powstanie zobowiązań pieniężnych dokonywać przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy lub osoby przez niego upoważnionej, zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465, ze zm.).

9. W umowach w sprawie udzielenia dotacji celowych zawierać postanowienia regulujące termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej, stosownie do art. 250 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530, ze zm.).

10. Sprawozdanie z realizacji rocznego programu współpracy Gminy Brzeziny z organizacjami pozarządowymi podawać do publicznej wiadomości przestrzegając art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2024 r., poz. 1491, ze zm.).

11. Doprowadzić do zgodności z przepisami prawa realizację usługi zagospodarowania odpadów komunalnych.

12. Przy gospodarowaniu gminnym zasobem nieruchomości przestrzegać zasad określonych w ustawie z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2024 r. poz. 1145, ze zm.) a w szczególności:
    1) uregulować władanie nieruchomościami gminnymi przez Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji – gminną jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, ustanawiając na jej rzecz trwały zarząd w drodze decyzji,

2) zwiększyć nadzór i kontrolę nad zawieraniem umów dzierżawy nieruchomości będących własnością Gminy Brzeziny.

13. Umarzania, odraczania terminu zapłaty lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Brzeziny i jej jednostkom podległym dokonywać zgodnie z przyjętą uchwałą Nr XII/118/2025 Rady Gminy Brzeziny z dnia 13.02.2025 r. w sprawie określania szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania terminu spłaty oraz rozłożenia na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Brzeziny i jej jednostkom organizacyjnym, warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organu uprawnionego do udzielania tych ulg, w szczególności w zakresie rzetelnego dokumentowania wystąpienia przesłanek do udzielenia ulg.

O sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, należy zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki 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 zastrzeżeń w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniami.

Otrzymuje do wiadomości:
Rada Gminy Brzeziny