REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w POZNANIU

Poznań, dnia 23 stycznia 2026 r.

WK.4022.37.2025

Pan
Rafał Szelągowski
Wójt
Gminy Mycielin

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 Mycielin, obejmującej rok budżetowy 2024, a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli podpisanym w dniu 28 listopada 2025 r., spowodowane nieprzestrzeganiem przepisów prawa, a mianowicie:

I.

1. W zakresie prowadzonych w 2024 roku ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono naruszenie przepisów:
   - ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm. od 16.10.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.),
   - ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 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),
   - przepisów wewnętrznych

   a mianowicie:

   1) środki o charakterze pozabudżetowym, które wpływały na wydzielone rachunki bankowe ujmowano na koncie 133 „Rachunek budżetu", podczas gdy co do zasady, powinny być ujmowane odpowiednio jako aktywa w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na koncie 139 „Inne rachunki bankowe".
      Powyższe dotyczyło środków pozyskanych z Funduszu Solidarnościowego na realizację zadania w ramach resortowego programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Opieka Wytchnieniowa" - konto 133-6, które w 2024 roku wykazywało obroty Wn 168.550,78 zł i obroty Ma 168.519,16 zł oraz saldo końcowe Wn na 31.12.2024 r. w wysokości 31,62 zł.
      Stanowiło to naruszenie:
      - art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który nakazuje jednostkom stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy,

- art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną,
- art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej,
- zasad funkcjonowania konta 133 „Rachunek budżetu" określonych w Planie kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego będącym załącznikiem nr 2 do rozporządzenia oraz w przepisach wewnętrznych jednostki.

Skarbnik Gminy wyjaśniła: „*Na koncie 133-6 ujmowana była ewidencja środków otrzymanych zgodnie z umową nr 69/2024/OW w sprawie realizacji zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Opieka Wytchnieniowa" dla JST-edycja 2024 oraz Umowa nr 73/2024/AOOzN w sprawie realizacji zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością" dla JST-edycja 2024 z Funduszu Solidarnościowego, dlatego środki te księgowane były pozabudżetowo. Nie ujęto środków do budżetu Gminy Mycielin.*

Wpływ środków został ujęty na koncie 133-6(Wn) R-k prog. Opieka Wytchnieniowa oraz 224-8(Ma) – rozrachunki z GOPS a następnie przekazane do jednostki realizującej program (GOPS) 224-8(Wn) i 133-6(Ma). Przekazanie do jednostki realizującej program następowało na wyodrębnione konta bankowe oddzielnie dla Opieki Wytchnieniowej i Asystenta osobistego osoby z niepełnosprawnością.

Kapitalizacja odsetek ujmowana była na koncie 240-12 (Rozrachunki dotyczące Opieki Wytchnieniowej) z podziałem na programy w opisie przelewu.

W związku z tym, że programy powtarzają się, z nowym rokiem w organie programy: Opieki Wytchnieniowej oraz Asystenta osobistego osoby z niepełnosprawnością zostały rozdzielone na dwa oddzielne konta bankowe.",

2) w ewidencji konta 224 „Rozliczenie dotacji oraz płatności z budżetu środków europejskich" niezasadnie ujęto wpłatę w kwocie 10.000,00 zł na Fundusz Wsparcia Komendy Wojewódzkiej Policji w Poznaniu (dział 754, rozdział 75404, § 6170 „Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie i dofinansowanie zadań inwestycyjnych"). Wydatek został dokonany na podstawie porozumienia nr FF-3/24 z dnia 23 maja 2024 r. zawartego pomiędzy Gminą Mycielin a Komendantem Wojewódzkim Policji w Poznaniu przy udziale Komendanta Miejskiego Policji w Kaliszu, na dofinansowanie zakupu samochodu osobowego segmentu C w wersji oznakowanej dla Komisariatu Policji w Stawiszynie.

Przedmiotowy wydatek nie stanowił dotacji w rozumieniu art. 126 ustawy o finansach publicznych, lecz był przychodem funduszu zgodnie z art. 13 ust. 4e pkt 2 w związku z ust. 4c ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji (Dz. U. z 2023 r. poz. 171, ze zm., od 06.02.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 145, ze zm.),

Powyższe działanie stanowiło naruszenie:

- art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości nakazującego ujmować w księgach zdarzenia zgodnie z ich treścią ekonomiczną,
- art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, stosownie do których księgi rachunkowe należy prowadzić tak, aby dokonywane w nich zapisy odzwierciedlały stan rzeczywisty,
- zasad funkcjonowania konta 224 określone w Planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych stanowiącym załącznik nr 3 do rozporządzenia,

3) na dzień 31 grudnia 2024 r. konto 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich" wykazywało saldo Wn w łącznej wysokości 1.882,33 zł, na które składały się:
   - konto 224-10 – saldo Wn 209,58 zł, stanowiące niewykorzystaną dotację udzieloną Miastu Kalisz,
   - konto 224-13 – saldo Wn 1.672,75 zł, stanowiące niewykorzystane dofinansowanie zakupu samochodu osobowego dla Komisariatu Policji w Stawiszynie.

   Zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w Planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, stanowiącym załącznik nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont, konto 224 jest kontem rozliczeniowym, które na koniec okresu sprawozdawczego nie powinno wykazywać salda, gdyż w ciągu okresu powinno nastąpić rozliczenie operacji gospodarczych ujmowanych na tym koncie,

   Niewykorzystane i podlegające zwrotowi dotacje powinny być odpowiednio rozliczone, a w przypadku zaliczenia ich do dochodów budżetowych – ujęte na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych",

4) poleceniem księgowania PK-Podatki nr 17 z dnia 16 kwietnia 2024 r. ujęto w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Mycielin rozłożenie na raty zaległości w podatku od środków transportowych (podatnik nr 100002) na podstawie Postanowienia sygn. akt KZ1A/GUp-K-upr/59/2024. Operację zaksięgowano następującymi zapisami:
   - strona Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych" oraz strona Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych" w kwocie 2.280,72 zł z klasyfikacją 756/75616/0340,
   - strona Wn konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych" oraz strona Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych" w kwocie 18.530,85 zł z klasyfikacją 756/75616/0340,
   - strona Wn konta 226 „Należności długoterminowe" oraz strona Ma konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe kosztów" w kwocie 16.250,13 zł z klasyfikacją 756/75616/0340.

   Powyższe zapisy dokonano nieprawidłowo, ponieważ rozłożenie należności na raty oznacza jedynie zmianę terminu płatności należności budżetowej, a nie zdarzenie skutkujące powstaniem lub wyksięgowaniem przychodów budżetowych ani tworzeniem rezerw. Operacja ta powinna zostać ujęta poprzez przeksięgowanie należności krótkoterminowej na należność długoterminową zapisem Wn 226 oraz Ma 221.

   Było to niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych", konta 226 „Należności długoterminowe" oraz konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych" zawartymi w Planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych będącym załącznikiem nr 3 do rozporządzenia.

   Podinspektor ds. księgowości budżetowej wyjaśniła: *„Rozłożone na raty zaległości podatkowe w podatku od środków transportowych (podatnik 100002) na podstawie Postanowienia sygn. akt KZ1A/GUp-K-upr/59/2024 ujęto w księgach rachunkowych Urzędu na podstawie PK-Podatki nr 17 z dnia 16.04.2024 r. na koncie 720-4 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych" z uwagi na poprawne ujęcie należności w sprawozdaniu Rb-27S, gdyż kwoty w sprawozdaniach zaciągane są na podstawie wybranych źródeł podczas księgowania. Aby nie wykazywać należności rozłożonych na raty, których płatność dotyczy lat przyszłych został zaksięgowany odpis w korespondencji z kontem 720-4 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych". W związku z powyższym zastosowane księgowanie pomniejszyło należności w sprawozdaniu Rb-27S o spłaty rat, które należały do należności długoterminowych.",*

5) kontrola ewidencji naliczonych na dzień 31.12.2024 r. odsetek od zaciągniętych pożyczek w łącznej kwocie 12.174,99 zł wykazała, że odsetki te zostały ujęte równocześnie:
   - w księgach organu zapisem Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe" oraz Ma 260 „Zobowiązania finansowe",
   - w księgach Urzędu Gminy Mycielin jako jednostki budżetowej zapisem Wn 751 „Koszty finansowe" oraz Ma 240 „Pozostałe zobowiązania".

   W konsekwencji powyższego ta sama kwota zobowiązań z tytułu odsetek została wykazana:
   - w Bilansie z wykonania budżetu w Pasywach w poz. I.3. „Pozostałe zobowiązania",
   - w Bilansie Urzędu Gminy w Pasywach w poz. D.II.5. „Pozostałe zobowiązania".

   Skutkowało to podwójnym ujęciem odsetek w skonsolidowanym Bilansie JST na dzień 31.12.2024 r. w pozycji C.II „Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe".
   Stanowiło to naruszenie:
   a) art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości stanowiącego, że zdarzenia należy ujmować w księgach rachunkowych i wykazywać w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną,
   b) art. 24 ust. 1 w związku z ust. 2 ustawy o rachunkowości, z których wynika obowiązek dokonywania w księgach rachunkowych zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty,

   Skarbnik wyjaśniła: „Sporządzając Skonsolidowany Bilans jednostki samorządu terytorialnego Gminy Mycielin na dzień 31.12.2024 r. (sporządzony z data 19.05.2025 r. 19FE1EC388CB1727) nie dokonywano żadnych wyłączeń. Nie wystąpiły na koniec roku należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami organizacyjnymi.
   Zgodnie z art. 60 ust 7 ustawy o rachunkowości można też nie dokonywać wyłączeń, o których mowa w ust. 6, jeżeli nie są one istotne dla realizacji obowiązku określonego w art. 4 ust. 1. Informacja o nie zastosowaniu wyłączeń znajduje się również w informacji dodatkowej w I części pkt. 5. Inne informacje.",

6) na stronie Wn konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe" i stronie Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami" księgowano naliczony i potrącony podatek od ryczałtu za używanie samochodu prywatnego do jazd lokalnych zamiast na stronie Wn konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami" i na stronie Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami".
   Powyższe było niezgodne z opisem do konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami" zawartym w Planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych będącym załącznikiem nr 3 do rozporządzenia,
   Podinspektor ds. księgowości budżetowej wyjaśniła: „*Naliczony podatek i potrącony pracownikom od ryczałtu za używanie samochodu prywatnego do jazd lokalnych księgowano Wn 409 „Pozostałe koszty" Ma 225 „Rozrachunki z budżetami", ponieważ w momencie księgowania naliczonego ryczałtu za używanie prywatnego samochodu księgowano kwotę pomniejszoną o naliczony podatek na kontach Wn 409 „Pozostałe koszty" Wn 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami". W związku z powyższym kwota kosztu na koncie 409 „Pozostałe koszty" była zgodna z dokonanym wydatkiem.",*

7) wypłaty z tytułu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej księgowano na podstawie wyciągu bankowego na stronie Wn konta 409 oraz na stronie Ma konta 130, lub konta 101 z pominięciem konta rozrachunkowego 240 - „Pozostałe rozrachunki" i dowodów źródłowych.

Stanowiło to naruszenie art. 20 ust. 2 oraz art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, nakazującego stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości oraz rzetelnie i jasno przedstawiać sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy,

8) przypisu należności z tytułu użytkowania wieczystego gruntów dokonywano na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne" zamiast na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych".
Stanowiło to naruszenie zasad funkcjonowania konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych" opisanych w Planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych będącym załącznikiem nr 3 do rozporządzenia.
Podinspektor ds. księgowości budżetowej wyjaśniła: „*Przypis opłaty za użytkowanie wieczyste gruntów zaksięgowano omyłkowo na koncie Ma 760 „Pozostałe przychody operacyjne" zamiast na koncie Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych", użyto błędnego konta księgowego zespołu 7.",*

9) stwierdzono przypadki ewidencji operacji gospodarczych w księgach rachunkowych z naruszeniem art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z § 26 ust. 2 rozporządzenia, zgodnie z którymi do ksiąg rachunkowych danego miesiąca należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym miesiącu, a mianowicie:
   a) działkę nr 430/13 o pow. 0,0329 ha wydzielono pod drogę publiczną gminną. Została ona nabyta na podstawie art. 98 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami na mocy decyzji, która stała się ostateczna w dniu 23.07.2024 r. W dniu 31.07.2024 r. sporządzono protokół z rokowań i uzgodnień dotyczący ustalenia wysokości odszkodowania za przejętą nieruchomość, w którym określono, iż kwota odszkodowania za działkę Nr 430/13 o pow. 0,0329 ha wynosi 100,00 zł i zostanie wypłacona w terminie 14 dni od podpisania protokołu.
      W dniu 14.10.2024 r. Podinspektor ds. rolnictwa, gospodarki nieruchomościami i spraw lokalowych sporządziła pismo do księgowości informujące o nabyciu na rzecz Gminy Mycielin nieruchomości położonej w miejscowości Kościelec, nr ewid. 430/13 o pow. 0,0329 ha. Na podstawie dokumentu OT nr 13/2024 z dnia 14.10.2024 r., poleceniem księgowania nr 11 z dnia 14.10.2024 r. ujęto działkę w księgach rachunkowych zamiast dokonać tego w dniu 31.07.2024 r.,
   b) fakturę nr F47934P1223SFAKCMJ z dnia 04.01.2024 r., data sprzedaży 31.12.2023 r. (data wpływu do Urzędu 10.01.2024 r.) z Poczta Polska S.A. 42-500 Będzin, na kwotę brutto 2.649,20 zł, za przesyłki pocztowe w miesiącu grudniu 2023 roku ujęto w kosztach roku 2024 w dniu 17.01.2024 r. zamiast w kosztach miesiąca grudnia 2023 roku.

   Podinspektor ds. księgowości budżetowej wyjaśniła: „*Fakturę nr F47934P1223SFAKCMJ z dnia 04.01.2024 r., data sprzedaży 31.12.2023 r. z Poczta Polska S.A. 42-500 Będzin, na kwotę brutto 2.649,20 zł, za przesyłki pocztowe wysłane w miesiącu grudniu 2023 roku, ujęto w kosztach roku 2024 zgodnie z zasadami rachunkowości ujętymi w Zarządzeniu nr 81/2023 Wójta Gminy Mycielin z dnia 29 grudnia 2023 r. w sprawie zmian zasad (polityki) rachunkowości, Załącznik Nr 4 do Zarządzenia, pkt19, który brzmi: „Faktury za energię elektryczną, rozmowy telefoniczne, usługi pocztowe itp. usługi obciążają koszty tego miesiąca, w którym zostały wystawione przez sprzedawcę bez względu na to, jakiego okresu dotyczą.",*

10) do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych" prowadzono ewidencję analityczną dla dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów

alkoholowych - według przedsiębiorców i rodzaju zezwoleń, w formie kart kontowych prowadzonych ręcznie. Karty nie zawierały kolejnych numerów, nie zawierały również nazwy jednostki. Nie prowadzono kart kontowych dla opłat za wydane zezwolenia jednorazowe.
Powyższe naruszało art. 13 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
Ponadto do ewidencji ww. kont na koniec 2024 roku nie sporządzono zestawienia obrotów i sald, co naruszało przepisy art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
Działania te naruszały art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.
Inspektor ds. działalności gospodarczej i archiwum wyjaśniła:
„Ad. 1) Na kartach kontowych prowadzonych dla opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przez swoje niedopatrzenie nie nadałam kolejnych numerów i nie przystawiłam pieczątki Urzędu Gminy Mycielin. Na dzień sporządzenia przedmiotowego wyjaśnienia uzupełniłam te braki na wszystkich kartach przez dodanie pieczątki urzędu w lewym górnym roku każdej karty oraz nadałam numery dla każdej karty zaczynając od 01/a, 01/b, 01/c; 02/a, 02/b, 02/c (...).
Ad. 2) Na 07.10.2024 roku sporządziłam zestawienie opłat na podstawie przypisów i uzgodniłam je z księgowością (dokumenty w załączeniu).
W grudniu 2024 roku po wpływie środków z tytułu opłaty za wydanie nowego zezwolenia na sprzedaż alkoholu oraz wpłaty za jednorazowe wydanie zezwolenia, również przygotowałam nowe zestawienie przypisów i uzgodniłam je z księgowością. Nie mam jedynie na to wydruku z księgowości budżetowej.
Ad. 3) Nie prowadziłam ewidencji analitycznej (kart kontowych) dla wydanych zezwoleń jednorazowych na sprzedaż napojów alkoholowych w 2024 roku.
Jednorazowe opłaty wynikające z złożonych wniosków, ewidencjonowane były w formie przypisu sporządzanego w miesiącu, w którym dokonana była stosowna opłata.
Przypis podawany był do księgowości.”,

11) na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie dokonano w dniu 31 stycznia 2024 roku przypisu opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2024 roku za cały rok lub proporcjonalnie za okres ważności zezwolenia w roku 2024. Przypisu należności dokonano:
   a) w dniu 31.01.2024 r. w wysokości odpowiadającej I racie za korzystanie z poszczególnych rodzajów zezwoleń na sprzedaż alkoholu,
   b) w dniu 03.06.2024 r. w wysokości odpowiadającej II racie za korzystanie z poszczególnych rodzajów zezwoleń na sprzedaż alkoholu,
   c) w dniu 30.09.2024 r w wysokości odpowiadającej III racie za korzystanie z poszczególnych rodzajów zezwoleń na sprzedaż alkoholu.

   Powyższe było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z art. 11^1 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151 ze zm.) stanowiącym, że: *„[...] opłata, wnoszona jest na rachunek gminy w każdym roku kalendarzowym objętym zezwoleniem w trzech równych ratach w terminach do 31 stycznia, 31 maja i 30 września danego roku kalendarzowego lub jednorazowo w terminie do 31 stycznia danego roku kalendarzowego. W roku nabycia zezwolenia lub utraty jego ważności, opłaty, o których mowa w ust. 1-5, dokonuje się w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia”.*

2. W badanej próbie dokumentów księgowych stwierdzono przypadki naruszenia zasad klasyfikacji dochodów określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm., od 16.10.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.) oraz rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U z 2022 r. poz. 513, ze zm.), a mianowicie opłatę za centralne ogrzewanie, odprowadzanie ścieków oraz za wodę zużytą wodę przez najemców lokali mieszkalnych księgowano w § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze" zamiast w § 0830 „wpływy z usług".

3. Kontrola przeprowadzonej inwentaryzacji kont pasywów i aktywów wykazała nieprawidłowości naruszające przepisy art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.), a mianowicie:

   1) w dokumentacji inwentaryzacji gruntów stwierdzono nieprawidłowości w prowadzeniu ewidencji środków trwałych dotyczących nieruchomości:
      a) w ewidencji środków trwałych pod jednym numerem inwentarzowym znajdowało się kilka działek, dla których wskazano łączną wartość, co uniemożliwiło ustalenie wartości początkowej poszczególnych działek, które zgodnie z zasadami ewidencji powinny stanowić odrębne obiekty inwentarzowe (np. pod numerem inwentarzowym 19-KW54273 znajdowały się działki nr 136/2, 137/4, 142 o łącznej pow. 3,83 ha i wartości 9.600,00 zł, pod numerem inwentarzowym 18-KW 52187 znajdowały się działki nr 15 i 17 o łącznej pow. 7,9600 ha i wartości 2.400,00 zł),
      b) w ewidencji środków trwałych figurowały działki oddane w trwały zarząd jednostkom oświatowym, pomimo że – zgodnie z decyzjami Wójta Gminy – powinny być ujmowane w ewidencji tych jednostek, a nie w ewidencji Urzędu Gminy Mycielin.
         Powyższe dotyczyło:
         - działki nr 829 o pow. 0,5000 ha w m. Przyranie, nr inwentarzowy 28-KW37853 o wartości 796,00 zł (poz. 59 wydruku),
         - działki 892/13 o pow. 0,4060 ha w m. Korzeniew, nr inwentarzowy 40-KW51865 o wartości 33.328,61 zł – wartość dotyczy trzech działek wpisanych pod jednym numerem inwentarzowym - nr 892/7, 892/8 oraz 892/13 (poz. 65 wydruku), które zostały oddane w trwały zarząd decyzją nr RRŚ.6844.2.2016.RN z 27.07.2016 r. Wójta Gminy Mycielin ustanawiającej trwały zarząd na rzecz Przedszkola Samorządowego w Korzeniewie,
         - działki nr 155/1 i 155/2 o pow. 0,2000 ha w m. Dzierzbin Kolonia, nr inwentarzowy 490 o wartości 650,00 zł, wartość dotyczy dwóch działek wpisanych pod jednym numerem inwentarzowym (poz. 388 wydruku), które zostały oddane w trwały zarząd na podstawie decyzji nr RRŚ.6844.2.2012.RN z 03.08.2012 r. Wójta Gminy Mycielin ustanawiającej trwały zarząd na rzecz Zespołu Szkolno Przedszkolnego w Dzierzbinie Kolonii,
      c) nie ujęto w ewidencji środków trwałych pięciu działek będących współwłasnością Gminy, pomimo posiadanych udziałów we współwłasności, a mianowicie:
         - działka nr 262/11 w m. Bogusławice o pow. 1098 m^2 – udział 748/12459,
         - działka nr 262/9 w m. Bogusławice o pow. 908 m^2 – udział 604/5208,
         - działka nr 262/7 w m. Bogusławice o pow. 897 m^2 – udział 32/576,
         - działka nr 262/6 w m. Bogusławice o pow. 735 m^2 – udział 362/2896,
         - działka nr 318/3 w m. Słuszków o pow. 1360 m^2 – udział 165/2653.

2) w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 011 „Środki trwałe” w grupie 0 – „GRUNTY” stwierdzono przypadki ewidencji środków trwałych o nazwie, która sugerowałaby przynależność środka trwałego do innej grupy wg KŚT (np. „Droga gruntowa Kościelec Kolonia dz. 578/2 pow. 0,0087; dz. 721/2 pow. 0,0356”, „Droga gruntowa położona na działce nr 263 pow. 1,3500 ha w m. Bogusławice”).
Inwentaryzację gruntów przeprowadzono drogą porównania danych ksiąg rachunkowych tj. zestawienia obrotów i sald na dzień 31.12.2024 r. poprzez weryfikację zapisów księgowych analitycznych, co udokumentowano protokołami nr 1/2024 i nr 1A/2024 sporządzonymi na dzień 31.12.2024 r. z inwentaryzacji kont 011 „Środki trwałe” i 071 „Umorzenie środków trwałych”.
Powyższe nie spełniało warunków prawidłowo i rzetelnie przeprowadzonej inwentaryzacji, ponieważ nie udokumentowano porównania danych księgowych dotyczących nieruchomości z danymi zawartymi w ewidencji prowadzonej przez Gminę Mycielin aby sprawdzić zgodność stanu faktycznego z księgowym. Nie zweryfikowano, czy wartość nieruchomości i inne dane (np. powierzchnia, stan prawny) zapisane w księgach rachunkowych są zgodne z informacjami w gminnym zasobie nieruchomości. Wystąpiły liczne nieprawidłowości w ewidencji księgowej, których inwentaryzacja nie wykazała, co świadczy o jej nierzetelnym przeprowadzeniu.
Powyższe naruszało:
- art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości – nakładający obowiązek rzetelnego i jasnego przedstawiania sytuacji majątkowej i finansowej jednostki, co wymaga prawidłowo przeprowadzonej i udokumentowanej inwentaryzacji,
- art. 17 ust. 1 pkt 1 oraz art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. a ustawy o rachunkowości – nakładające obowiązek prowadzenia kompletnych ksiąg pomocniczych dla środków trwałych,
- art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości – zobowiązujący do przeprowadzania inwentaryzacji m.in. środków trwałych drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz weryfikacji ich realnej wartości,
- art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości – nakazujący ustalanie i wyjaśnianie różnic inwentaryzacyjnych oraz dokonywanie stosownych zapisów w księgach rachunkowych,
- zasady ewidencji konta 011 „Środki trwałe” określone w Planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych będącym załącznikiem nr 3 do rozporządzenia,
- Klasyfikację Środków Trwałych (KŚT), która wymaga ujmowania każdego obiektu w oddzielnej pozycji,
- § 8 pkt 1 rozporządzenia w sprawie rachunkowości JST – zobowiązujący do porównania danych księgowych z danymi gminnego zasobu nieruchomości.

Podinspektor ds. księgowości budżetowej wyjaśniła, że: *„Ewidencja gruntów w programie Środki trwałe prowadzona jest od 2006 roku. Grunty wprowadzane są na podstawie informacji otrzymanej od pracownika merytorycznego zajmującego się mieniem gminnym. W nazwie środka trwałego wprowadzana jest powierzchnia oraz lokalizacja, przez co nie mamy możliwości wykonać wydruku z programu który pozwoliłby uzgodnić się powierzchniowo, występują również działki wprowadzane po kilka na jeden numer inwentarzowy, co uniemożliwia w łatwy sposób uzgodnić się ilościowo, natomiast możliwy jest wydruk wartościowy, ale ten nie pozwala na sprawdzenie się z mieniem gminnym ponieważ nie jest ono prowadzone wartościowo. Wartości wprowadzanych gruntów ustalane są na stanowisku ewidencji środków trwałych na podstawie pisma z wydziału gospodarowania mieniem, pod warunkiem, że kwota wynika z aktu. W innym przypadku kwota ustalana jest przez pracownika prowadzącego ewidencję ŚT. W związku z powyższym weryfikacja odbywa się w sposób*

porównania w roku obrotowym zmniejszeń i zwiększeń jakie nastąpiły w gminnym zasobie nieruchomości oraz w ewidencji środków trwałych, czyli tak jak było to uzgadniane do momentu w którym przejęłam stanowisko. Inwentaryzacja odbywa się głównie na podstawie ewidencji śt, ponieważ na ten moment nie mamy możliwości uzgodnienia się w sposób prosty z ewidencją gruntów.
Jedynym rozwiązaniem w tej sytuacji jest wprowadzenie ewidencji gruntów w programie od nowa, tak aby była również wyszczególniona powierzchnia oraz lokalizacja co zamierzamy zrobić od nowego roku".

Odnośnie ewidencji wyjaśniła, że: *„Ewidencję środków trwałych prowadzę od listopada 2019 roku w związku z tym nie jestem w stanie stwierdzić przyczyny zaistniałego błędu. Domniemywać mogę, że zarówno w 2012 roku, kiedy wydana była decyzja nr RRŚ.6844.2.2012.RN z 03.08.2012 r. Wójta Gminy Mycielin ustanawiająca trwały zarząd na rzecz Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Dzierzbinie-Kolonii oraz w 2016 roku, kiedy wydana była decyzja nr RRŚ.6844.2.2016.RN z 27.07.2016 r. Wójta Gminy Mycielin ustanawiająca trwały zarząd na rzecz Przedszkola Samorządowego w Korzeniewie nie było prawidłowego przepływu informacji pomiędzy pracownikiem merytorycznym zajmującym się mieniem gminy a pracownikiem merytorycznym prowadzącym ewidencję środków trwałych.*
Wymienione jednostki tj. Przedszkole Samorządowe w Korzeniewie oraz Zespół Szkolno-Przedszkolny w Dzierzbinie Kolonii posiadają w swojej ewidencji na koncie 011 wymienione grunty i wykazały je w Bilansie za 2024 rok.
Ta sama sytuacja dotyczy braku w ewidencji działek stanowiących współwłasność w których Gmina posiada udziały. Są to działki, które nie były naniesione do programu od momentu ewidencji środków trwałych w programie „Środki trwałe" tj. od 2006 r., czyli w latach kiedy nie zajmowałam się ewidencją środków trwałych, w związku z czym nie potrafię podać konkretnej przyczyny zaistniałej sytuacji.
Jednocześnie informuję że podjęte zostały działania, mające na celu zaprowadzenie ewidencji środków trwałych zgodnie z mieniem gminy.",

3) kontrola wykazała, że w decyzji Wójta Gminy Mycielin nr RRŚ.6844.2.2012.RN z dnia 03.08.2012 r., zmienionej decyzją nr RRŚ.6844.2.2025.RN z dnia 08.09.2025 r., nieprawidłowo wskazano, iż trwały zarząd ustanawia się z wyłączeniem lokali nr 1 i nr 2 o pow. użytkowej po 65,00 m², znajdujących się na I piętrze budynku w Dzierzbin Kolonia 31. Zgodnie z art. 43 ustawy o gospodarce nieruchomościami trwały zarząd może być ustanowiony na nieruchomości (w tym nieruchomości lokalowej) lub na udziale we współwłasności, natomiast nie może dotyczyć fizycznej części nieruchomości, która nie stanowi wyodrębnionej nieruchomości.
Ustalono dodatkowo, że Zespół Szkolno-Przedszkolny w Korzeniewie wykazał w Bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2024 r. wartość gruntów w pozycji A.II.1.1. „Grunty" w wysokości 16.086,52 zł, odpowiadającą wartości nieruchomości przekazanych w trwały zarząd. Wartość ta została jednocześnie ujęta w Bilansie Urzędu Gminy Mycielin, co spowodowało podwójne wykazanie tych samych składników majątkowych w sprawozdaniach finansowych jednostek.
Działanie to narusza:
- art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości – nakazujący rzetelne i jasne przedstawianie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki,
- art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości – zobowiązujący do dokonywania zapisów księgowych zgodnie ze stanem rzeczywistym,

- zasadę jednokrotności zapisu, wynikającą z art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którą każdy składnik majątkowy może być ujęty w księgach rachunkowych tylko raz.

W wyjaśnieniu kierownik referatu rolnictwa, ochrony środowiska, oświaty i gospodarki nieruchomościami podała: „ *W decyzji Wójta Gminy Mycielin nr RRŚ.6844.2.2012.RN z dnia 03.08.2012r. omyłkowo nie zawarto zapisu o wyłączeniu z trwałego zarządu, z działek nr 155/1 i 155/2 położonych w m. Dzierzbin-Kolonia dwóch lokali mieszkalnych. Zapis taki został zamieszczony tylko w protokole zdawczo - odbiorczym z dnia 25.08.2012r. (protokół w załączeniu- kserokopia potwierdzona za zgodność)”*.

Podinspektor do spraw księgowości budżetowej wyjaśniła*: „(...)Wymienione jednostki tj. Przedszkole Samorządowe w Korzeniewie oraz Zespół Szkolno - Przedszkolny w Dzierzbinie Kolonii posiadają w swojej ewidencji na koncie 011 wymienione grunty i wykazały je w Bilansie za 2024 rok (...)”.*

4. 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 2023 r. poz. 2383, ze zm.),
   - ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70, ze zm.),

   a mianowicie:

   1) przy wymiarze podatku od nieruchomości dla osób fizycznych i osób prawnych organ podatkowy stosował stawki określone w uchwale Nr LXVI/383/2023 Rady Gminy Mycielin z dnia 21 listopada 2023 r. Jednak w wyniku błędnie wprowadzonych parametrów do systemu informatycznego „PODATKI”, powierzchnia pomieszczeń o wysokości w świetle od 1,40 m do 2,20 m była automatycznie zaliczana jedynie w 50% do podstawy opodatkowania. Działanie takie było niezgodne z danymi wykazanymi przez podatników w złożonych informacjach i deklaracjach podatkowych.

      Nieprawidłowe ustawienie parametrów programu skutkowało zaniżeniem wymiaru podatku od nieruchomości, a w konsekwencji zaniżeniem wartości wykazywanych w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP w zakresie:
      - skutków obniżenia górnych stawek podatków,
      - skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości, w tym zwolnień wynikających z uchwały Rady Gminy Mycielin Nr III/14/2018 z dnia 3 grudnia 2018 r.

      W wyniku analizy próby kontrolnej ustalono, że:
      - skutki obniżenia górnych stawek podatkowych zostały zaniżone o 492,94 zł,
      - skutki zwolnień wynikających z uchwały Rady Gminy zostały zaniżone o 533,76 zł.

      Kontrolujący nie mogli ustalić pełnej wysokości zaniżenia, ponieważ nie ustalono łącznej powierzchni pomieszczeń o wysokości od 1,40 m do 2,20 m wykazanej przez wszystkich podatników.

      Powyższe działania stanowiły naruszenie:
      - § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej(Dz. U. z 2022 r. poz. 144, a od 27.03.2024 r. Dz. U. 2024 poz. 454, ze zm.),
      - § 3 ust. 1 pkt 8 i 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia.

Odpowiedzi udzieliła referent ds. wymiaru podatków i opłat: „*Program PODATKI wyliczając skutki obniżenia górnych stawek podatkowych podatku od nieruchomości i tym samym skutki udzielanych przez Gminę zwolnień Uchwałą Rady Gminy dla powierzchni użytkowej budynków lub ich części, powierzchnię pomieszczeń o wysokości w świetle od 1,40 m do 2,20 m wykazaną w deklaracjach lub informacjach przez podatników zalicza w połowie wysokości obliczonego podatku.*
Program nie daje możliwości stworzenia wydruku powierzchni pomieszczeń o wyżej wymienionej wysokości, w celu ustalenia prawidłowej wysokości skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości oraz skutków zwolnień udzielonych przez Gminę na podstawie uchwały w 2024 roku.
Dane wprowadzane do systemu są zgodne z przedłożonymi przez podatników informacjami oraz deklaracjami podatkowymi.
Powyższe rozbieżności zgłoszone zostały do Przedsiębiorstwa Informatycznego EVEREST , z którym Urząd Gminy współpracuje, celem przedstawienia producentowi błędnego działania programu.”,

2) organ podatkowy w 2024 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, celem sprawdzenia, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.
Referent ds. wymiaru podatków i opłat w wyjaśnieniu podała, że : „*Organ podatkowy w 2024 roku nie przeprowadzał kontroli podatkowych stosownie do przepisów art.281 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2023 r. poz. 2383)”,*

3) podatnikowi – osobie prawnej (konto podatkowe nr 1010071) – na podstawie złożonej deklaracji na podatek od nieruchomości na 2024 r. dokonano przypisu podatku w wysokości 47.509,00 zł, pomimo że nie był on właścicielem nieruchomości wskazanych w deklaracji.
Ustalono, że w załączniku ZDN-1 podatnik wskazał jako formę władania dzierżawę zarówno w części B.1 (grunty), jak i B.2 (budynki). Zgodnie z przedłożonym wydrukiem z ewidencji gruntów ustalono, że grunty oraz budynki, których dotyczyła deklaracja, stanowiły współwłasność dwóch osób fizycznych, dla których prowadzone było konto podatkowe nr 90216.
Organ podatkowy dokonał więc wymiaru zobowiązania podatkowego na rzecz podmiotu, który nie posiadał statusu podatnika podatku od nieruchomości względem tych nieruchomości.
Powyższe naruszało:
   a) art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zgodnie z którym podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych,
   b) art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa nakładającego na organ podatkowy pierwszej instancji obowiązek przeprowadzenia czynności sprawdzających, w celu ustalenia stanu faktycznego niezbędnego do potwierdzenia zgodności deklaracji ze stanem rzeczywistym.

Referent ds. wymiaru podatków wyjaśniła: *„[…] Powierzchnia opodatkowania gruntów i budynków została w części przypisana do podatników, a pozostała część do firmy (…). Deklaracja na rok podatkowy 2024 złożona przez w/w firmę została w sposób*

prawidłowy. Wykazana powierzchnia gruntów i budynków w deklaracji jest zajmowana na potrzeby działalności firmy.
Obecnie organ podatkowy podjął czynności zmierzające do złożenia poprawnej informacji podatkowej.”,

4) w przypadku podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych (konto podatkowe 90216) stwierdzono rozbieżności pomiędzy powierzchnią gruntów i budynków przyjętą do opodatkowania w decyzji Nr RBF.3120.177.2024.90216.WP w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2024 rok a danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków. Jednocześnie organ podatkowy nie posiadał informacji podatkowych złożonych przez podatników, co wskazuje, że nie przeprowadzono rzetelnych czynności sprawdzających.
W konsekwencji wystąpiła niezgodność pomiędzy:
- danymi ewidencji podatkowej prowadzonej przez organ,
- a danymi ewidencji gruntów i budynków, stanowiącymi podstawę wymiaru podatku.

Działania naruszają:
- art. 272 pkt 1–3 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którym organ podatkowy jest obowiązany dokonywać czynności sprawdzających w zakresie: terminowości składania deklaracji (informacji), porównania danych deklaracji z danymi będącymi w jego posiadaniu, ustalenia stanu faktycznego niezbędnego do stwierdzenia zgodności z dokumentami,
- art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne(Dz. U. z 2023 r. poz. 1752, od 31 lipca 2024 r. Dz.U. 2024 r. poz. 1151 ze zm.), zgodnie z którym podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Referent ds. wymiaru podatków i opłat wyjaśniła: *„Podatnicy złożyli informacje podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, jednak z uwagi na dziesięcioletni okres przechowywania dokumentów zgodnie z instrukcją kancelaryjną, informacja ta nie została odnaleziona w archiwum.*
Wymiaru podatku od nieruchomości dokonano na podstawie danych wynikających z ewidencji gruntów i budynków, które zgodnie z art. 21 Prawo geodezyjne i kartograficzne stanowią podstawę wymiaru podatków oraz danych wynikających z ewidencji podatkowej nieruchomości – Programu PODATKI.”,

5) organ podatkowy prowadził jedno konto podatkowe nr 90216 jednocześnie dla:
- zaległości podatnika – osoby fizycznej prowadzącej działalność w formie spółki jawnej, która zaprzestała działalności w 2012 r. (należności zabezpieczone hipoteką),
- dwóch osób fizycznych – współwłaścicieli, nieprowadzących działalności gospodarczej.

Prowadzenie jednego konta podatkowego dla różnych podmiotów skutkuje brakiem jednoznacznego przyporządkowania zobowiązań, uniemożliwia prawidłowe ustalenie zaległości i nadpłat oraz narusza zasady rzetelności i przejrzystości ewidencji podatkowej.
Działanie to narusza § 11 ust. 4 pkt 1 w związku z ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych JST (Dz. U. z 2010 r. Nr 208 poz. 1375), zgodnie z którymi: dla każdego podatnika prowadzi się odrębne konto szczegółowe, konto służy do rozrachunków z tym konkretnym podatnikiem z tytułu podatku przypisanego na tym koncie.
Prowadzenie wspólnego konta dla kilku podatników stanowi naruszenie podstawowych zasad ewidencji i identyfikacji zobowiązań podatkowych.

Referent ds. wymiaru podatków wyjaśniła: *„[…] działalność spółki jawnej (…) prowadzona była na działce 719, której właścicielami są p.(…) i p. (…). Po spółce zostały zaległości podatkowe, wykazywane na koncie nr 90216, które wpisane zostały w formie hipoteki przymusowej na księgę wieczystą działki nr 719.”,*

6) ustalono, że podatnik prowadzący konto podatkowe nr 100028 nie złożył w terminie deklaracji na podatek od środków transportowych na 2024 rok. Organ podatkowy:
   - nie wezwał podatnika do złożenia deklaracji,
   - nie wszczął postępowania podatkowego z urzędu,
   - nie wydał decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego,

   mimo posiadania wiedzy o powstaniu obowiązku podatkowego. W efekcie deklarację podatkową podatnik złożył dopiero 3 grudnia 2024 r., co skutkowało opóźnionym ustaleniem zobowiązania podatkowego.
   Działanie organu naruszało:
   - art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którym organ podatkowy może wezwać podatnika do złożenia deklaracji, jeżeli obowiązek ten nie został wykonany,
   - art. 165 § 1 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którym postępowanie podatkowe wszczyna się z urzędu lub na żądanie strony — w przypadku braku deklaracji organ miał obowiązek podjąć czynności z urzędu,
   - art. 21 § 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, który zobowiązuje organ podatkowy do wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania w sytuacji, gdy podatnik nie złożył deklaracji.

   Zaniechanie tych działań spowodowało nieprawidłowe wykonywanie zadań organu podatkowego oraz naruszenie obowiązku prawidłowego ustalania zobowiązań podatkowych.
   Z wyjaśnienia referenta ds. księgowości podatkowej, wynika że: „*Organ podatkowy pomimo posiadanej wiedzy w zakresie posiadanych pojazdów (konto podatkowe nr 100028) nie skorzystał z uprawnień na mocy art. 274a § 1, art. 165 § 1 oraz art. 21 § 3 u.o.p., tj. nie wezwał podatnika do złożenia deklaracji podatkowych, nie wszczął postępowań podatkowych z urzędu oraz nie wydał decyzji określających wysokość zobowiązania podatkowego, gdyż nie posiadał aktualnego adresu zamieszkania podatnika.*
   Adres zamieszkania podany na koncie podatkowym nr 100028 nie należał do podatnika, gdyż nieruchomość została sprzedana.. Podatnik wyprowadzając się nie złożył Organowi podatkowemu oświadczenia o zmianie miejsca zamieszkania .
   Organ podatkowy wielokrotnie próbował skontaktować się z podatnikiem telefonicznie, jednak było to bezskuteczne. W związku z powyższym dopiero w dniu 03.12.2024 r. Podatnik złożył deklarację na podatek od środków transportowych na rok 2024 r. i deklarację potwierdzającą zmianę miejsca zamieszkania lub siedziby”.

5. W 2024 roku Urząd Gminy Mycielin prowadził obsługę kasową następujących jednostek organizacyjnych Gminy Mycielin:
   1) Zespołu Obsługi Ekonomicznej i Administracyjnej Szkół i Jednostek Organizacyjnych Gminy Mycielin z siedzibą w Korzeniewie,
   2) Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Dzierzbinie,
   3) ZespołuSzkolno – Przedszkolnego w Mycielinie,
   4) Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Kościelcu,
   5) Szkoły Podstawowej w Korzeniewie,
   6) Publicznego Przedszkola Samorządowego w Korzeniewie i Publicznego Przedszkola Samorządowego w Przyraniu (wchodzą w skład Zespołu Przedszkolnego w Korzeniewie)

7) Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mycielinie,

Powyższe czynności były wykonywane pomimo obowiązywania uchwały nr XXVI/115/2016 Rady Gminy Mycielin z 27 października 2016 r., ze zmianami, w której wskazano, że jednostką obsługującą wyżej wymienione jednostki jest Zespół Obsługi Ekonomicznej i Administracyjnej Szkół i Jednostek Organizacyjnych Gminy Mycielin (ZOEAS).

Zgodnie z § 3 uchwały, do obowiązków jednostki obsługującej należy m.in.:

- prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości,
- obsługa finansowa, w tym prowadzenie obsługi rachunków bankowych, naliczanie wynagrodzeń, wypłaty świadczeń, w tym z ZFŚS.

Pomimo tego ustalono, że Kasa Urzędu Gminy prowadziła obsługę kasową pozostałych jednostek na podstawie zawartych porozumień pomiędzy wójtem a kierownikami jednostek. Zakres tych porozumień obejmował m.in.:

- pobieranie gotówki z banku z rachunków jednostek na podstawie czeków,
- wypłaty pracownikom jednostek (podróże służbowe, wynagrodzenia, faktury gotówkowe),
- sporządzanie raportów kasowych i przekazywanie ich do księgowości jednostek.

Działanie to stanowiło obejście uchwały o wspólnej obsłudze, ponieważ powierzane czynności wchodzą w zakres rachunkowości i obsługi finansowej, które zgodnie z uchwałą powinny być wykonywane wyłącznie przez ZOEAS, jako jednostkę obsługującą.

Naruszało to:

- postanowienia uchwały nr XXVI/115/2016 Rady Gminy Mycielin, która jednoznacznie określa, że obsługę finansową, rachunkową i kasową wymienionych jednostek prowadzi ZOEAS, a nie Urząd Gminy. Obsługa kasowa w Urzędzie stanowi naruszenie kompetencji przypisanych jednostce obsługującej,
- art. 10c ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm., od 22.04.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 609 ze zm., od 03.10.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.), zgodnie z którym „*W przypadku powierzenia obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych (...) są one przekazywane w całości”*.

Oznacza to, że nie jest dopuszczalne dzielenie obowiązków z zakresu rachunkowości, w tym czynności kasowych, między jednostkę obsługiwaną, Urząd Gminy a jednostkę obsługującą. Skoro zadania zostały uchwałą powierzone ZOEAS, muszą być wykonywane wyłącznie przez jednostkę obsługującą i w pełnym zakresie.

Zawarcie porozumień pomiędzy wójtem a kierownikami jednostek w zakresie powierzenia czynności kasowych nie miało podstawy prawnej, a jednocześnie naruszało zasady wspólnej obsługi.

Wyjaśnienie w sprawie złożył Wójt Gminy, w których podał m.in., że: „*Przejęcie czynności kasowych innych jednostek organizacyjnych Gminy Mycielin przez Urząd Gminy Mycielin podyktowane było względami organizacyjnymi i ekonomicznymi. Obsługa kasowa w Urzędzie Gminy wynikała z centralizacji procesów, ograniczenia kosztów administracyjnych (np. zatrudniania oddzielnych kasjerów w Urzędzie Gminy i Zespole Obsługi Ekonomicznej i Administracyjnej Szkół i Placówek Oświatowych Gminy Mycielin (obecnie Zespół Obsługi Ekonomicznej i Administracyjnej Jednostek Organizacyjnych Gminy Mycielin) i lepszego nadzoru finansowego, co prowadzi do oszczędności i lepszej kontroli oraz nadzoru nad przepływami finansowymi wszystkich jednostek budżetowych.*

Nawet przy niewielkiej liczbie transakcji, utrzymywanie kasy w Zespole Obsługi Ekonomicznej i Administracyjnej Jednostek Organizacyjnych Gminy Mycielin generowałoby koszty (np. zakup i serwisowanie kasy, ubezpieczenie, czas pracownika). Centralizacja pozwoliła na optymalizację tych kosztów. (...) centralizacja obsługi kasowej

innych jednostek organizacyjnych Gminy Mycielin w Urzędzie Gminy Mycielin (...) jest rozwiązaniem efektywniejszym i bezpieczniejszym, gdyż minimalizuje ona ryzyko utraty pieniędzy i usprawnia zarządzanie finansami całej jednostki samorządu terytorialnego". Wyjaśnienia stanowią akta kontroli nr B.II.1.11.

6. Wójt Gminy Mycielin wydał zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych dla przedsiębiorców z naruszeniem terminu określonego w art. 35 § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 572 ze zm.), a mianowicie:
   1) Przedsiębiorcy Firma Handlowa Omega – sklep Kościelec 18A na wniosek złożony w dniu 15.07.2024 r. wydano zezwolenia w dniu 19.08.2024 r. tj. 4 dni po terminie,
   2) Gminnej Spółdzielni Samopomoc Chłopska w Mycielinie na wniosek z dnia 17.06.2024 r. wydano zezwolenia w dniu 19.08.2024 r. tj. 34 dni po terminie.

   Powyższe naruszyło postanowienia art. 35 § 3 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego stanowiące, iż *załatwienie sprawy wymagającej postępowania wyjaśniającego powinno nastąpić nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu dwóch miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, zaś w postępowaniu odwoławczym - w ciągu miesiąca od dnia otrzymania odwołania.*
   Inspektor ds. działalności gospodarczej i archiwum wyjaśniła: „*Przedmiotowe decyzje zostały wydane po terminie, ze względu na moje przeoczenie. Popełniłam błąd. Z tego samego powodu nie zawiadomiłam wnioskodawców o załatwieniu sprawy w innym terminie".*

7. Kontrola wydatków bieżących z tytułu wynagrodzeń wykazała następujące nieprawidłowości:

   1) pracownicy Urzędu Gminy Mycielin zatrudnionej na stanowisku Sekretarza w wymiarze 7/8 etatu Wójt Gminy przyznał od dnia 01.01.2024 r. wynagrodzenie zasadnicze w kat. XVII w wysokości 7.729,00 zł, a od dnia 01.01.2025 r. wynagrodzenie zasadnicze w kat. XVII w wysokości 8.316,00 zł, oraz dodatek funkcyjny w grupie 7 w kwocie 1.590,00 zł, pomimo iż zgodnie z postanowieniami regulaminu wynagradzania maksymalne wynagrodzenie zasadnicze w XVII kategorii zaszeregowania od dnia 01.01.2024 r. wynosiło 8.600,00 zł a od 12.08.2024 r. wynosiło 8.700,00 zł, dodatek funkcyjny wynosił maksymalnie 1.760,00 zł. Zatem maksymalna wysokość wynagrodzenia zasadniczego dla w/w pracownika zatrudnionego na 7/8 etatu w okresie od dnia 01.01.2024 r. do 11.08.2024r. nie mogła przekroczyć 7.525,00 zł, a od 12.08.2024 r. kwoty 7.612,50 zł. Kwota dodatku funkcyjnego od 01.01.2025r. nie mogła przekroczyć kwoty 1.540,00 zł.
      Powyższe było niezgodne:
      - art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, a od 14.10.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.) stanowiącym, że jednostki samorządu terytorialnego dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków,
      - art. 29^2 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2023 r., poz. 1465, ze zm.) stanowiącym, iż zawarcie z pracownikiem umowy o pracę przewidującej zatrudnienie w niepełnym wymiarze czasu pracy nie może powodować ustalenia jego warunków pracy i płacy w sposób mniej korzystny w stosunku do pracowników wykonujących taką samą lub podobną pracę w pełnym wymiarze czasu pracy, z uwzględnieniem jednak proporcjonalności wynagrodzenia za pracę i innych świadczeń związanych z pracą, do wymiaru czasu pracy pracownika,
      - załącznikiem Nr 1 i Nr 2 do Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Mycielin stanowiącego załącznik do Zarządzenia Wójta Gminy Mycielin Nr 92/2021

z dnia 17 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Mycielin ze zmianami.

Wójt Gminy wyjaśnił: „*W pismach z dnia 25.01.2024 r. i 21.01.2025 r. dot. przyznania miesięcznego wynagrodzenia Sekretarzowi Gminy zatrudnionemu w wymiarze 7/8 etatu wskazano nieprawidłową kategorię zaszeregowania (tj. kat. XVII). Powinna być wskazana kat. XX w odniesieniu do której obliczone zostało wynagrodzenie zasadnicze i wysługa lat. W trakcie kontroli ujawniono ww. niedopatrzenie, czego skutkiem było skorygowanie nieprawidłowości w porozumieniu zmieniającym warunki pracy i płacy z dnia 24.09.2025 r. dot. miesięcznego wynagrodzenia Sekretarza Gminy oraz przyznanie dodatku funkcyjnego w prawidłowej wysokości.”,*

2) Zastępcy Wójta do stażu pracy wliczono niezakończony okres równoczesnego zatrudnienia w Urzędzie Gminy Mycielin na stanowisku Sekretarza w wyniku czego wypłacano dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego pomimo iż z przedłożonych przez pracownika świadectw pracy na dzień 30.04.2024 r. wynikał staż pracy 19 lat i 1 miesiąc, zatem dodatek za wieloletnią pracę w okresie od stycznia do marca 2024 roku winien wynosić 18% a od 1 kwietnia 2024 roku 19% wynagrodzenia zasadniczego.

   Powyższe było niezgodne z art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530, ze zm. od 29.07.2024 r., Dz. U. z 2024 r. poz. 1135) stanowiącym iż do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę, nagrody jubileuszowej i jednorazowej odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy wlicza się wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze.

   Podinspektor ds. księgowości płacowej wyjaśniła: „*Z powodu błędnej interpretacji przepisów prawa przez pracownika zastępującego mnie na stanowisku ds. księgowości płacowej, okres pracy od 01.01.2018 r. do 31.01.2020 r. na stanowisku Sekretarza Gminy w pełnym wymiarze czasu pracy, który nie uległ rozwiązaniu do dnia dzisiejszego, został nieprawidłowo wliczony do wysługi lat przy obliczaniu dodatku stażowego na stanowisku Zastępcy Wójta”.*

8. Kontrola wydatków bieżących z tytułu podróży służbowych pracowników w badanej próbie, wykazała iż pracownikowi na polecenie wyjazdu służbowego Nr 107/2024 wypłacono dietę w wysokości 11,50 zł tj. zawyżoną o kwotę 0,25 zł. Z przedłożonego polecenia wyjazdu służbowego wynika iż podróż służbowa trwała powyżej 12 godzin, w związku z czym przysługuje pełna dieta 45,00 zł pomniejszona 50% obiad, 25 % kolacja. Do wypłaty kwota należnej diety 11,25 zł. w § 7 ust. 1 i 4 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).
   Z wyjaśnienia złożonego przez Podinspektora ds. księgowości wynika, iż: „*po ponownym przeanalizowaniu wyjazdu służbowego nr 107/2024 z dnia 23.10.2024 r. należy stwierdzić, że faktycznie pracownikowi wypłacono dietę zawyżoną o 0,25 zł, a powstała pomyłka wynika z błędnych obliczeń przysługującej diety”*.

9. W zawartych umowach nie określono wartości ogółem świadczonych usług, ani maksymalnej wysokości zaciągniętego przez Gminę Mycielin zobowiązania pieniężnego w tym zakresie. Powyższe dotyczyło:

1) umowy nr 62/UO/2023 zawartej w dniu 30.12.2022r. przez Wójta z Oświetlenia Uliczne i Drogowe Sp. z o.o. w Kaliszu na świadczenie usługi oświetlenia ulic, placów i dróg publicznych za pomocą infrastruktury oświetleniowej zasilanej z punktów poboru energii w okresie od 01.01.2023r. do 31.12.2023 r.,
2) umowy nr 62/UO/2023 zawartej w dniu 29.12.2023r. przez Wójta z Oświetlenia Uliczne i Drogowe Sp. z o.o. w Kaliszu świadczenie usługi oświetlenia ulic, placów i dróg publicznych za pomocą infrastruktury oświetleniowej zasilanej z punktów poboru energii w okresie od 01.01.2024r. do 31.12.2024 r.

Brak określenia wartości usług w zawartych umowach uniemożliwia ustalenie, czy zobowiązania pieniężne wynikające z umowy mieszczą się w planie finansowym jednostki w okresie realizacji umowy. Stosowanie do art. 46 ust. 1 w związku z art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm., od 16.10.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich.

Podinspektor ds. pozyskiwania środków pozabudżetowych wyjaśniła: „*przedmiotowe umowy dotyczą świadczenia usług polegających na oświetleniu ulic, placów oraz dróg publicznych z wykorzystaniem istniejącej infrastruktury oświetleniowej zasilanej z punktów poboru energii elektrycznej.*

Usługi te mają charakter ciągły, a ich rozliczenie odbywa się na podstawie rzeczywistego zużycia energii oraz faktycznie wykonanych świadczeń. Ostateczna wysokość należności uzależniona jest od zmiennych czynników eksploatacyjnych i sezonowych, takich jak: długość doby świetlnej, warunki atmosferyczne czy rzeczywisty stan techniczny infrastruktury.

Jednocześnie pragnę nadmienić, że przed zawarciem każdej z umów Gmina uzyskała od spółki Oświetlenie Uliczne i Drogowe Sp. z o.o. stosowne pisma zawierające szacunkową wartość świadczeń planowanych na dany rok budżetowy. Wartości te zostały określone na podstawie danych historycznych oraz prognozowanego zapotrzebowania i stanowiły podstawę do ujęcia odpowiednich środków w planie finansowym Gminy.

Szacunkowa wartość zamówienia została więc ustalona, udokumentowana i uwzględniona na etapie przygotowywania umów. Jej brak w treści samych umów wynika wyłącznie z przyjętego modelu rozliczeń opartego na rzeczywistym zużyciu.

Każda faktura wystawiona w ramach realizacji umów jest szczegółowo weryfikowana, następnie rejestrowana w wewnętrznej karcie zaangażowania. Zapewnia to bieżącą kontrolę wydatków z planem finansowym oraz pozwala na właściwe monitorowanie realizacji budżetu.

Przyjęte rozwiązanie pozostaje zgodne z zasadą racjonalnego i przejrzystego planowania wydatków oraz umożliwia skuteczną kontrolę ich realizacji. Dokumentacja zgromadzona w urzędzie, w tym pisma ze spółki zawierające szacunki wartości usług, stanowi podstawę na dochowanie należytej staranności w procesie przygotowania i realizacji umów”.

10. W wyniku kontroli wydatków realizowanych w rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” § 4300 „Zakup usług pozostałych” kontrolą objęto wydatki na usługi pocztowe. Stwierdzono, że ww. wydatków dokonywano na podstawie umowy nr 0770/CP RH10-2/2010/S zawartej w dniu 17.12.2010 r. z Pocztą Polską SA z siedzibą w Warszawie. Umowę zawarto na czas określony od dnia 01.01.2010 r. do dnia 31.12.2012 r. Do umowy zawarto trzynaście aneksów w których zmieniano okres obowiązywania umowy. Ostatnim

aneksem Nr 13 z dnia 10.12.2024 r. zmieniono okres obowiązywania umowy od 01.01.2011 r. do 31.12.2025 r.
Na podstawie ewidencji księgowej (konto 201-1/159 – kontrahent Poczta Polska S.A.) ustalono, że na podstawie ww. umowy w latach 2020 - 2024 dokonano następujących wydatków:
- 2020 rok kwota 31.952,05 zł,
- 2021 rok kwota 31.941,75 zł,
- 2022 rok kwota 38.463,40 zł,
- 2023 rok kwota 37.082,10 zł,
- 2024 rok kwota 36.648,70 zł.

W latach 2020-2024 Gmina Mycielin dokonała wydatków na łączną kwotę 176.088,00 zł, a zatem winna przeprowadzić postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego i zawrzeć z wybranym w postępowaniu wykonawcą nową umowę na wykonywanie usług pocztowych.
Powyższe stanowiło naruszenie przepisów:

1) ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, od 30.08.2024 r. Dz. U z 2024 r. poz. 1320, ze zm.) a mianowicie:
   - art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy stanowiący iż przepisy ustawy stosuje się do zamówień klasycznych oraz organizowania konkursów, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130.000 złotych, przez zamawiających publicznych,
   - art. 434 ustawy stanowiący iż umowę zawiera się na czas oznaczony. Zamawiający może zawrzeć umowę, której przedmiotem są świadczenia okresowe lub ciągłe, na okres dłuższy niż 4 lata, jeżeli wykonanie zamówienia w dłuższym okresie spowoduje oszczędności kosztów realizacji zamówienia w stosunku do okresu czteroletniego lub jest to uzasadnione zdolnościami płatniczymi zamawiającego lub zakresem planowanych nakładów oraz okresem niezbędnym do ich spłaty.
     Umowa na dostawę usług pocztowych nie mieści się w katalogu umów wymienionych w art. 435 ustawy wskazującym możliwość zawarcia umowy na czas nieoznaczony.
     Zastępca Wójta/Sekretarz Gminy Mycielin wyjaśniła: „*Poczta Polska pełni rolę operatora wyznaczonego, co oznacza, że jest zobowiązana do świadczenia powszechnych usług pocztowych na terenie całego kraju. Aneksy do umowy nr 0770/CP RH10-2/2010/S z dnia 17 grudnia 2010r. na świadczenie usług pocztowych z Pocztą Polską pozwalały na utrzymanie ciągłości świadczenia usług pocztowych, unikając konieczności zawierania odrębnych, zupełnie nowych umów za każdym razem, gdy pojawia się potrzeba modyfikacji. Aneksy miały zagwarantować instytucji, że usługa doręczeń nie zostanie przerwana.”*,

2) art. 254 pkt 4 w związku z art. 44 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm., od 16.10.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) stanowiącymi, że zlecanie zadań powinno następować na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty, z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych, a w odniesieniu do organizacji pozarządowych - z odpowiednim zastosowaniem art. 43 i art. 221. Jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

11. Do umowy zawartej w dniu 17 grudnia 2010 roku z Pocztą Polska S.A. zawarto sześć aneksów bez kontrasygnaty Skarbnika Gminy lub osoby przez niego upoważnionej.
    Powyższe dotyczyło aneksów:
    - Nr 1 w dniu 11.03.2011 roku, w którym zmieniono § 4 i § 8 ust. 1 umowy,

- Nr 2 w dniu 17.12.2012 roku, którym zmieniono okres obowiązywania umowy od 01.01.2011 roku do 31.12.2014 roku,
- Nr 8 z dnia 15.11.2019 roku którym zmieniono m.in. okres obowiązywania umowy od 01.01.2011 roku do 31.12.2020 roku,
- Nr 9 z dnia 10.12.2020 roku którym zmieniono m.in. okres obowiązywania umowy od 01.01.2011 roku do 31.12.2021 roku,
- Nr 10 z dnia 20.12.2021 roku, którym zmieniono m.in. okres obowiązywania umowy od 01.01.2011 roku do 31.12.2022 roku,
- Nr 13 z dnia 10.12.2024 roku, którym zmieniono m.in. okres obowiązywania umowy od 01.01.2011 roku do 31.12.2025 roku.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40, ze zm., od 22.04.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 609, ze zm., od 03.10.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1465, ze zm.), zgodnie z którym jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

Skarbnik wyjaśniła: *„W odpowiedzi na pytanie wyjaśniam, że nie otrzymałam w/w aneksów do kontrasygnaty”*.

12. Kontrola wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm., od 30.08.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1320) objęła postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:
    1) pn. „Bezpieczna droga i bezpieczny plac zabaw w nowej odsłonie w miejscowości Bogusławice”.

    Postępowanie przeprowadzono w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy. Wartość szacunkową zamówienia ustalono na podstawie kosztorysów inwestorskich sporządzonych w dniu 1 marca 2024 r., w następujących kwotach:
    - Część 1 – „Przebudowa dróg gminnych o nawierzchni asfaltowej w miejscowości Bogusławice” – 1.462.396,00 zł (315.368,66 euro),
    - Część 2 – „Budowa placu zabaw z siłownią zewnętrzną i boiska sportowego trawiastego wraz z infrastrukturą towarzyszącą” – 806.903,56 zł (174.010,39 euro),
    - Część 3 – „Remont budynku świetlicy” – 355.330,60 zł (76.627,76 euro).

    Łączna wartość zamówienia wyniosła 2.624.630,16 zł, co stanowi równowartość 566.006,81 euro.

    Postępowanie wszczęto ogłoszeniem zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 19 marca 2024 r. pod numerem 2024/BZP 00251470/01.

    Wpłynęło 6 ofert, w tym jedna obejmująca realizację dwóch zadań. Dwie oferty odrzucono z powodu niezłożenia w terminie wymaganych środków dowodowych oraz braku pisemnej zgody na przedłużenie terminu związania ofertą.

    Postępowanie zakończono udzieleniem zamówienia i zawarciem w dniu 4 czerwca 2024 r. następujących umów:
    - umowa nr RBI.12/2024 – na realizację zadania „Część nr 1 – Przebudowa dróg gminnych o nawierzchni asfaltowej” – wynagrodzenie ryczałtowe: 1.920.950,78 zł z podatkiem od towarów i usług,
    - umowa nr RBI.14/2024 – na realizację zadania „Część nr 2 – Budowa placu zabaw z siłownią zewnętrzną i boiska sportowego trawiastego wraz z infrastrukturą towarzyszącą” – wynagrodzenie ryczałtowe: 797.038,02 zł z podatkiem od towarów i usług,

- umowa nr RBI.16/2024 – na realizację zadania „Część nr 3 – Remont świetlicy” – wynagrodzenie ryczałtowe: 316.793,71 zł podatkiem od towarów i usług.

Zamawiający zapłacił wykonawcom z tytułu realizacji umowy łącznie kwotę 3.034.782,51 zł z podatkiem od towarów i usług.

Zadanie zostało ujęte w uchwale budżetowej na rok 2024 (uchwała nr LXVIII/397/2023 Rady Gminy Mycielin z 28 grudnia 2023 r.) w Załączniku nr 5 – Wykaz zadań majątkowych na rok 2024, zmian dokonano uchwałą nr LXIX/401/2024 z 16.02.2024 r., uchwałą nr XXI/412/2024 z 23.04.2024 r., uchwałą nr II/8/2024 z 17.05.2024 r.

Zadanie było również ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Mycielin na lata 2024–2034 (uchwała nr LXVIII/396/2023 z 28.12.2023 r.). W załączniku nr 2 przedsięwzięcie określono z okresem realizacji 2023–2024, łącznymi nakładami 2.555.000,00 zł i limitem na 2024 rok w wysokości 2.500.000,00 zł. Kolejne zmiany w przedsięwzięciu wprowadziły: uchwała nr LXXI/413/2024 z 23.04.2024 r. – zwiększając nakłady i limit o 158.000,00 zł (odpowiednio do 2.713.000,00 zł i 2.658.000,00 zł), uchwała nr II/9/2024 z 17.05.2024 r. – zwiększając je o kolejne 425.000,00 zł (do 3.138.000,00 zł oraz 3.083.000,00 zł).

Kontrola postępowania w sprawie udzielenia zamówienia wykazała, że ogłoszenie o wykonaniu umowy na zadanie „Bezpieczna droga i bezpieczny plac zabaw w nowej odsłonie w miejscowości Bogusławice” zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 3 marca 2025 r. (nr 2025/BZP 00127138/01), co nastąpiło po terminie określonym w art. 448 ustawy, zgodnie z którym ogłoszenie o wykonaniu umowy należy zamieścić w terminie 30 dni od jej wykonania.

Z dokumentacji wynika, że odbiór robót przeprowadzono:

- w dniu 02.12.2024 r. – dla:
  • Części II (Umowa nr RBI.14/2024),
  • Części III (Umowa nr RBI.16/2024),
- w dniu 03.12.2024 r. – dla:
  • Części I (Umowa nr RBI.12/2024),

2) p.n. „świadczenie usług odbioru i transportu odpadów komunalnych z terenu Gminy Mycielin z nieruchomości na których zamieszkują mieszkańcy”.

Postępowanie przeprowadzono w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy. Termin realizacji zamówienia – 6 miesięcy od daty podpisania umowy, lecz nie wcześniej niż 1 lipca 2024 r. Wartość szacunkową zamówienia ustalono na podstawie kalkulacji własnej (zgodnie z art. 35 ust. 3 pkt 1 ustawy) szacunkowej ilości odpadów odebranych w okresie od 01.07.2024 r. do 31.12.2024 r. na kwotę 485.875,22 zł, co stanowiło równowartość 104.779,97 euro.

Postępowanie wszczęto na podstawie ogłoszenia zamieszczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13.06.2024 r. pod nr 2024/BZP 00365339.

W postępowaniu wpłynęła 1 oferta.

Postępowanie zakończono udzieleniem zamówienia na podstawie umowy zawartej w dniu 28 czerwca 2024 r. z wykonawcą Przedsiębiorstwem Oczyszczania Miasta EKO Sp. z o.o. w Niedźwiadach za wynagrodzeniem za całość umowy w wysokości 488.729,47 zł z podatkiem od towarów i usług, w tym cena 452.527,29 zł i podatek VAT 8% w wysokości 36.202,18 zł. Wynagrodzenie miesięczne stanowi iloczyn liczby Mg faktycznie odebranych i przekazanych do instalacji odpadów komunalnych w danym miesiącu oraz ceny jednostkowej brutto za odbiór 1 Mg odebranych odpadów komunalnych.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 14 stycznia 2025 r. pod nr 2024/BZP 00065339 tj. w terminie wynikającym z art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.
Wydatki na „świadczenie usług odbioru i transportu odpadów komunalnych z terenu Gminy Mycielin z nieruchomości na których zamieszkują mieszkańcy" ujęto w uchwale Nr LXVIII/397/2023 Rady Gminy Mycielin z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Mycielin na rok 2024 w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska", rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi" § 4300 „Zakup usług pozostałych" w wysokości 1.250.000,00 zł.
Uchwałą Nr III/18/2024 z dnia 18 czerwca 2024 r. Rada Gminy Mycielin w dziale 900, rozdziale 90002 § 4300 zwiększyła plan wydatków do kwoty 1.400.000,00 zł.
Kontrola postępowania w sprawie udzielenia zamówienia nie wykazała nieprawidłowości.

13. Dochody uzyskane w 2024 roku przez Gminę Mycielin z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (rozdział 90002, § 0490, § 0640, § 0910) wyniosły 1.148.720,40 zł na kwotę planowaną 1.161.990,00 zł.
Wydatki poniesione na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdział 90002) wyniosły łącznie 1.379.950,50 zł na kwotę planowaną 1.472.054,86 zł.
Powyższe oznacza, że wydatki związane z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi były wyższe od uzyskanych dochodów o kwotę 231.230,10 zł.
Uchwałą nr LXVII/392/2023 Rady Gminy Mycielin z dnia 14 grudnia 2023 r. w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2024 roku.

14. W toku kontroli ustalono, że Gmina Mycielin 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 roku o samorządzie gminnym".*
Przepis art. 64 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym 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:
„*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 Mycielin reprezentowana przez Wójta przy kontrasygnacie Skarbnika, zawarła w dniu 2 stycznia 2023 r. umowę nr 262.1.5.2023 ze Związkiem Komunalnym Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina" reprezentowanym przez Przewodniczącego Zarządu i Pełnomocnika Związku.
Umowa 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 art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (Dz. U. z 2021 r. poz. 779, ze zm.) na czas określony od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. W umowie ustalono, że Zamawiający zobowiązuje się dostarczać prowadzącemu Instalację odpady do Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych „Orli Staw" lub do Stacji przeładunkowej Odpadów Komunalnych i do zapłaty na rzecz prowadzącego Instalację wynagrodzenia za zagospodarowanie odpadów, a Prowadzący Instalację zobowiązuje się do zagospodarowania przekazanych mu odpadów. Zamawiający zobowiązuje się do dostarczenia wszystkich odpadów z terenu Gminy i Miasta Stawiszyn. Zgodnie z § 3 umowy, za zagospodarowanie odpadów Zamawiający zapłaci Prowadzącemu Instalację cenę wg aktualnie obowiązującego Cennika z dnia przekazania odpadów. Strony ustaliły, że rozliczenie finansowe i ilościowe przyjętych odpadów następować będzie za okresy miesięczne, na podstawie faktur za zagospodarowanie dostarczonych odpadów. W umowie ustalono, szacunkową wartość umowy wynosi 360.000,00 zł z podatkiem od towarów i usług.
Do umowy zawarto aneksy:
- Nr 1 w dniu 29 listopada 2023 r., w którym zmieniono szacunkowo około 1080 Mg odpadów przewidzianych do zagospodarowania oraz określono szacunkową wartość umowy w okresie obowiązywania 395.000,00 zł,
- Nr 2 w dniu 29 grudnia 2023 r., w którym zmieniono szacunkową ilość odpadów przewidzianych do zagospodarowania oraz określono obowiązywania umowy od 2 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2024 roku i wartość szacunkową umowy w okresie od 2 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. – 395.00,00 zł, a w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. – 400.000,00 zł,
- Nr 3 w dniu 26 listopada 2024 r. w którym zmieniono szacunkową ilość odpadów przewidzianych do zagospodarowania oraz wartość szacunkową umowy w okresie od 2 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. – 395.00,00 zł, a w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. – 460.000,00 zł.

z zastrzeżeniem, że faktyczne wynagrodzenie dla prowadzącego instalację stanowić będzie sumę iloczynów masy faktycznie dostarczonych poszczególnych rodzajów odpadów oraz cen jednostkowych za zagospodarowanie odpadów określonych w cenniku.
Gmina udzieliła powyższego zamówienia bez stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm.). Zgodnie z art. 44 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm., a od dnia 18.02.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm., a od dnia 04.08.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.), jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.
Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, przepisów ustawy stosuje się do udzielania zamówień klasycznych oraz organizowania konkursów, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130.000 zł, przez

zamawiających publicznych, a w stanie prawnym od 1 stycznia 2026 r. których wartość jest równa lub przekracza kwotę 170.000 zł.
Ustalono, że łączne wydatki poniesione z tytułu ww. umowy na podstawie faktur za zagospodarowanie odpadów komunalnych w okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. stanowiły kwotę 818.044,60 zł z podatkiem od towarów i usług, przekraczającą równowartość kwoty 130.000,00 zł, co obligowało do zastosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

15. Kontrola dotacji udzielonych dla jednostek spoza sektora finansów publicznych na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023 r. poz. 571, od 08.10.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1491) wykazała, że:
    1) sprawozdanie z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego za rok 2024 zamieszczono na Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 17.06.2025 r. tj. 17 dni po terminie określonym w art. 5a ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w którym określono iż: *„organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, jest obowiązany przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni”*.
    Podinspektor ds., obywatelskich, straży pożarnych i zaopatrzenia wyjaśniła: „*opóźnienie publikacji sprawozdania z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego za rok 2024 nastąpiło z przyczyn niezależnych, przebywałam w tym okresie na zwolnieniu lekarskim, co uniemożliwiło terminowe wykonanie czynności”*,

    2) Ludowemu Zespołowi Sportowemu „Wicher” Mycielin udzielono dotacji na wsparcie realizacji zadania „Aktywizacja ruchowa dzieci, młodzieży i mieszkańców z terenu Gminy Mycielin w zakresie piłki nożnej” na podstawie oferty złożonej w dniu 12.02.2024 r., umowy zawartej w dniu 27.02.2024 r. oraz sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego złożonego przez Stowarzyszenie w dniu 27.12.2024 r., pomimo złożenia podpisu przez jedną osobę (Prezesa), tj. z naruszeniem zasad reprezentacji podmiotu określonych w § 25 załączonego statutu, zgodnie z którym organem uprawnionym do reprezentacji ww. podmiotu jest Prezes i Sekretarz lub dwóch upoważnionych przez Zarząd członków Zarządu,

    3) Klubowi Sportowemu „Dragon” Dzierzbin udzielono dotacji na wsparcie realizacji zadania „organizacja czasu wolnego w formie prowadzenia zajęć sportowych” na podstawie oferty złożonej w dniu 07.02.2024 r., umowy zawartej w dniu 27.02.2024 r. oraz sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego złożonego przez Stowarzyszenie w dniu 20.12.2024 r., pomimo złożenia podpisu przez jedną osobę (Prezesa), tj. z naruszeniem zasad reprezentacji podmiotu określonych w § 24 pkt 3, załączonego statutu, zgodnie z którym organem uprawnionym do reprezentacji ww. podmiotu są dwaj członkowie Zarządu lub jeden członek zarządu i osoba upoważniona przez Zarząd.
    Powyższe narusza postanowienia art. 38 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2023 r. poz. 1610, ze zm., od 17.10.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1061, ze zm.) w związku z art. 10 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach (Dz. U. z 2020 r. poz. 2261) oraz wzorem sprawozdania ujętym w załączniku nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku

Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057) jak również zasad udzielania dotacji określonych w ogłoszeniu Wójta Gminy z dnia 23.01.2024 r.,

4) Klubowi Sportowemu „Dragon" Dzierzbin na podstawie sprawozdania końcowego z dnia 20.12.2024 r. oraz rozliczenia końcowego sporządzonego przez Inspektora ds. obywatelskich, straży pożarnych i zaopatrzenia uznano iż dotacja udzielona w wysokości 24.250,00 zł została rozliczona poprawnie pomimo iż z rozliczenia, wynika iż udział wydatków finansowanych z dotacji na całość zadania był wyższy n0iż określony w umowie. Kwota udzielonej dotacji zgodnie z umową do całości wydatków na wsparcie realizacji zadania winna wynosić 97,98 % wartości zadania, tj. kwota 23.846,37 zł. W związku z powyższym dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości 403,63 zł winna podlegać zwrotowi.
   Powyższe było niezgodne z:
   - § 3 umowy dotacji zawartej w dniu 27.02.2024 r., w którym określono:
     „§ 3 ust. 1 - kwota dotacji 24.250,000 zł przekazana w terminie I transza 30 dni od dnia zawarcia umowy w kwocie 12.125,00 zł, II transza do dnia 10.07.2024 r. w kwocie 12.125,00 zł)
     ust. 4 - Zleceniobiorca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych własnych, środków pochodzących z innych źródeł, wkładu osobowego lub rzeczowego w kwocie 500,00 zł.
     ust. 5 - całkowity koszt zadania 24.750,00 zł
     ust. 6 - wysokość środków ze źródeł, o których mowa w ust. 4 może się zmienić, o ile nie zmniejszy się wartość tych środków w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji.
     ust. 7 - Naruszenie postanowień o których mowa w ust. 4-6 uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.",
   - art. 252 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm., od 16.10.2024r. Dz. U. z 2024r. poz. 1530 ze zm.), zgodnie z którym: *„Dotacjami pobranymi w nadmiernej wysokości są dotacje otrzymane z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości wyższej niż określona w odrębnych przepisach, umowie lub wyższej niż niezbędna na dofinansowanie lub finansowanie dotowanego zadania".*
     Podinspektor ds. obywatelskich, straży pożarnych i zaopatrzenia wyjaśniła: *„W sprawozdaniu końcowym Klub Sportowy Dragon Dzierzbin rozliczył w całości otrzymaną w dwóch transzach dotację tj. w kwocie 24.250,00 zł. Z przedstawionego w dniu 20.12.2024 r. sprawozdania końcowego wynika, że środki z dotacji zostały wykorzystane odpowiednio na:*
     - *opłaty regulaminowe w łącznej kwocie 4.025,00 zł*
     - *opłaty sędziowskie w łącznej kwocie 3.140,00 zł*
     - *przejazdy na mecze w łącznej kwocie 1.623,05 zł*
     - *wynagrodzenie trenera w łącznej kwocie 7.200,00 zł*
     - *zakup sprzętu sportowego w łącznej kwocie 3.374,95 zł*
     - *badania lekarskie w łącznej kwocie 2.500,00 zł*
     - *ubezpieczenie w łącznej kwocie 2.387,00 zł*

     Klub Sportowy Dragon Dzierzbin skorzystał z możliwości przeniesienia wydatków do 15 % między pozycjami kosztorysu.
     Klub zobowiązany był w 2024 r. do rozliczenia w ramach przedmiotowego zadania, środków finansowych własnych w kwocie 500,00 zł.

Ostatecznie z tej kwoty wydatkowano 88,00 zł. Zostały one przeznaczone na opłaty bankowe.
Niewykorzystanie w całości środków własnych finansowych Prezes Klubu Sportowego Dragon Dzierzbin tłumaczył błędną kalkulacją (Prezes klubu telefonicznie złożył wyjaśnienia). Przyznał, że klub musi rozważniej planować środki na realizację zadania w ramach otrzymywanej z budżetu gminy dotacji oraz z własnego wkładu.
Biorąc pod uwagę fakt, że dotychczasowa współpraca pomiędzy klubem a gminą przebiegała prawidłowo, a sama dotacja została wykorzystana w całości, zadanie pn.: „Organizacja czasu wolnego w formie prowadzenia zajęć sportowych" zostało uznane za rozliczone poprawnie".

16. Kontrola gospodarki mieniem Gminy Mycielin w zakresie wypełniania obowiązków określonych przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344, ze zm. od 30.07.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1145, ze zm.) wykazała, że:

    1) Wójt Gminy Mycielin nie opracował obowiązującego w 2024 roku planu wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Mycielin.
    Powyższe było niezgodne z art. 25 ust. 2 ustawy, w którym określono: „*Gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1, a ponadto na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu […]".*
    W trakcie czynności kontrolnych Wójt Gminy Mycielin Zarządzeniem Nr 49/2025 z dnia 8 października 2025 roku przyjął plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości w latach 2025-2027,

    2) Wójt Gminy Mycielin w decyzji Nr RRŚ.6844.1.2017.RN z dnia 01.06.2017 r. oddającej w trwały zarząd na czas nieokreślony Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Mycielinie działkę nr 892/2 o pow. 0,1100 ha położoną w Korzeniewie z przeznaczeniem na działalność statutową nie określił opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu.
    Powyższe naruszyło postanowienia art. 82 ust. 1 w związku z art. 83 ustawy o gospodarce nieruchomościami, z których wynika że: *„Za nieruchomość oddaną w trwały zarząd pobiera się opłaty roczne. 1. Opłaty z tytułu trwałego zarządu ustala się według stawki procentowej od ceny nieruchomości ustalonej zgodnie z art. 67 ust. 3.*
    2. Wysokość stawek procentowych opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu jest uzależniona od celu, na jaki nieruchomość została oddana (…).",

    3) Wójt Gminy Mycielin nie dokonał corocznej waloryzacji czynszu za najem lokali użytkowych w miejscowości Korzeniew:
        a) lokalu użytkowego wynajmowanego na podstawie umowy zawartej w dniu 26 września 2011 roku przez osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą,
        b) lokalu użytkowego wynajmowanego na podstawie umowy zawartej w dniu 1 grudnia 2011 roku przez Apteki „CENTRUM" Sp. z o.o.,
        c) lokalu użytkowego wynajmowanego na podstawie umowy zawartej w dniu 21 czerwca 2019 r. przez Bank Spółdzielczy w Pleszewie.

    Powyższe było niezgodne z postanowieniami § 12 uchwały Nr XLIII/215/2014 Rady Gminy Mycielin z dnia 14 marca 2014r. w sprawie ustalenia zasad najmu lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Mycielin w której określono: „*1. Stawki czynszu oraz inne opłaty za lokal użytkowy, w tym garaż określi Wójt Gminy w drodze zarządzenia.*

2. Stawki czynszu i innych opłat za lokal użytkowy, w tym garaż ustalane są z uwzględnieniem kosztów (podatek od nieruchomości, ceny dostaw mediów, koszty eksploatacji, koszty administracji).
3. Wysokość czynszu będzie waloryzowana corocznie po zakończeniu roku kalendarzowego na rok następny wg średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych po opublikowaniu tego wskaźnika przez Prezesa GUS w Dzienniku Urzędowym Rzeczpospolitej Polskiej – Monitor Polski".
Stanowiło to naruszenie art. 42 ust. 5 w związku z art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm. od 16.10.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.).
Podinspektor ds. rolnictwa, gospodarki nieruchomościami i spraw lokalowych wyjaśniła: „*Dla lokali – Apteka Centrum oraz Przychodnia w Korzeniewie na podstawie Uchwały nr XI/58/2011 z dnia 30 sierpnia 2011r. została ustalona stawka najmu jako dla lokali użyteczności publicznej, która nadal obowiązuje. Stawka czynszu dla BS Pleszew ustalona została na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Mycielin nr 35/2019 z dnia 10 maja 2019r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do wynajęcia w trybie bezprzetargowym",*

4) najemcom lokali mieszkalnych z tytułu nieterminowej wpłaty czynszu naliczono odsetki w nieprawidłowej wysokości:
   a) najemcy lokalu (konto nr 10016) od zaległości za miesiąc kwiecień 2024 r. wpłaconej w dniu 27.06.2024 r. naliczono odsetki w wysokości 17,26 zł zamiast w wysokości 13,38 zł (zawyżono o kwotę 3,88 zł),
   b) najemcy lokalu (konto 10023) oraz od zaległości za czerwiec i lipiec 2023 roku wpłaconej w dniu 19.06.2024 r. naliczono odsetki w wysokości 45,30 zł zamiast w wysokości 34,85 zł (zawyżono o kwotę 10,45 zł).

   Powyższe było niezgodne z art. 359 § 2 ustawy z dnia 23.04.1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2023 r. poz. 1610, ze zm., od 17.07.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1061, ze zm.), w którym określono: *„jeżeli wysokość odsetek nie jest w inny sposób określona, należą się odsetki ustawowe w wysokości równej sumie stopy referencyjnej Narodowego Banku Polskiego i 3,5 punktów procentowych".*
   Inspektor ds. rolnictwa, gospodarki nieruchomościami i spraw lokalowych wyjaśniła: „*Różnica w w/w kwotach naliczeń odsetek wynika z błędnego ustawienia systemu przez operatora zamiast odsetek ustawowych zostały ustawione odsetki ogólne. Sprawa zastała zgłoszona operatorowi".*

17. Kontrola rozliczeń Gminy Mycielin z jednostkami budżetowymi, przeprowadzona na przykładzie Szkoły Podstawowej w Mycielinie – jednostki oświatowej likwidowanej z dniem 31.08.2024 r. – wykazała nieprawidłowości w procesie jej likwidacji, a mianowicie:

    1) Wójt Gminy Mycielin dokonał zmian w planie finansowym likwidowanej jednostki budżetowej – Szkoły Podstawowej w Mycielinie – zmniejszając plan wydatków z kwoty 2.992.231,96 zł do kwoty 2.015.188,00 zł wskazując w zawiadomieniu, że zmiana obowiązuje od 01.09.2024 r. tj. po dniu likwidacji jednostki, która nastąpiła w dniu 31.08.2024 r.
    W konsekwencji jednostka nie miała możliwości ujęcia zmian w planie finansowym na dzień 31.08.2024 r., gdyż z tym dniem zakończyła działalność i miała obowiązek zamknięcia ksiąg rachunkowych.
    W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonym na dzień zakończenia działalności (31.08.2024 r.) wykazano plan w wysokości

2.992.231,96 zł, a następnie – mimo likwidacji – jednostka sporządzała kolejne miesięczne sprawozdania za okresy po 31.08.2024 r., ujmując plan w wysokości 2.015.188,00 zł, pomimo że nie mogła prowadzić ksiąg rachunkowych ani dokonywać zmian w planie finansowym.

Działanie to stanowiło naruszenie:

- art. 12 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym księgi rachunkowe zamyka się na dzień zakończenia działalności jednostki,
- § 12 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, określającego zasady dokonywania zmian w planach finansowych samorządowych jednostek budżetowych,
- zasad rzetelności i kompletności sprawozdań budżetowych, wynikających z przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Skarbnik Gminy wyjaśniła: „*w sprawozdaniu RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.08.2024 roku złożonego przez Szkołę Podstawową w Mycielinie w kolumnie Plan (po zmianach) wykazano plan w wysokości 2.992.331,96 zł. zgodnie ze zmianami, które miały miejsce w Uchwale zmieniającej budżet Nr IV/22/2024 z dnia 10.07.2024 roku.*

W dniu 29.08.2024 roku na sesji Rady Gminy Mycielin został przeniesiony plan finansowy z jednostki likwidowanej tj. Szkoły Podstawowej w Mycielinie do nowo powstałej jednostki Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Mycielinie z mocą obowiązującą od 1 września 2024 roku i plan zmniejszył się z tym dniem do kwoty 2.015.188 zł w likwidowanej jednostce, dlatego plan w sprawozdaniach od początku do dnia 30 września 2024 r., do dnia 31 października 2024 r., do dnia 30 listopada 2024 r. i do dnia 31 grudnia 2024 r. w kolumnie plan wykazano kwotę 2.015.188 zł. Zawiadomienie o zmianie planu likwidowanej jednostki otrzymał Dyrektor Szkoły w dniu 29.08.2024 roku, aby mógł jeszcze jako Dyrektor likwidowanej placówki (z dniem 31.08.2024 roku) zatwierdzić plan po zmianach i uczynił to z datą 30.08.2024 roku co wskazuje data przyjęcia (wpływu na dziennik urzędu Nr 3602/2024). Z zawiadomienia wynikało, że nowy plan będzie obowiązywał z dniem wejścia w życie tj. 1 września 2024 roku. Zespół Obsługi Ekonomicznej i Administracyjnej Jednostek Organizacyjnych Gminy Mycielin na podstawie zatwierdzonego planu przez Dyrektora z dniem 30.08.2024 roku (obowiązujący od 1 września 2024 roku) dokonał zmniejszenia planu w likwidowanej jednostce, a utworzono nowy plan w jednostce, która zaczęła działalność z dniem 1 września 2024 roku tj. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Mycielinie.

Plan zmniejszono w likwidowanej jednostce, aby nie blokować do końca roku nie wykorzystanych środków na planie do końca 31.08.2024 roku.”,

2) stwierdzono niedopełnienie obowiązków w zakresie kontroli prawidłowości przekazywanych sprawozdań budżetowych przez Wójta Gminy Mycielin, wynikających z § 9 pkt 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454, ze zm.).

Zgodnie z tym przepisem jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym, są również uprawnione do kontroli merytorycznej prawidłowości sprawozdań, w tym do żądania przedstawienia odpowiednich ksiąg rachunkowych i dokumentów.

Ustalono, że kierownik jednostki obsługującej przedłożył sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych dotyczące Szkoły Podstawowej w Mycielinie na dzień 31.08.2024 r. (dzień likwidacji jednostki), które nie spełniały wymaganego poziomu szczegółowości

przewidzianego dla sprawozdań sporządzanych na dzień zakończenia działalności jednostki. Sprawozdania zostały złożone w szczegółowości właściwej dla sprawozdań miesięcznych, zamiast w szczegółowości wymaganej dla sprawozdań sporządzanych na dzień likwidacji jednostki.

Działanie to naruszało przepisy Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia, w szczególności:

- § 4 pkt 1 ppkt 2, zgodnie z którym jednostkowe sprawozdania Rb-27S sporządzane za marzec, czerwiec, wrzesień oraz za rok powinny zawierać dane w kolumnach: „Plan (po zmianach)", „Należności", „Potrącenia", „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)", „Saldo końcowe",
- § 8 pkt 2, określający zakres danych wymaganych w sprawozdaniach budżetowych, w związku z § 2 pkt 7 rozporządzenia, zgodnie z którym dniem kończącym okres sprawozdawczy jest również dzień zakończenia działalności lub dzień zakończenia likwidacji jednostki.

Wyjaśnienia w sprawie złożyła Skarbnik Gminy. Wynika z nich, że: *„Na dzień 31.08.2025 roku zostały sporządzone:*

- RB27-S (miesięczne)
- RB28-S(miesięczne)
- Bilans (roczny)
- Rachunek zysków i strat (roczny)
- Zestawienie zmian w funduszu (roczne)
- Informacja dodatkowa (roczne)

Sprawozdania finansowe jednostki likwidowanej zostały sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości Art. 52. 1. Kierownik jednostki zapewnia sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego i przedstawia je właściwym organom, zgodnie z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa, postanowieniami statutu lub umowy.

Natomiast pozostałe sprawozdania były sporządzane w terminie zgodnie z Załącznikiem nr 41 do Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz Załącznika Nr 6 do Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych." (...) „ Zgodnie z ustawą o rachunkowości art. 45 ust 1 pkt 2 wskazuje, że do sprawozdania finansowego zalicza się tylko: Bilans, Rachunek Zysków i Strat, Zestawienie zmian w funduszu oraz informacja dodatkowa.

Na koniec sierpnia tj. 31.08.2024 rok sporządzono pozostałe sprawozdania jednostki likwidowanej w szczegółowości miesięcznej, ponieważ takie terminy przewidują w/w rozporządzenia. Nie przewiduje się sporządzenia sprawozdania RB-Z i RB-N za ten okres dla jednostki budżetowej (podległej). Miesięczne, kwartalne i roczne sprawozdania były kontynuowane dla zbiorczych zestawień sprawozdawczych.",

3) Wójt Gminy Mycielin zarządzeniem nr 67/2024 z dnia 14 sierpnia 2024 r. określił procedurę likwidacyjną Szkoły Podstawowej im. Ireny Sendlerowej w Mycielinie, wskazując między innymi, że majątek, zobowiązania i należności szkoły zostaną przekazane na rzecz Gminy Mycielin na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego, zgodnie z ustaleniami komisji inwentaryzacyjnej, a następnie przekazane do Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Mycielinie.

Powyższe było sprzeczne z § 3 Uchwały nr II/13/2024 Rady Gminy Mycielin z dnia 17 maja 2024 r., w której organ stanowiący jednoznacznie określił, że: „*wszelkie należności, zobowiązania i mienie jednostek wchodzących w jego skład przejmie Zespół Szkolno-Przedszkolny w Mycielinie".*

Kontrola ustaliła, że pomimo obowiązujących postanowień uchwały, przejęcie należności, zobowiązań i mienia dokonano w sposób odmienny — na podstawie Protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 05.09.2024 r., w którym jako strona przyjmująca wystąpił Wójt Gminy Mycielin, a nie Zespół Szkolno-Przedszkolny w Mycielinie.
W konsekwencji niezgodnego z uchwałą przejęcia składników majątkowych przez Urząd Gminy Mycielin, ich ujęcie w księgach rachunkowych nastąpiło w urzędzie gminy, poprzez następujące zapisy:

a) dokumentem PK – środki trwałe nr 9 z 31.08.2024 r.:
   - Wn 015 / Ma 855 – 646.145,75 zł – środki trwałe,
   - Wn 310 / Ma 240 – 38.250,00 zł – materiały (opał),
   - Wn 240 / Ma 240 – 19.800,00 zł – należności ZFŚS,

b) dokumentem WB 163/2024 z 30.08.2024 r.
- przekazanie środków ZFŚS w kwocie 69.841,82 zł oraz odsetek w kwocie 34,02 zł: Wn 133-1 / Ma 140.

Następnie, dopiero w dniu 02.09.2024 r., Wójt przekazał mienie, należności i zobowiązania Dyrektorowi Zespołu Szkolno-Przedszkolnego, co odzwierciedlono w księgach:

c) dokumentem PK – środki trwałe nr 10 z 02.09.2024 r.:
   - Wn 855 / Ma 015 – 646.145,75 zł – środki trwałe,
   - Wn 240 / Ma 310 – 38.250,00 zł – opał,
   - Wn 240 / Ma 240 – 19.800,00 zł – należności ZFŚS,

d) dokumentem WB 164/2024 z 02.09.2024 r. – przekazanie środków ZFŚS w kwocie 69.875,84 zł – ujęcie:
   - Wn 140 / Ma 133.

Skarbnik wyjaśniła*: „Gmina (Organ) oraz Urząd Gminy przyjął wszystkie należności, zobowiązania i mienie likwidowanej (przekształconej) jednostki ponieważ nowo utworzona jednostka Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Mycielinie zaczęła działać z dniem 1 września i protokołu nie mógł podpisać Dyrektor nowej jednostki. Podobna sytuacja byłaby gdyby przekazanie miało nastąpić w miesiącu wrzesień, gdzie nie było już Dyrektora jednostki likwidowanej. Dlatego za pośrednictwem Organizatora został przyjęty majątek w sierpniu od Dyrektora likwidowanej jednostki, a zaraz na początku września przekazany do Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Mycielinie zgodnie z § 3 pkt. 2 Zarządzenia Nr 67/2024 Wójta Gminy Mycielin z dnia 14 sierpnia 2024 roku w sprawie określenia procedury likwidowanej Szkoły Podstawowej im. Ireny Sendlerowej w Mycielinie prowadzonej przez Gminę Mycielin.*
Nowo powstała jednostka przejęła jak wskazuje § 3 w/w Uchwały wszystkie należności, zobowiązania i mienie jednostki likwidowanej za pośrednictwem Organizatora.”,

4) Szkoła Podstawowa w Mycielinie, zlikwidowana z dniem 31.08.2024 r., sporządziła bilans na dzień likwidacji, w którym wykazano aktywa i pasywa 0,00 zł, przy jednoczesnym ujęciu funduszu jednostki 1.895.939,55 zł oraz straty netto w tej samej wysokości. Wykazanie tych wartości przy zerowym bilansie jest niezgodne z zasadą równowagi bilansowej oraz zasadami ewidencji kont: 800 „Fundusz jednostki” i 860 „Wynik finansowy”.
Ustalono, że wynik finansowy nie został prawidłowo przeksięgowany, a księgi jednostki nie zostały zamknięte zgodnie z art. 12 ustawy o rachunkowości. Pomimo likwidacji jednostki sporządzono także sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2024 r., co jest sprzeczne z zasadą, że sprawozdanie likwidowanej jednostki sporządza się wyłącznie na dzień zakończenia działalności.

Przeksięgowania wyniku finansowego salda konta 860 na konto 800 należało dokonać przed zamknięciem ksiąg jednostki likwidowanej.
Wynik winien zostać rozliczony w jednostce, która go wypracowała. Jest to zasada wynikająca z konstrukcji rachunku zysków i strat i funkcji konta 800, z kolei art. 12 ust. 5 ustawy o rachunkowości wymaga, aby księgi były zamknięte po dokonaniu wszystkich zapisów, a więc także przeksięgowaniu wyniku finansowego.
Po zamknięciu ksiąg nie można już niczego księgować, dlatego przeksięgowanie musi nastąpić przed zamknięciem.
Przejęcie majątku i zobowiązań przez jednostkę następującą po likwidowanej jednostce obejmuje fundusz – a więc już uwzględniony wynik finansowy, co jest zgodne z konstrukcją bilansu.
Powyższe naruszało:
- § 8 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie rachunkowości JST, które określają obowiązek zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki likwidowanej na dzień zakończenia działalności oraz zakaz prowadzenia ewidencji po ich zamknięciu.
- art. 12 ust. 2 i ust. 5 ustawy o rachunkowości dotyczących zamknięcia ksiąg i zakazu dokonywania zapisów po ich zamknięciu, zgodnie z którymi zamknięcie ksiąg oznacza nieodwracalne uniemożliwienie dokonywania dalszych zapisów księgowych.
- § 2 pkt 7 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, który jednoznacznie stanowi, że „dzień zakończenia działalności" jest końcem okresu sprawozdawczego, co wyklucza możliwość sporządzenia kolejnego sprawozdania finansowego za okres późniejszy (np. na 31.12.2024 r.).nieprawidłowe ustalenie i ujęcie wyniku finansowego likwidowanej jednostki

Skarbnik wyjaśniła: „*Sprawozdania finansowe (Bilans, ZZFJ, RZiS) zlikwidowanej jednostki z dniem 31.08.2024 roku – Szkoły Podstawowej w Mycielinie zostało sporządzone w terminie do 3 miesięcy od daty zamknięcia jednostki zgodnie z ustawą o rachunkowości. W systemie Besti@ nie było technicznej możliwości sporządzenia w/w sprawozdań w odpowiednim terminie, dlatego zostały one sporządzone w plikach PDF przez Zespół Obsługi Ekonomicznej i Administracyjnej Jednostek Organizacyjnych Gminy Mycielin, zatwierdzone elektronicznie i wysłane drogą elektroniczną do organizatora Gminy Mycielin w dniu 28.11.2024 roku.*
Sprawozdania zostały powtórnie sporządzone w systemie Besti@ z datą 26.03.2025 roku celem prawidłowej agregacji wszystkich sprawozdań jednostkowych do sprawozdań zbiorczych (łącznych). Aby agregacja przebiegła pomyślnie w systemie Besti@ należało je podpisać i zatwierdzić. Zespół Obsługi Ekonomicznej i Administracyjnej Jednostek Organizacyjnych Gminy Mycielin dokonał tego w dniu 26.03.2025 roku.
Sprawozdania zostały prawidłowo uwzględnione w sprawozdaniach finansowych łącznych sporządzonych na dzień 31.12.2024 roku oraz w Bilansie skonsolidowanym sporządzonym na dzień 31.12.2024 roku w dniu 19.05.2025 roku".
Wyjaśnienia stanowią akta kontroli B.V.3-6.

18. Wójt Gminy Mycielin w dniu 21 czerwca 2024 r. udzielił pełnomocnictwa nr SG.077.17.2024 osobie pełniącej obowiązki Dyrektora Biblioteki Publicznej Gminy Mycielin z Filią w Dzierzbinie powołując się na art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.
Przepis ten dotyczy jednak wyłącznie kierowników gminnych jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, takich jak szkoły czy przedszkola. Nie ma on zastosowania do instytucji kultur.
Biblioteka Publiczna Gminy Mycielin działa jako samorządowa instytucja kultury i posiada osobowość prawną, w związku z czym jej dyrektor wykonuje swoje zadania samodzielnie –

na podstawie ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej – i nie wymaga pełnomocnictwa Wójta opartego na art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.
Zastępca Wójta/Sekretarz Gminy Mycielin wyjaśniła: *„Udzielenie pełnomocnictwa pełniącej obowiązki Dyrektora Biblioteki Publicznej Gminy Mycielin z Filią w Dzierzbinie na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym było nieuzasadnione ze względu na fakt, że biblioteka posiada osobowość prawną, a zakres stosowania tego przepisu dotyczy jednostek nieposiadających osobowości prawnej.*
Powołanie się na art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym jako podstawę prawną wynikało z mylnego założenia, że przepis ten ma zastosowanie do jednostek posiadających osobowość prawną. Po zidentyfikowaniu nieprawidłowości podjęto kroki naprawcze”.

19. Wójt Gminy Mycielin nie dopełnił obowiązku wynikającego z art. 274 ust. 7 w związku z art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.), polegającego na poinformowaniu Ministra Finansów o rozpoczęciu prowadzenia audytu wewnętrznego.
Ustalono, że przekroczenie progu zobowiązującego do prowadzenia audytu nastąpiło 1 stycznia 2023 r., natomiast audyt wewnętrzny realizowano od 1 maja 2023 r. na podstawie umowy zawartej 27 kwietnia 2023 r.
Informację kierownika jednostki o rozpoczęciu prowadzenia audytu wewnętrznego przesłano podczas kontroli w dniu 12 września 2025 r.
Zastępca Wójta/Sekretarz Gminy Mycielin wyjaśniła: *„W okresie od 27.04.2023 r. do 11.09.2025 r. Wójt Gminy Mycielin nie poinformował Ministerstwa Finansów o rozpoczęciu prowadzenia audytu wewnętrznego, do czego był zobowiązany na podstawie art. 274 ust. 7 w związku z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.).*
W trakcie przygotowywania dokumentów do konroli ujawniono ww. niedopatrznie, czego skutkiem było niezwłoczne (tj. w dniu 12.09.2025 r.) przekazanie pisemnej informacji Ministrowi Finansów o rozpoczęciu prowadzenia audytu wewnętrznego.
Dokument pn. „Informacja kierownika jednostki o rozpoczęciu prowadzenia audytu wewnętrznego” został wysłany przez Elektroniczną Platformę Usług Administracji Publicznej (ePUAP) do Ministerstwa Finansów”.

20. Wójt Gminy Mycielin zawarł umowę kompleksową nr 54/05/PN/2022 w dniu 31.08.2022 r. z ENERGA OBRÓT S.A. na dostawę energii elektrycznej wraz ze świadczeniem usług dystrybucji dla potrzeb Spółki Oświetlenia Uliczne i Drogowe, gmin i ich jednostek organizacyjnych oraz innych podmiotów należących do grupy zakupowej”, oraz umowę nr 07/EE/BH/2023 w dniu 19.06.2023 r. z ENERGYNAT Sp. z o.o. na dostawę energii elektrycznej wraz z usługą bilansowania handlowego energii z instalacji OZE dla uczestników Samorządowej Grupy Zakupowej Energii Elektrycznej na rok 2024” . Wśród jednostek organizacyjnych i podmiotów w obu umowach wymieniona została Biblioteka Publiczna Gminy Mycielin.
Zgodnie z art. 17 i art. 27 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194, ze zm.) umowę dotyczącą instytucji kultury powinien zawrzeć jej dyrektor.

Odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości są pracownicy w zakresie wykonywanych przez nich czynności oraz Wójt Gminy Mycielin i Skarbnik poprzez nienależyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa.

II.
Kontrola zagadnień dotyczących naliczania i ewentualnej egzekucji udzielonych bonifikat w przypadkach określonych w art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344, ze zm.) wykazała, że w przypadku sprzedaży lokali mieszkalnych Rada Gminy Mycielin podejmowała uchwałę w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od ceny sprzedaży dla każdego lokalu odrębnie.
W okresie 2021-2024 Gmina Mycielin sprzedała trzy lokale mieszkalne z zastosowaniem bonifikaty na łączną kwotę 179.945,60 zł. Nie wystąpiły przypadki obowiązku zwrotu udzielonej bonifikaty.

III.
Kontrola osiągania wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r. poz. 984, ze zm., od 04.07.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 986, ze zm.) wykazała, że sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w szkołach prowadzonych przez Gminę Mycielin sporządzono w dniu 3 lutego 2025 r., a więc zgodnie z art. 30a ust. 4 ustawy Karta Nauczyciela i przekazano w terminie do podmiotów wymienionych w art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela.
Po ustaleniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli oraz porównaniu wynagrodzeń z faktycznie wypłaconymi wynagrodzeniami, ustalono, że w 2024 roku wysokość średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela osiągnęli nauczyciele na wszystkich stopniach awansu zawodowego i nie zachodziła konieczność wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Przedstawiając Panu Wójtowi ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia gospodarki finansowej Gminy Mycielin, w tym poprzez realizację poniższych wniosków pokontrolnych.

1. Zobowiązać Skarbnika i służby finansowe do wyeliminowania 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 2025 r. poz. 1483, ze zm.),
   - ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.),
   - rozporządzeniu 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, ze zm.),
   - uregulowaniach wewnętrznych,

   a w szczególności:
   1) księgi rachunkowe Urzędu prowadzić:
      a) rzetelnie dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z art. 24 ust. 1 w związku z ust. 2 ustawy o rachunkowości,
      b) zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej stosownie do art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
      c) stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy, zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

d) zdarzenia ujmować w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną, zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości,

2) przestrzegać zasad funkcjonowania kont wskazanych w Planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych będącym załącznikiem nr 2 do rozporządzenia, a w szczególności na koncie 133 „Rachunek budżetu" ujmować tylko środki zaliczane do dochodów budżetu.
Ewidencję pozabudżetowych środków pieniężnych otrzymywanych na specjalnie wyodrębnione rachunki bankowe, prowadzić na przeznaczonym dla tego celu koncie 139 - „Inne rachunki bankowe" w księgach rachunkowych Urzędu Gminy, w sposób zgodny z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia, celem zapewnienia przestrzegania postanowień art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości,

3) przestrzegać zasad funkcjonowania kont wynikających z Planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia oraz przepisów wewnętrznych, a mianowicie:
   a) zaprzestać ujmowania na koncie 224 wpłat na Fundusz Wsparcia Policji, ponieważ wpłaty te nie stanowią dotacji w rozumieniu art. 126 ustawy o finansach publicznych,
   b) na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich" ujmować operacje zgodnie z zasadami funkcjonowania konta określonymi w rozporządzeniu i przepisach wewnętrznych,
   c) na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych" ujmować operacje zgodnie zasadami funkcjonowania konta określonymi w rozporządzeniu i przepisach wewnętrznych,
   d) niewykorzystane dotacje podlegające zwrotowi ujmować na właściwych kontach, w tym na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych", jeżeli stanowią dochód budżetu.
   e) na koncie 226 „Należności długoterminowe" ujmować operacje zgodnie zasadami funkcjonowania konta określonymi w rozporządzeniu i przepisach wewnętrznych,
   f) na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych" ujmować operacje zgodnie zasadami funkcjonowania konta określonymi w rozporządzeniu i przepisach wewnętrznych,
   g) ujmować rozłożenie na raty lub odroczenie terminu płatności należności budżetowych wyłącznie jako zmianę struktury należności, poprzez zapis Wn 226 „Należności długoterminowe" / Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych",
   h) zapewnić prawidłowe, jednokrotne ujmowanie zobowiązań z tytułu odsetek od zaciągniętych pożyczek poprzez rozdzielenie zapisów między księgami organu a księgami jednostki budżetowej zgodnie z zasadą odzwierciedlania treści ekonomicznej operacji,
   i) weryfikować poprawność przenoszenia danych do sprawozdań jednostkowych i skonsolidowanych, wyeliminować praktyki podwójnego wykazywania tych samych zobowiązań.
   j) naliczony i potrącony podatek od ryczałtu za używanie samochodu prywatnego do jazd lokalnych ujmować na koncie Wn 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami"
   k) listy wypłat i wypłaty z tytułu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej księgować z zastosowaniem konta rozrachunkowego 240 „pozostałe rozrachunki",
   l) przypisu należności z tytułu użytkowania wieczystego gruntów ujmować na koncie Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych",

m) na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dokonywać przypisu opłaty za korzystanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości za cały rok lub proporcjonalnie za okres ważności zezwolenia,

4) do ksiąg rachunkowych danego miesiąca wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie które nastąpiło w tym miesiącu, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z § 26 ust. 2 rozporządzenia,
5) dochody klasyfikować na podstawie art. 39 ust. 1 pkt 1 i 2 w związku z ust. 4 pkt 1 ustawy o finansach publicznych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513, ze zm.),
6) konta ksiąg pomocniczych prowadzić w ujęciu syntetycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Konta ksiąg pomocniczych winny zawierać zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem kont księgi głównej.

2. Przy inwentaryzacji składników majątkowych przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.), a w szczególności:
   1) w celu usunięcia stwierdzonych różnic między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych ustalić wartość księgową gruntów stosownie do art. 28 ust. 1 pkt 1 w związku z ust. 2 ustawy o rachunkowości, dokonać pełnej weryfikacji i korekty ewidencji gruntów – tak aby każdy obiekt (działka) był ujmowany jako odrębna pozycja z przypisaną wartością początkową, i przyjąć do ewidencji,
   2) ewidencję szczegółową do konta 011 - „Środki trwałe” prowadzić zgodnie z zasadami opisanymi w Planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych będącym załącznikiem nr 3 do rozporządzenia, z uwzględnieniem art. 28 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864),
   3) wyeliminować z ewidencji gminy działki przekazane jednostkom oświatowym w trwały zarząd i ujmować je wyłącznie w ewidencji tych jednostek, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. a ustawy o rachunkowości – definicja środka trwałego użytkowanego przez jednostkę oraz przepisami dotyczącymi trwałego zarządu w ustawie o gospodarce nieruchomościami,
   4) ująć w ewidencji środki trwałe stanowiące współwłasność Gminy zgodnie z posiadanymi udziałami, zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości – obowiązek prowadzenia ksiąg pomocniczych w sposób kompletny, oraz art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości – ustalenie wartości środka trwałego według wartości zredukowanej do udziału jednostki, KŚT – zasada ujmowania każdego obiektu oddzielnie,
   5) inwentaryzację nieruchomości gruntowych przeprowadzać drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z wymogami § 8 pkt 1 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, ze zm.), tj. z obowiązkowym porównaniem danych ewidencji księgowej z danymi gminnego zasobu nieruchomości z uwzględnieniem art. 26 ust.1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, który nakłada obowiązek inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami

i ewidencjami oraz art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który wprowadza obowiązek rzetelnego udokumentowania przebiegu inwentaryzacji,

6) decyzje o ustanowieniu trwałego zarządu, wydawać zgodnie z art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2024 r. poz. 1145, ze zm.) tzn. tak aby obejmowała całą nieruchomość lub wyodrębnioną nieruchomość lokalową, a nie część nieruchomości, która nie stanowi samodzielnego przedmiotu własności,
7) wyeliminować podwójne ujmowanie tych samych nieruchomości w Bilansie Urzędu Gminy i w Bilansie jednostki organizacyjnej, poprzez przekazanie składników majątkowych do bilansu jednostki, na rzecz której ustanowiono trwały zarząd, oraz likwidację ich ujęcia w bilansie Urzędu, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości nakładającego obowiązek rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej, art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości nakładającego obowiązek ujmowania zdarzeń zgodnie z ich treścią ekonomiczną i rzeczywistym stanem aktywów.

3. Zapewnić nadzór i kontrolę nad systemem wymiaru i poboru dochodów podatkowych. Przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r. poz. 111, ze zm.), a w szczególności:
   1) dokonać stosownych korekt parametrów wprowadzonych do programu służącemu do wymiaru podatków, ustalić rzeczywistą wysokości skutków obniżenia górnych stawek podatków i skutki udzielonych ulg i zwolnień, poprzez poprawny wymiar podatku dla pomieszczeń o wysokości w świetle od 1,40 m do 2,20 m wykazanej przez wszystkich podatników w deklaracjach bądź informacjach podatkowych za 2024 rok,
   2) zapewnić prawidłowe ustalanie i wykazywanie w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień, zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. (Dz. U. z 2025 r. poz. 133) stosownie do § 3 ust. 1 pkt 8 i pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych,
   3) dokonać korekty sprawozdań budżetowych za 2024 rok i inne lata, jeżeli okaże się, że wartości wykazane w Rb-27S i Rb-PDP nie odzwierciedlają faktycznych skutków zwolnień i obniżenia stawek – z zachowaniem zasad określonych w § 14 ust. 1–3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.) - zasada rzetelnego i jasnego przedstawienia danych,
   4) wprowadzić mechanizmy kontroli wewnętrznej dotyczące poprawności danych wprowadzanych do systemu podatkowego, aby zapobiegać nieprawidłowościom w ustalaniu podstaw opodatkowania i późniejszym zaniżeniom sprawozdawczym,
   5) dokonywać rzetelnych czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 pkt 1–3 ustawy Ordynacja podatkowa, w szczególności w zakresie:
      - weryfikacji terminowości złożenia informacji podatkowych,
      - porównania danych podatników z danymi ewidencji gruntów i budynków,
      - ustalenia rzeczywistego stanu faktycznego przed wydaniem decyzji.
   6) zaprzestać dokonywać wymiaru i przypisu podatków osobom prawnym nie będącym właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2025 r. poz. 707, ze zm.).
   7) dla każdego podatnika prowadzić odrębne konto szczegółowe w ewidencji z tytułu podatków, służące do rozrachunków z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na koncie tego podatnika, stosownie do § 11 ust. 4 pkt 1 w związku z ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad

rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208 poz. 1375),

8) w przypadku niezłożenia deklaracji na podatek od środków transportowych przez podatników, sporządzonej na formularzu według ustalonego wzoru, żądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia lub wezwać do jej złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku, stosownie do art. 274a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa oraz art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.
   Jeśli w wyniku czynności, o których jest mowa w art. 274a § 1 podatnicy nie złożą deklaracji na podatek od środków transportowych, wszcząć i prowadzić postępowanie podatkowe zmierzające do wydania decyzji na podstawie art. 21 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa,
9) rozważyć przeprowadzanie kontroli podatkowych na podstawie art. 281 ustawy Ordynacja podatkowa celem sprawdzenia czy podatnicy, płatników, inkasenci oraz następcy prawni wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

4. Zapewnić prowadzenie obsługi kasowej jednostek organizacyjnych, zgodnie z zakresem wspólnej obsługi określonym w uchwale nr XXVI/115/2016 Rady Gminy Mycielin z dnia 27 października 2016 r., ze zmianami, powierzającej Zespołowi Obsługi Ekonomicznej i Administracyjnej Szkół i Jednostek Organizacyjnych Gminy Mycielin zadania w zakresie rachunkowości, obsługi finansowej i kasowej.

5. Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać w terminie określonym w art. 35 § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2025 r. poz.1691).

6. Wynagrodzenie pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę ustalać w wysokości nie wyższej niż określone postanowieniami obowiązującego regulaminu wynagradzania, proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy, stosownie do art. 29^2 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2025 r. poz. 277, ze zm.).

7. Przestrzegać art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1135), zgodnie z którym do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę, nagrody jubileuszowej i jednorazowej odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy wlicza się wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze.

8. Koszty podróży służbowych pracowników rozliczać zgodnie z rozporządzeniem 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).

9. W zawieranych przez Gminę umowach skutkujących powstaniem zobowiązań pieniężnych określać maksymalną wysokość wynagrodzenia (zobowiązania) za wykonanie przedmiotu umowy w okresie jej realizacji. Umożliwi to kontrolę wysokości zaciągniętych zobowiązań z planem finansowym jednostki w okresie realizacji umowy tj. zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, ze zm.).

10. Wydatków na usługi pocztowe dokonywać na podstawie zawartej umowy o udzielenie zamówienia publicznego. Zgodnie z art. 254 pkt 4 w związku z art. 44 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, ze zm.) zlecanie zadań powinno następować na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty, z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych, a w odniesieniu do organizacji pozarządowych – z odpowiednim zastosowaniem art. 43 i art. 221.
    Zaprzestać zawierania umowy na usługi pocztowe na czas nieoznaczony. Zgodnie z przepisami art. 434 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1320, ze zm.) umowę zawiera się na czas oznaczony nie dłuższy niż 4 lata.
    Zamawiający może zawrzeć umowę, której przedmiotem są świadczenia okresowe lub ciągłe, na okres dłuższy niż 4 lata, jeżeli wykonanie zamówienia w dłuższym okresie spowoduje oszczędności kosztów realizacji zamówienia w stosunku do okresu czteroletniego lub jest to uzasadnione zdolnościami płatniczymi zamawiającego lub zakresem planowanych nakładów oraz okresem niezbędnym do ich spłaty.

11. Ogłoszenie o wykonaniu umowy na roboty budowlane zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminie określonym w art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1320, ze zm.).

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

13. Sprawozdanie z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego zamieszczać w Biuletynie Informacji Publicznej w terminie określonym w art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2025 r. poz. 1338, ze zm.).

14. Przy udzielaniu dotacji przestrzegać zasad reprezentacji podmiotu stosownie do art. 38 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2025 r. poz. 1071, ze zm.) w związku z art. 10 ust 1 pkt 6 ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach (Dz. U. z 2020 r. poz. 2261) oraz rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057, ze zm.). Zapewnić aby dokumenty podpisywały osoby upoważnione do składania oświadczeń woli w imieniu organizacji pozarządowych.

15. Zobowiązać Klub Sportowy „Dragon” do zwrotu części dotacji w kwocie 403,63 zł, jako pobranej w nadmiernej wysokości, zgodnie art. 252 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, ze zm.).

16. Przy dokonywaniu czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych przedkładać Skarbnikowi (głównemu księgowemu budżetu) lub osobie przez niego upoważnionej w celu kontrasygnaty wszystkie dokumenty, stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153, ze zm.), który stanowi że jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

17. 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) Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej naliczyć opłatę roczną za oddanie w trwały zarząd nieruchomości,
    2) stosownie do art. 42 ust. 5 w związku z art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, ze zm.) dokonywać waloryzacji czynszu za najem lokali użytkowych zgodnie z postanowieniami określonymi w uchwale Nr XLII/215/2014 Rady Gminy Mycielin z dnia 14 marca 2014 r. w sprawie ustalenia zasad najmu lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Mycielin,
    3) odsetki od nieterminowej wpłaty czynszu za najem lokali mieszkalnych naliczać w wysokości odsetek ustawowych zgodnie z art. 359 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2025 r. poz. 1071, ze zm.).

18. W przypadku likwidacji jednostki budżetowej:
    1) zmian w planach finansowych dokonywać przed dniem zakończenia działalności zawiadamiając o tym jednostkę, umożliwiając ujęcie tych zmian w księgach rachunkowych, zgodnie z art. 12 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.) oraz § 12 ust. 1–2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1718), a więc przed dniem likwidacji, tak aby dane wykazywane w sprawozdaniach budżetowych były zgodne ze stanem faktycznym i prawnym,
    2) nie dopuszczać do sporządzania sprawozdań budżetowych przez jednostkę po dniu jej likwidacji, gdyż po zamknięciu ksiąg rachunkowych jednostka nie może prowadzić ewidencji ani dokonywać rozliczeń stosownie do art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.),
    3) wzmocnić nadzór Wójta nad prawidłowością sporządzania sprawozdań budżetowych likwidowanych jednostek organizacyjnych. Zapewnić prawidłową weryfikację sprawozdań budżetowych z uwzględnieniem wyników kontroli i obowiązków wynikających z przepisów ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych i zgodnie z § 9 pkt 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025 r. poz. 133),
    4) księgi likwidowanych jednostek zamykać na dzień likwidacji i prawidłowo rozliczać wynik finansowy,
    5) sprawozdania finansowe jednostek likwidowanych sporządzać wyłącznie na dzień zakończenia działalności.

19. Przestrzegać odrębności podmiotowej Biblioteki Publicznej Gminy Mycielin jako instytucji kultury. Stosownie do art. 17 i art. 27 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2024 r. poz. 87, ze zm.) to dyrektor instytucji kultury zarządza instytucją i reprezentuje ją na zewnątrz. Instytucja kultury gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania. Podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan finansowy ustalony przez dyrektora, z zachowaniem wysokości dotacji organizatora.

O sposobie realizacji 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 dnia 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 kontrolowanej w terminie 14 dni od dnia 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.

Prezes Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Poznaniu

(-) Grażyna Wróblewska

Do wiadomości:
Rada Gminy Mycielin