REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w POZNANIU

Poznań, dnia 13 marca 2026 r.

WK.4022.45.2025

Pan
Mariusz Chojnacki
Wójt
Gminy Ceków-Kolonia

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 Ceków-Kolonia obejmującej rok budżetowy 2024, a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli, podpisanym w dniu 16 stycznia 2026 r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

I.

1. W zakresie prowadzonych ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy:
   - ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, 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 r. poz. 120, ze zm.),
   - rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342),
   - zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Ceków-Kolonia określonych w zarządzeniu nr 139/2019 Wójta Gminy Ceków-Kolonia w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości z dnia 30 grudnia 2019 roku zmienionym zarządzeniem Nr 188A/2022 z dnia 6 grudnia 2022 r.

   a mianowicie:

   1) opłata skarbowa w kwocie 44,00 zł przyjęta za pośrednictwem terminala w dniu 29 grudnia 2023 r., ujęta w ewidencji konta 141 „Środki pieniężne w drodze", która wpłynęła na rachunek bankowy dochodów Urzędu Gminy Ceków-Kolonia w dniu 2 stycznia 2024 r., została przyjęta na dochody 2024 roku i została wykazana w dochodach wykonanych w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/ jednostki samorządu terytorialnego za rok 2024 zamiast w sprawozdaniach za rok 2023.
      Powyższe naruszyło:

- art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- § 3 ust. 1 pkt 4 i § 3 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144, ze zm., a od 21 sierpnia 2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 454),

2) pod datą 31.12.2024 r. dokonano zapisu księgowego w księgach Organu za rok 2024 polegającego na przeksięgowaniu wydatków między dwoma zadaniami, ewidencjonowanych na kontach 223-160 i 223-165 oraz 902-160 i 902-165 (wyksięgowano ujemnymi zapisami i zaksięgowano dodatnimi zapisami między kontami szczegółowymi 223 i 902 prowadzonymi do poszczególnych projektów; przeksięgowań dokonano w ramach tej samej klasyfikacji wydatków).
   Zapisy wprowadzono w dniu 28.04.2025 r.
   Przeksięgowania spowodowały zmianę sald kont analitycznych 223-160 i 223-165 oraz konta syntetycznego 223, które uprzednio wykazywało na dzień 31.12.2024 r. saldo Wn 14.532,39 zł i saldo Ma 0 zł, a po przeksięgowaniu wykazywało saldo Wn 16.484,97 zł i saldo Ma 1.952,58 zł, tj. niezgodne ze stanem rzeczywistym.
   Inspektor ds. księgowości przedłożyła w tej sprawie wyjaśnienie następującej treści: *„Salda na ww. kontach powstały w wyniku przeksięgowań między wskazanymi zadaniami na podstawie PK nr 638 po wprowadzeniu BO na 2025 r. oraz po sporządzeniu bilansu z wykonania budżetu na dzień 31.12.2024 r. Zabrakło sporządzenia PK z następującymi księgowaniami: z konta Wn 223-160 (1952,58) na konto Ma 223-165 (1952,58). Powinno być na koncie 223-165 saldo 14.532,39zł, natomiast na koncie 223-160 nie powinno być salda.”*
   Ww. zapisy księgowe ujęto w księgach rachunkowych za 2024 rok po sporządzeniu bilansu z wykonania budżetu na dzień 31.12.2024 r. oraz po otwarciu ksiąg rachunkowych na rok 2025 dokonanego przez wprowadzenie BO na 2025 rok - w tym dla konta 223 wprowadzono saldo Wn 14.532,39 zł i saldo Ma 0 zł (niezgodne ze stanem konta 223 po zamknięciu ksiąg rachunkowych za 2024 rok).
   Dane w bilansie wg stanu na koniec roku po stronie aktywów w poz. II. Należności i roszczenia i poz. II.3 oraz po stronie pasywów w poz. I. Zobowiązania i w poz. I.3 wykazano wg stanu konta 223 na 31.12.2024 r. - przed dokonaniem przeksięgowania dowodem PK nr 638 (ale niezgodne ze stanem konta 223 po zamknięciu ksiąg rachunkowych za 2024 rok).
   Powyższe naruszyło art. 24 ust. 1, 2 i 5 oraz art. 25 ust. 2 w związku z art. 25 ust 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości;

3) zamknięcia ksiąg rachunkowych za poszczególne miesiące jako kolejne okresy sprawozdawcze roku 2024 dokonano dopiero 24.06.2025 r., tj. pod datą ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2024 rok.
   Przepisy ustawy o rachunkowości nie zawierają definicji zamknięcia miesiąca, do której odnoszą się pośrednio art. 25 ust. 1 pkt 1 - wykluczający możliwość dokonywania poprawek w księgach rachunkowych po zamknięciu miesiąca oraz art. 25 ust. 2 ustawy – nakazujący dokonanie korekty, w razie ujawnienia błędów po zamknięciu miesiąca lub w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, poprzez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korektę błędnych zapisów;

4) w otwartych na 2025 rok księgach Urzędu Gminy Ceków-Kolonia przeniesienia sald z bilansu zamknięcia za 2024 rok na bilans otwarcia na dzień 01.01.2025 roku dokonano ręcznie.
Było to niezgodne z art. 13 ust. 5 ustawy o rachunkowości, stanowiącym, że: *„przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald. […]”,*

5) naruszono zasady funkcjonowania kont określone:
- w rozporządzeniu Ministra Finansów i Rozwoju w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,
- w Zakładowym Planie Kont dla Budżetu Gminy Ceków-Kolonia i Urzędu Gminy Ceków-Kolonia będącym załącznikiem nr 3 do zarządzenia nr 139/2019 Wójta Gminy Ceków-Kolonia z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, zmienionego zarządzeniem Nr 188A/2022 Wójta Gminy Ceków-Kolonia z dnia 06.12.2022 roku,

a mianowicie:

a) w księgach budżetu Gminy - Organu:
- ewidencji konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” za 2024 rok nie prowadzono w szczegółowości umożliwiającej ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów, czym naruszono zasady funkcjonowania tego konta,
- w ewidencji konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” w korespondencji kontem 260 „Zobowiązania finansowe” nie ujęto zobowiązań z tytułu odsetek od pożyczki należnych za rok 2024, ale płatnych w roku 2025 w kwocie 3.535,32 zł.

Powyższe było niezgodne z:
- § 11 rozporządzenia stanowiącego, że: „odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału”,
- opisem do konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” określonym w Planie kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego będącym załącznikiem nr 2 do rozporządzenia: „(…) na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe okresu sprawozdawczego stanowiące wydatki przyszłych okresów (np.: odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260 (…)”.

b) w księgach jednostki - Urzędu Gminy:
- na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” ewidencjonowano ryczałt za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych zamiast na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami,

  Powyższe naruszyło art. 4 ust. 1 w związku z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości stanowiące, że jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, zasady funkcjonowania konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia oraz w załączniku nr 3 do zarządzenia nr 139/2019 Wójta Gminy Ceków-Kolonia z dnia 30.12.2019 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości sprawdzenia dokumentów dokonują upoważnieni pracownicy.

- wystąpiły różnice między ewidencją analityczną dochodów według konta 130 „Rachunek bieżący jednostki" według klasyfikacji budżetowej a danymi wykazanymi w rocznym sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Ceków-Kolonia Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2024 rok, w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Klasyfikacja budżetowa	Kwota w sprawozdaniu Rb-27S	Kwota na koncie **130-24**	Różnica
90002-0490	1.240.838,12	1.240.822,12	-16,00
90002-0640	6.904,00	6.920,00	+16,00

Kwota 16,00 zł dotyczyła dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Kwota ta została prawidłowo ujęta w sprawozdaniu Rb-27S w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska", rozdział 90002 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód", § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw". Natomiast została ujęta z niewłaściwą klasyfikacją paragrafu na koncie 130-24 w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi" § 0640 „Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień".
Stanowiło to naruszenie:

- art. 39 ust. 1 pkt 2 w związku z ust. 4 pkt 1 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.) nakazujących dochody klasyfikować według paragrafów zgodnie z Klasyfikacją paragrafów dochodów będącą załącznikiem nr 3 do rozporządzenia 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.),
- zasad funkcjonowania konta 130 opisanych w Planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych będącym załącznikiem nr 3 do rozporządzenia w związku z § 3 ust. 1 pkt 4 i ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego będącej załącznikiem nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144, ze zm., od 24.03.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 454, ze zm.),
- § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej , obligującego do wykazania w sprawozdaniach kwot zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej;

6) do ksiąg rachunkowych wprowadzono zapisy księgowe w niewłaśwym okresie sprawozdawczym:
   a) odpis z tytułu umorzenia zaległości z podatku rolnego za 2024 rok na kwotę 216,00 zł, dokonanego na wniosek podatnika (konto nr 50358) decyzją organu podatkowego z dnia 29.04.2024 r., ujęto w ewidencji podatkowej i w księdze głównej za 2025 rok.
   Odpis należało ująć pod datą doręczenia decyzji w tej sprawie, tj. 02.05.2024 r.

Skutkiem powyższego ewidencja podatkowa i syntetyczna wykazywały na 31.12.2024 r. zawyżone saldo zaległości z podatku rolnego od osób fizycznych o 216,00 zł.

Powyższe naruszyło:

- art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa,
- art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
- § 9 i § 17 ust. 2 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, ze zm.);

b) działka nr 240/13, która została sprzedana przez Gminę Ceków-Kolonia w dniu 04.04.2024 r. została wyksięgowana z ewidencji środków trwałych w dniu 31.12.2024 r. na podstawie dokumentu LT nr 2/2024 sporządzonego w dniu 31.12.2024 r.;

c) w 2024 roku nie dokonano przypisu czynszu dzierżawnego w łącznej kwocie 296,00 zł netto wynikającego z zawartych umów z dwoma dzierżawcami gruntów rolnych. Ze względu na brak przypisu wpłatę dokonaną przez dzierżawcę w dniu 04.03.2024 r. w kwocie 236,00 zł zaksięgowano jako nadpłatę.
Przypisu czynszu za 2024 rok dokonano w dniach 02.04.2025 r. i 07.10.2025 r.

Powyższe działanie naruszało:

- art. 24 ust. 1 w związku z ust. 2 ustawy o rachunkowości, z których wynika obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych tak, aby dokonywane w nich zapisy odzwierciedlały stan rzeczywisty,
- art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości stanowiący, że: „do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym" w związku z § 26 ust. 2 rozporządzenia, stanowiącym, że: „okresem sprawozdawczym jest miesiąc".

2. Kontrola sprawozdań za 2024 rok przeprowadzona na podstawie przepisów:
   - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144, ze zm., od 27.03.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 454, ze zm.)
   - rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652, ze zm.)

   wykazała, że:

   1) w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano zaniżony stan środków na rachunkach bankowych budżetu Gminy Ceków-Kolonia o kwotę 6,83 zł.
   Skarbnik wyjaśniła, że: *„W sprawozdaniu Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. na koniec 2024 roku w pozycji: „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykazano kwotę 3.049.165,58 zł – tj. o 6,83 zł mniej niż saldo Wn konta 133 na 31.12.2024 r., ponieważ w/w kwota dotyczyła odsetek Funduszu Pomocy od świadczeń rodzinnych w wysokości 1,41 zł za 2024 rok, odsetek bankowych od środków na refundację podatku VAT za 2024 rok w wysokości 0,14 zł oraz odsetek bankowych od środków z Funduszu Pracy Program Asystent rodziny za 2024 rok w wysokości 5,28 zł, które nie stanowiły dochodów budżetu Gminy Ceków-Kolonia a jedynie środki pieniężne na wyodrębnionych rachunkach bankowych.*
   W/w środki zostały odprowadzone do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu w dniu 07.01.2025 r."

Stanowiło to naruszenie:

a) § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej nakładającego na kierownika jednostki obowiązek sporządzania sprawozdań rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz nakazującego wykazanie w sprawozdaniach kwot zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
b) § 20 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego będącej załącznikiem nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, stanowiącego, że: *„W sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych”;*

2) w zakresie sprawozdania jednostkowego Urzędu Gminy Ceków-Kolonia Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2024 r. stwierdzono, że:
   a) stan zaległości z podatku od nieruchomości i leśnego od osób fizycznych oraz z podatku od środków transportowych został zawyżony, gdyż zaległości dłużnika osoby fizycznej z łącznego zobowiązania pieniężnego za lata 2016-2021 na kwotę 20.188,00 zł, które wystąpiły w ewidencji konta nr 130019 wg stanu na 31.12.2024 r. oraz zaległości z podatku od środków transportowych na lata 2020-2021 na kwotę 5.020,00 zł, które wystąpiły w ewidencji konta nr 100008 wg stanu na 31.12.2024 r. zostały objęte postępowaniem sanacyjnym prowadzonym od 17.02.2022 r.
   Kwoty te zostały wykazane w rocznym sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Rb-27S za 2024r. w kolumnie 9 należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane), co naruszyło przepis § 3 ust. 1 pkt 6 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie którym w kolumnie „zaległości netto” nie należy wykazywać między innymi zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym.
   Stosownie do art. 312 ust. 1 i ust. 4 ustawy z dnia 15 maja 2015 r. Prawo restrukturyzacyjne (Dz. U. z 2024 r. poz. 1428, ze zm.) postępowanie egzekucyjne skierowane do majątku dłużnika wchodzącego w skład masy sanacyjnej wszczęte przed dniem otwarcia postępowania sanacyjnego ulega zawieszeniu z mocy prawa z dniem otwarcia postępowania, a skierowanie egzekucji do majątku dłużnika wchodzącego w skład masy sanacyjnej jest niedopuszczalne po dniu otwarcia postępowania sanacyjnego.

   b) w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Ceków-Kolonia Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2024 r. i w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. skutki udzielonych ulg podatku od nieruchomości od osób fizycznych zaniżono o 80,76 zł.

   Stanowiło to naruszenie:
   - § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, nakazującego sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,
   - § 3 ust. 1 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

   W trakcie czynności kontrolnych w 29 maja 2025 r. sporządzono korekty sprawozdań:

- korektę nr 2 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r.,
- korektę nr 2 sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r.,

w których skorygowano skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości zgodnie z ustaleniami kontroli.

3) w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonym według stanu na koniec IV kwartału 2024 roku (z dnia 31.01.2025 r.)
   a) w wierszu E2.1 „kredyty i pożyczki krótkoterminowe" błędnie wykazano kwotę 2.858.867,44 zł dotyczącą zobowiązań z tytułu pożyczki zaciągniętej na wyprzedzające finansowanie umową zawartą 06.09.2023 r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego. Po uwzględnieniu faktu, że na 31.12.2024 r. Gmina przekroczyła okres 365 dni spłaty od terminu zaciągnięcia pożyczki, zadłużenie należało przekwalifikować na długoterminowe, gdyż nie spełniało kryterium zobowiązania krótkoterminowego, dotyczącego pierwotnego terminu spłaty nie dłuższego niż rok lub podlegania spłacie na żądanie,
   b) w związku z powyższym również w wierszu E2.2 „kredyty i pożyczki długoterminowe" nieprawidłowo wykazano kwotę zobowiązań długoterminowych 2.660.000,00 zł zamiast 5.518.867,44 zł.

   Powyższe naruszyło przepisy § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych w związku z § 3 pkt 6 i 7 załącznika Nr 8 do rozporządzenia;

4) w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonym według stanu na koniec IV kwartału 2024 roku (korekta 1 z dnia 06.03.2025 r.) wartości depozytów na żądanie wykazanych w wierszu N3. „gotówka i depozyty" i wierszu N3.2 w kwocie 1.391.059,68 zł nie pomniejszono o środki stanowiące dochód Budżetu Państwa za 2024 rok w kwocie 6,83 zł, znajdujące się na koniec 2024 roku na rachunku bankowym Gminy, które zostały przekazane na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu w dniu 7 stycznia 2025 r.

   Powyższe naruszyło przepisy § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 załącznika Nr 8 do rozporządzenia.

3. Kontrola wykazała naruszenie zasad klasyfikacji budżetowej wynikającej z rozporządzenia 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:
   1) wydatki na podróże zagraniczne radnych w kwocie 4.973,25 zł zostały sklasyfikowane w § 4420 zamiast w § 3030. Zgodnie z opisem zawartym w załączniku Nr 4 do rozporządzenia: paragraf 303 obejmuje (…) między innymi: zwrot kosztów podróży, dojazdów komunikacją miejscową i noclegów członkom komisji działających przy organach administracji publicznej oraz zwrot kosztów podróży radnym jednostek, samorządu terytorialnego, natomiast paragraf 442 obejmuje wydatki na podróże, służbowe zagraniczne pracowników;

2) wydatki na działalność Rady Gminy, tj. 2 faktury nr: FV/0001/03/2024 z dnia 20.03.2024 r. i 06/12/2024 z dnia 20.12.2024 r., w łącznej kwocie 4.290 zł brutto zostały sklasyfikowane w rozdz. 92195 „Pozostała działalność" w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego" zamiast w rozdz. 75022 „Rady gmin";
3) wydatki na zakup usług w celu promocji Gminy Ceków-Kolonia (2 usługi) – filmu Promocyjnego - FV 4/09/2024 z dnia 25.09.2024 r. oraz prezentacji – faktura VAT 62/06/2024 z dnia 20.06.2024 r., w łącznej kwocie 5.000,00 zł brutto sklasyfikowano w rozdz. 92195 „Pozostała działalność" w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego zamiast w rozdz. 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego";

Powyższe działanie było niezgodne z zasadami klasyfikacji budżetowej określonymi w załączniku nr 2 oraz załączniku nr 4 do rozporządzenia.

4. W Urzędzie Gminy od roku 2018 do 14.05.2025 r. przyjmowano wpłaty bezgotówkowe za pośrednictwem terminala mimo, że Rada Gminy Ceków-Kolonia nie podjęła uchwały o dopuszczeniu zapłaty podatków i opłat, stanowiących dochody budżetu Gminy Ceków-Kolonia za pomocą innego instrumentu płatniczego, na którym jest przechowywany pieniądz elektroniczny (karty płatniczej), co było niezgodne z art. 61a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2023 r. poz. 2383, ze zm.).
Uchwałą Nr XXV/135/2025 z dnia 15 maja 2025 roku Rada Gminy Ceków-Kolonia postanowiła o dopuszczeniu zapłaty opłat i niepodatkowych należności budżetowych stanowiących dochody budżetu Gminy Ceków-Kolonia za pomocą innego instrumentu płatniczego, w tym instrumentu płatniczego, na którym jest przechowywany pieniądz elektroniczny.

5. 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.), a mianowicie:
   1) organ podatkowy nie przeprowadzał kontroli podatkowych na podstawie art. 281 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym organy podatkowe pierwszej instancji przeprowadzają kontrolę podatkową u podatników, płatników, inkasentów oraz następców prawnych. Kontrola ma na celu sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego,
   2) organ podatkowy nie dokonał rzetelnych czynności sprawdzających stosownie do art. 272 pkt 1, 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa:
      a) od podatnika łącznego zobowiązania pieniężnego konto nr 20083 – bez uwag przyjęto informacje podatkowe IN-1 wraz z załącznikami ZIN-1 na podatek od nieruchomości za okres od 01.2024, złożone przez 2 osoby fizyczne (dwóch współwłaścicieli gruntu), mimo, że:
         - w informacji IN-1 wykazali budowle pod działalność - o wartości 15.200,00 zł, natomiast w załączniku ZIN-1 wykazali budowle pod działalność o wartości 26.000,00 zł,
         - takie same rozbieżności występowały w deklaracjach składanych za lata 2020-2023 na tę nieruchomość przez spółkę, którą tworzyli obydwaj współwłaściciele gruntu jako wspólnicy spółki,
         - jeden współwłaściciel w IN-1 wskazał budynki pod działalność gospodarczą - o pow. 1079 m^2 a drugi współwłaściciel w IN-1 wskazał budynki w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym - o pow. 1079 m^2,

         Z zasobów informacji o budynkach Geoportal2.pl, że podatnik na działce oznaczonej jako klasoużytek Ba posiada budynki handlowo-usługowe,

przemysłowe, biurowe o łącznej pow. zabudowy 1.419m^2 oraz 3 budynki produkcyjne usługowe i gospodarcze dla rolnictwa o pow. zabudowy 543 m^2.

Do ewidencji wymiarowej prowadzonej dla ww. podatników jako osób fizycznych wprowadzono:

- wartość budowli pod działalność 26.000,00 zł,
- grunty pozostałe wg stawki 0,56 zł/m^2 zamiast grunty pod działalność gospodarczą wg stawki 1,24 zł/m^2.

W rezultacie podatek łączne zobowiązanie pieniężne za 2024 rok został naliczony i pobrany w kwocie zaniżonej co najmniej o 5.700,00 zł.

Pracownik ds. wymiaru podatków od osób fizycznych złożył wyjaśnienia następującej treści:

„Organ podatkowy w rozmowie telefonicznej z jednym z podatników z którym wyjaśnił, że podatnicy pomyłkowo wpisali w załączniku ZIN-1 kwotę 26.000,00zł tj. wartości budowli. Prawidłowa wartość budowli to 15.200,00 zł wobec czego wartość budowli w IN-1 jest wartością prawidłową.

Jeden z podatników dostarczył dokument potwierdzający wartość budowli."

Wprowadzenie błędnych danych do ewidencji wymiarowej naruszyło przepisy § 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.

Organ podatkowy do dnia kontroli nie podjął działań celem zweryfikowania czy dane wykazane w złożonych przez podatników informacjach są prawdziwe, ani nie wezwał podatnika do wyjaśnienia rozbieżności między powierzchniami budynków wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków a powierzchniami wykazanymi przez ww. podatnika w informacji podatkowej IN-1 złożonej 05.02.2024 r.

Powyższe działanie naruszało art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym organ podatkowy dokonuje czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami,

Nie skorzystano z uprawnienia wynikającego z **art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa zgodnie, z którym** w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji (informacji) organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

Nie dokonano również kontroli podatkowej, o której mowa w art. 281 § 1 ustawy Ordynacja Podatkowa w celu ustalenia stanu faktycznego;

3) organ podatkowy nie wezwał podatnika osoby prawnej konto nr 190043 do złożenia korekty deklaracji w związku ze zmianą przeznaczenia części gruntów rolnych na grunty pod działalność gospodarczą. Podatnik złożył korektę deklaracji DN-1 dotyczącą zwiększenia podatku od nieruchomości za okres od 01.2024 r. o kwotę 11.904,00 zł w dniu 04.10.2024 r. tj. z 8-mio miesięcznym opóźnieniem;

4) z 4-ro miesięcznym opóźnieniem wszczęto postępowanie podatkowe w celu wydania decyzji określającej wymiar podatku od środków transportowych za 2024 rok wobec 2 podatników osób fizycznych (konto nr 100007 i 100031), którzy nie złożyli w terminie deklaracji na 2024 rok ani na wezwanie organu podatkowego wysłane 29.02.2024 r.

Powyższe naruszyło:

a) 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, od 16.10.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.), zgodnie z którym jednostki samorządu terytorialnego są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania,
b) art. 272 pkt 1 lit. a ustawy Ordynacja podatkowa, nakazującego podejmować czynności sprawdzające terminowość składania deklaracji.

6. Kontrola podejmowanych przez organ podatkowy działań zmierzających do wyegzekwowania od dłużników zaległości z tytułu podatków i opłaty zagospodarowanie odpadami komunalnymi wykazała, że:
   1) wobec 2 dłużników konto nr 100007 i konto nr 100031 upomnienia na zaległości za lata 2022-2023 z podatku od środków transportowych od osób fizycznych (przekraczające dziesięciokrotność kosztów upomnienia), przy braku działań informacyjnych, wysłano po upływie około od 8 do 20 miesięcy od terminu płatności,
   2) wobec dłużnika osoby prawnej:
      - nie wystawiono upomnień na zaległości z podatku od nieruchomości za miesiące od stycznia do czerwca 2024 r. w kwocie 30.449,00 zł (które 24.07.2024r. umorzono na wniosek podatnika);
      - na zaległości za miesiące od października do grudnia 2024r. w kwocie 18.075,00 zł, o których informowano podatnika telefonicznie, upomnienie wystawiono od 5 do 7 miesięcy po upływie terminu płatności raty, co skutkowało brakiem możliwości zabezpieczenia zaległości tytułem wykonawczym, gdyż od 15.08.2025r. zadłużenie ww. podatnika zostało objęte postępowaniem układowym,
      - na zaległości z podatku od środków transportowych z tytułu I raty 2024r. w kwocie 10.617,00 zł, o których informowano podatnika telefonicznie, upomnienie wystawiono po upływie 6 miesięcy od terminu płatności raty
   3) tytuły wykonawcze za lata 2021-2023 przekazano do urzędu skarbowego po upływie od 11 do 24 miesięcy od daty odbioru upomnienia przez dłużników,
   4) organ podatkowy nie prowadził rejestru działań informacyjnych podejmowanych wobec dłużników w celu wyegzekwowania zaległości z podatków, czym naruszono przepisy art. 6 § 1 b ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji w związku z § 2 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2083) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 316).
      Od 26.09.2025 r. organ podatkowy podejmuje działania informacyjne wobec dłużników w formie SMS oraz prowadzi rejestr tych działań,
   5) w upomnieniach wystawionych na zaległości za IV ratę 2024 r. wskazywano całość zaległości za 2024 r. jaka występowała w ewidencji kont dłużników, tj. powielano zaległości, na które organ już wcześniej wystawił upomnienia;
   6) nie wystawiono tytułów wykonawczych na zaległości za rok 2018 i 2019 na kwotę 562,50 zł (konto szczegółowe nr 300222). Ponadto tytuł wykonawczy na zaległość za 2017 rok został wystawiony w dniu 15.11.2023 r., w związku z czym nie zastosowano skutecznego środka egzekucyjnego przerywającego bieg przedawnienia. Łącznie przedawnieniu uległy zaległości w kwocie 892,41 zł.
   7) zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie zostały zabezpieczone wpisem na hipotekę.

Podejmowanie działań z opóźnieniem oraz zaniechanie działań mających na celu egzekucję zaległości stanowiło naruszenie:

- art. 42 ust. 5 w związku z art. 9 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, od 16.10.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.),
- art. 6 § 1 i art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2023 r. poz. 2505, ze zm.) w związku z § 3 pkt 1 lit. a oraz § 5 pkt 1 lit. a rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 2083), a od 25 marca 2024 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 316).

  Nieprawidłowość polegającą na nie prowadzeniu egzekucji wobec podatników posiadających zaległość, w tym (według stanu na koniec roku 2020): w łącznym zobowiązaniu pieniężnym na łączną kwotę 6.152,30 zł oraz z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na łączną kwotę 48.450,54 zł oraz nie podejmowaniu terminowych czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, takich jak upomnienia i tytuły wykonawcze stwierdzono także w wyniku poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej za 2020 rok. W wystąpieniu pokontrolnym WK-0911/41/2021 z dnia 21 grudnia 2021 r. sformułowano wniosek pokontrolny nr 2. W informacji o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych z dnia 12 stycznia 2022 r. Wójt Gminy w odniesieniu do wniosku nr 2 podał, że „Zwiększono nadzór i kontrolę nad realizacją dochodów z tytułu podatków i opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w celu zapewnienia terminowej ich egzekucji. Osoby odpowiedzialne zobowiązano do niezwłocznego i systematycznego podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych w stosunku do dłużników, zgodnie z art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427, ze zm.) w trybie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2083).

7. Sprawy z zakresu zobowiązań w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi Wójta i Skarbnika Gminy Ceków-Kolonia oraz członków ich rodzin nie były kierowane do innego organu właściwego do załatwienia sprawy. Organ ten określa Samorządowe Kolegium Odwoławcze na podstawie art. 132 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.).
   Powyższe stanowiło naruszenie przepisów art. 278 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art. 6q ust 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2023 r. poz. 1469 ze zm. a od 18.03.2024 r. Dz.U. z 2024 r. poz. 399 ze zm.).

8. Wystąpiły przypadki braku rejestracji wpływu przesyłek wpływających do Urzędu Gminy Ceków-Kolonia, co dotyczyło informacji podatkowych IN-1, IR-1, od osób fizycznych złożonych przez 1 podatnika w 2024 r. i przez 1 podatnika w 2020 r.
   Powyższe było niezgodne z przepisami § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji z zakresu działania archiwów (Dz. U. z 2011 r. Nr 14, poz. 67, ze zm.), zgodnie z którymi punkt kancelaryjny rejestruje przesyłki wpływające. Rejestrowanie przesyłek wpływających w systemie tradycyjnym polega na umieszczeniu w dowolnej kolejności w rejestrze prowadzonym na nośniku papierowym lub w postaci elektronicznej: liczby porządkowej; daty wpływu

przesyłki do podmiotu; tytułu, czyli zwięzłego odniesienia się do treści przesyłki; nazwy podmiotu, od którego pochodzi przesyłka, z określeniem, czy jest to instytucja, czy osoba fizyczna; daty widniejącej na przesyłce; znaku występującego na przesyłce; wskazania, komu przydzielono przesyłkę; w szczególności mogą to być osoba, komórka organizacyjna lub, w przypadku określonym w § 43, dostawca usług pocztowych lub właściwy adresat; liczby załączników, jeżeli zostały dołączone do przesyłki; dodatkowych informacji, jeżeli są potrzebne.
Po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma lub, w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty, na kopercie.

9. Dochody uzyskane w 2024 roku przez Gminę Ceków-Kolonia związane z systemem gospodarki odpadami komunalnymi (rozdział 90002) wyniosły łącznie 1.256.632,49 zł na kwotę planowaną 1.360.000,00 zł, z tego dochody wykonane z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) wyniosły 1.240.838,12 zł, na planowane 1.347.000,00 zł.
Uchwałą Nr LXXV/447/2024 Rady Gminy Ceków-Kolonia z dnia 6 marca 2024 roku wprowadzono środki z tytułu rozliczenia wykonanych dochodów z tytułu opłat za odpady komunalne z wykonanymi wydatkami na utrzymanie czystości i porządku w gminie za 2023 rok w kwocie 46.921,18 zł.
Wydatki poniesione na funkcjonowanie systemu (rozdział 90002) wyniosły łącznie 1.382.512,32 zł (na kwotę planowaną 1.406.921,18 zł).
Z powyższego wynika, że uzyskane dochody były niższe od poniesionych wydatków o 78.958,65 zł.
Uchwałą nr XIX/101/2024 z dnia 30 grudnia 2024 roku Rada Gminy Ceków-Kolonia postanowiła o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

10. W badanej w trakcie kontroli próbie dokumentów stwierdzono przypadki regulowania zobowiązań po terminie, co naruszyło przepisy art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, od 16.10.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.), a mianowicie: siedem faktur na łączną kwotę 7.051,32 zł z VAT zapłacono po terminie płatności.
Nie poniesiono wydatków z tytułu odsetek od nieterminowej zapłaty.

11. W zakresie wydatków bieżących z tytułu wynagrodzeń pracowników kontrola wykazała nieprawidłowości, naruszające przepisy ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260, ze zm., od 11.07.2019 r. Dz.U. z 2019 r. poz. 1282, ze zm., od 4.03.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 530, ze zm., od.29.07.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1135), a mianowicie:
    1) Pracownikowi Urzędu Gminy Ceków-Kolonia przyznawano dodatek specjalny w okresie, **od 1 czerwca 2019 r. (z wyrównaniem za maj 2019) do 30 września 2024 r**. w sposób ciągły za to samo zadanie:
        a) pismem z dnia 07.06.2019 r. (bez numeru), w którym Wójt Gminy Ceków-Kolonia przyznał dodatek specjalny za pomoc i wypełnianie wniosków dla mieszkańców Gminy Ceków-Kolonia w ramach Programu „Czyste Powietrze" w wysokości 600,00 zł brutto miesięcznie z dniem 01.05.2019 r. Brak wskazania okresu na jaki przyznano dodatek. Pismem z dnia 02.12.2019 r dodatek został cofnięty.

b) pismem z dnia 02.12.2019 r. (bez numeru) Wójt Gminy Ceków-Kolonia przyznał dodatek specjalny za pomoc i wypełnianie wniosków dla mieszkańców Gminy Ceków-Kolonia w ramach Programu „Czyste Powietrze" oraz w związku z przejęciem części zadań i obowiązków dot. obsługi Rady Gminy w wysokości 800,00 zł brutto miesięcznie na okres od 02.12.2019 r. do chwili powrotu do pracy Inspektora.
c) pismem z dnia 16.06.2021 r. (bez numeru) Wójt Gminy Ceków-Kolonia przyznał dodatek specjalny za pomoc i wypełnianie wniosków dla mieszkańców Gminy Ceków-Kolonia w ramach Programu „Czyste Powietrze" w wysokości 600,00 zł brutto miesięcznie od 16.06.2021 r. Brak wskazania okresu na jaki przyznano dodatek. Dodatek specjalny został wypłacony pracownikowi przez okres 65 miesięcy a w celu zapewnienia jego ciągłości był wielokrotnie ponawiany, powodując, iż dodatek stał się stałym elementem wynagrodzenia;

2) w przypadku pisma z dnia 07.06.2019 r. oraz pisma z dnia 16.06.2021 r. dodatek specjalny przyznano na czas nieokreślony.

Zgodnie z § 5 zarządzenia Nr 118/2021 Wójta Gminy Ceków- Kolonia z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Ceków-Kolonia dodatek specjalny może zostać przyznany pracownikom samorządowym zatrudnionym na podstawie umowy o pracę: *„1.(...) z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań. 2.Dodatek ten przyznaje się na czas określony, nie dłuższy niż okres istnienia okoliczności, o których mowa w ust. 1".*

Powyższe naruszało art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, zgodnie z którym „pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może być przyznany dodatek specjalny." Z cytowanego przepisu wynika, że okolicznością uzasadniającą przyznanie tego składnika wynagrodzenia jest okresowe zwiększenie obowiązków lub powierzenie dodatkowych zadań, co powoduje, że ma on charakter świadczenia tymczasowego. Postanowienia uzasadniające przyznanie dodatku zarówno wynikające z regulaminu (w stosunku do pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę), a także indywidualnych aktów kreujących przyznanie dodatku specjalnego nie mogą być sprzeczne z normą prawną wynikającą z przepisów art. 36 ust. 5 ustawy. W zakresie zatem wskazanych w przepisie postanowień odnoszących się zarówno do warunku jak i sposobu przyznawania dodatku – nie mogą one naruszać postanowień tej normy prawej. Taki sposób pojmowania tego przepisu uzasadniany jest przez zastosowanie wykładni językowej, która polega na ustaleniu znaczenia i zakresu wyrażeń tekstu prawnego ze względu na język, w którym zostały sformułowane. Zastosowanie tej wykładni nie pozostawia żadnej wątpliwości przy odkodowaniu normy prawnej. Także zastosowanie wykładni systemowej polegającej na ustaleniu znaczenia przepisów ze względu na usytuowanie interpretowanego aktu normatywnego w systemie prawnym (tu w systemie norm prawa pracy) – daje podstawy do przyjęcia podobnie jak przy zastosowaniu wykładni językowej – iż zamiarem ustawodawcy zarówno przy zwiększeniu obowiązków służbowych jak też powierzeniu dodatkowych zadań jest okresowość tych sytuacji a nie stwarzanie cech stałości. Jest to zatem świadczenie o charakterze jednorazowym lub też krótkookresowym. W żadnym zaś razie nie może być elementem stałym wynagrodzenia. Przyznawanie dodatku specjalnego jest zatem sytuacją szczególną, wyjątkową, uwarunkowaną okresowością zwiększonych obowiązków lub okresowością powierzenia dodatkowych zadań. Przyznanie dodatku specjalnego na kolejne

lata kalendarzowe przesądza o tym, że nie ma on charakteru tymczasowego. Ciągły charakter tego świadczenia przesądza, że ww. dodatek był przyznawany z naruszeniem przepisów art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, stał się stałym składnikiem wynagrodzenia.
W złożonym na tę okoliczność wyjaśnieniu Wójt Gminy Ceków-Kolonia wskazał: „*Dodatek specjalny przyznawany jest z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków za pomoc i wypełnianie wniosków dla mieszkańców Gminy Ceków-Kolonia w ramach Programu „Czyste Powietrze", które wynikają z zawartego porozumienia z WFOŚiGW w Poznaniu a Gminą Ceków-Kolonia. Z zawartego Porozumienia wynikają zasady i czas obowiązywania. Porozumienie zawierane jest na okres jednoroczny. Okres 65 miesięcy wynika z tego, że WFOŚiGW w Poznaniu oraz Gmina aneksują Porozumienie, przedłużając je na kolejny okres a Program „Czyste Powietrze" ma ramy czasowe na lata 2018-2032. Środki przyznawane pracownikowi refundowane są w całości przez WFOŚiGW w Poznaniu. Pismem z dnia 07.06.2019 r. w sprawie przyznania dodatku w wysokości 600 zł brutto miesięcznie od 1 maja 2019 r., oraz pismem z dnia 16.06.2021 r., w sprawie przyznania dodatku w wysokości 600 zł brutto miesięcznie od 16 czerwca 2021 r. przyznano pracownikowi dodatek bez podania okresu na jaki przysługuje, ponieważ dodatek przyznawany był w kwocie i na czas realizacji zadań określonych w Porozumieniu, tj. do momentu zakończenia obowiązywania Porozumienia lub jego kolejnych aneksów. Jednocześnie koszt dodatku był i jest w pełni refundowany przez WFOŚiGW."*

12. W wyniku kontroli prawidłowości wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy:
    - ustawy o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 530, ze zm., od 29.07.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1135),
    - Kodeksu pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510, ze zm., od 31.07.2023 r. Dz. U. 2023 r. poz. 1465, ze zm.),

    a mianowicie:
    Wójtowi Gminy Ceków-Kolonia wypłacono ekwiwalent pieniężny w kwocie 17.782,40 zł brutto, 11.734,78 zł netto za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za 2023 rok w związku z zakończeniem kadencji 2018-2024 (za 20 dni - 160 godzin). Wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dokonano dnia 29.05.2024 r., podczas gdy stosunek pracy ustał w dniu 7 maja 2024 r.
    W złożonym na tę okoliczność wyjaśnieniu Referent wskazała *„Wypłata ekwiwalentu za niewykorzystany urlop w wysokości 11.734,78 zł netto wypłaconego dla Wójta Gminy Ceków-Kolonia nastąpiła w dniu 29.05.2024 r., zgodnie ze złożonym oświadczeniem Wójta w sprawie wypłaty ekwiwalentu."*
    Powyższe działanie stanowiło naruszenie: art. 171§ 1 ustawy Kodeks pracy, w związku z art. 43 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych, zgodnie z którym pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny. Zgodnie z doktryną prawa pracy oraz orzecznictwem sądowym prawo do ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy powstawało w dacie rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy i w tym dniu roszczenie o ten ekwiwalent stawało się wymagalne. Zatem wypłata ekwiwalentu za urlop powinna nastąpić w dacie rozwiązania stosunku pracy.

    Według stanu prawnego obowiązującego od dnia 27 stycznia 2026 r. na mocy ustawy z dnia 4 grudnia 2025 r. o zmianie ustawy - Kodeks pracy oraz ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2026 r. poz. 25), którą do art. 171 ustawy Kodeks pracy dodano ust. 4 i 5 pracodawca dokonuje wypłaty ekwiwalentu pieniężnego, o którym mowa w § 1, w terminie wypłaty wynagrodzenia ustalonym zgodnie z art. 85. Przepisu § 4 nie

stosuje się, jeżeli termin wypłaty wynagrodzenia ustalony zgodnie z art. 85 przypada przed dniem rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy. W takim przypadku wypłaty ekwiwalentu pieniężnego, o którym mowa w § 1, dokonuje się w terminie 10 dni od dnia rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy. Jeżeli ustalony w ten sposób termin wypłaty ekwiwalentu jest dniem wolnym od pracy, ekwiwalent wypłaca się w dniu poprzedzającym ten dzień.

13. Kontrola wydatków bieżących w zakresie podróży służbowych pracowników i radnych wykazała, że:

    1) Wójt nie ustalił stawki za jeden kilometr przebiegu samochodu osobowego dla celów rozliczenia kosztów podróży służbowej pracownika odbytej samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy. Stanowiło to naruszenie § 3 ust. 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), zgodnie z którym w przypadkach, o których mowa w ust. 3, pracownikowi przysługuje zwrot kosztów przejazdu w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr przebiegu, ustaloną przez pracodawcę. Stawki za 1 kilometr przebiegu nie mogą być wyższe niż określone w § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r. Nr 27, poz. 271 ze zm.),
    2) w kontrolowanej próbie do poleceń wyjazdu służbowego nie dołączono wniosków osób delegowanych o wyrażenie zgody na przejazd prywatnym samochodem. Stanowiło to naruszenie § 3 ust. 3 z rozporządzenia z dnia 29 stycznia 2013 r. Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej, zgodnie z którym, na wniosek pracownika pracodawca może wyrazić zgodę na przejazd w podróży krajowej lub podróży zagranicznej samochodem osobowym, motocyklem lub motorowerem niebędącym własnością pracodawcy;
    3) w 2 przypadkach polecenia wyjazdu służbowego rozliczono po terminie (31 i 28 dni po terminie). Dotyczy poleceń wyjazdu nr 49 z dnia 04.11.2024 r. i nr 51 z dnia 28.11.2024 r. Stanowiło to naruszenie § 5 ust. 1 z rozporządzenia z dnia 12.10.2023 r. Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej;
    4) kontrola wydatków z tytułu podróży służbowych zagranicznych 3 pracowników do Włoch wykazała, że wypłacono połowę diety w wysokości 22,50 zł z tytułu podróży służbowej krajowej, pomimo iż podróż na terenie kraju trwała: w dniu 14.05.2024 r. 7 godzin i 15 minut oraz w dniu 20.05.2024 r. 2 godziny i 25 minut.
    Powyższe naruszyło przepisy § 7 ust. 2 pkt 1 lit. a 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.
    Odcinki podróży krajowej przebyte w ramach podróży zagranicznej należy rozliczać oddzielnie. Takie stanowisko potwierdza Główny Inspektorat Pracy w piśmie z dnia 2 lutego 2009 r. (GPP-417-4560-10/09/PE/RP), z którego wynika m.in., że: „(...) w przypadku pracownika wyjeżdżającego w zagraniczną podróż służbową, w czasie

której w jednej dobie dojeżdża on do granicy państwa, a w innej dobie po zakończeniu podróży zagranicznej wraca z granicy państwa do miejsca ustalonego przez pracodawcę jako miejsce zakończenia delegacji, odbywa on dwie podróże krajowe i jedną podróż zagraniczną". Również Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, w odpowiedzi na interpelację poselską nr 592 udzielona w dniu 29 czerwca 2016 r., stwierdza się m.in., że: „Zdaniem MRPiPS odcinki podróży krajowej - odpowiednio poprzedzający moment rozpoczęcia podróży zagranicznej i odbywany po przekroczeniu granicy polskiej w drodze powrotnej należałoby traktować rozdzielnie. Oznaczałoby to, że czas tych podróży nie podlegałby sumowaniu (...)";

5) na poleceniach wyjazdu służbowego zagranicę w przypadku pracowników i radnych nie zamieszczano adnotacji o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Tym samym naruszono art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.), zgodnie z którym dowód księgowy powinien zawierać co najmniej stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania oraz § 8 ust. 1 pkt 5 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy w Cekowie-Kolonii, stanowiącej załącznik nr 6 do zarządzenia Nr 139/2019 Wójta Gminy Ceków-Kolonia z dnia 30.12.2019 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości sprawdzenia dokumentów dokonują upoważnieni pracownicy, zgodnie z którym dokonanie pod względem merytorycznym winno być stwierdzone na dowodzie przez umieszczenie i podpisanie klauzuli: „Sprawdzono pod względem merytorycznym, dnia……./podpis i pieczęć imienna/.
6) Kontrola wydatków z tytułu podróży służbowych zagranicznych 2 radnych do Włoch wykazała, że wypłacono połowę diety w wysokości 22,50 zł z tytułu podróży służbowej krajowej, pomimo iż podróż na terenie kraju trwała w dniu 14.05.2024 r. 7 godziny 15 minut oraz w dniu 20.05.2024 r. 2 godziny 25 minut.
Powyższe naruszyło przepisy § 4 ust. 3 pkt 1 lit. a rozporządzenia Ministra spraw wewnętrznych i administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz.U. z 2000 r. nr 66 poz. 800)

14. W umowach powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych stwierdzono brak kontrasygnaty Skarbnika lub osoby przez niego upoważnionej, wymaganej przepisem art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713; Dz. U. z 2023 r. poz. 40, 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.
Powyższa nieprawidłowość dotyczyła 3 umów dotyczących używania samochodu prywatnego do celów służbowych zawartych w dniach: 04.05.2021 r. z panem (..); 05.09.2023 r. z panem (…); 04.01.2021 r. z panem (…).

15. Wystąpiły przypadki dokonywania wydatków ze środków publicznych z naruszeniem zasad określonych przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, od 15.10.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530), a mianowicie:
1) wydatek w kwocie 1.500,00 zł, Faktura nr FV0001/03/2024 z dnia 20.03.2024 r. – na usługę gastronomiczną - „Usługę wykonano w celu przygotowania posiłków podczas sesji objazdowej Rady Gminy Ceków-Kolonia";

2) wydatek w kwocie 2.790,00 zł, Faktura nr 06/12/2024 z dnia 06.12.2024 r. - „Catering-Wigilia dla radnych i sołtysów".

Stanowiło to naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 1, art. 254 pkt 3 i art. 216 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, z których wynika, że wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego należy dokonywać w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem oraz przeznaczać na realizację zadań określonych w odrębnych przepisach.

16. Kontrola realizacji zadań na podstawie ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2023 r. poz. 1580), wykazała, że projekt Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Ceków-Kolonia na rok 2024 wysłano do zaopiniowania w dniu 12.03.2024 r. i 20.03.2024 r., zamiast do dnia 1 lutego 2024 r. tj. 41 i 49 dni po terminie. Powyższe naruszało art. 11a ust. 7 ustawy.

17. W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm., od 16.08.2022 r. Dz. U. z 2022 r., poz. 1710, ze zm., od 14.08.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm., od 30.08.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1320, ze zm.) kontrolą objęto:

    1) postępowanie przeprowadzone w trybie podstawowym bez negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy na zadanie pn. Budowa łącznika sieci wodociągowej Morawin-Kamień. Wartość szacunkową zamówienia ustalono w dniu 01.02.2024 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w dniu 30.10.2023 r. na kwotę 2.156.737,52 zł, co stanowiło równowartość 465.104,81 euro. Postępowanie zostało wszczęte ogłoszeniem o zamówieniu, zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 02.02.2024 r. pod numerem 2024/BZP 00087464/01. W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęło osiem ofert, żadna nie została odrzucona. Postępowanie zakończono udzieleniem zamówienia na podstawie umowy Nr 117/2024 zawartej w dniu 26.03.2024 r. z PPHU DROKAN, w której ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 1.240.000,00 zł plus VAT, tj. 1.525.200,00 zł z podatkiem VAT oraz termin wykonania przedmiotu umowy na trzy miesiące od daty udzielenia zamówienia. Do umowy zawarto trzy aneksy, którymi wydłużano termin realizacji umowy. W aneksie nr 3 z dnia 26.08.2024 r. ustalono termin realizacji zamówienia na 6 miesięcy od daty udzielenia zamówienia.

    Protokół końcowego odbioru robót sporządzono w dniu 03.10.2024 r. Ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10.10.2024 r. pod nr 2024/BZP 00539135/01.

    Na podstawie wystawionych przez Wykonawcę faktur Nr 2/VI/2024 z dnia 19.06.2024 r. i Nr 1/X/2024 z dnia 03.10.2024 r. Zamawiający poniósł wydatki na kwotę 1.240.000,00 zł bez VAT, 1.525.000,00 zł z VAT, tj. zgodnie z zawartą umową. Faktury zapłacono terminowo.

    Wydatki na zadanie: Budowa łącznika sieci wodociągowej Morawin-Kamień zaplanowano w załączniku Nr 4 do Uchwały Nr LXXII/432/2023 Rady Gminy Ceków-Kolonia z dnia 20 grudnia 2023 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Ceków-Kolonia na rok 2024 w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo", rozdziale 01043 „Infrastruktura wodociągowa wsi" w łącznej kwocie: 2.100.000,00 zł (w § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych" w kwocie 105.000,00 zł oraz w § 6370 „Wydatki poniesione ze

środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych" w kwocie 1.995.000,00 zł).
Po zmianach w ciągu roku w Uchwale Nr XVII/94/2024 z dnia 12 grudnia 2024 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Ceków-Kolonia na rok 2024 zaplanowano wydatki w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo", rozdziale 01043 „Infrastruktura wodociągowa wsi" w łącznej kwocie: 1.567.130,00 zł (§ 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych" w kwocie 118.190,00 zł oraz w § 6370 „Wydatki poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych" w kwocie 1.448.940,00 zł).
Kontrola przeprowadzonego postępowania nie wykazała nieprawidłowości;

2) postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 132 ustawy na zadanie pn. „Świadczenie usługi odbierania i transportu odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Ceków-Kolonia" o wartości szacunkowej ustalonej w dniu 28.02.2024 r. na podstawie usług powtarzających się na kwotę 1.508.830,00 zł, co stanowiło równowartość 325.382,24 euro.
Postępowanie wszczęto ogłoszeniem o zamówieniu zamieszczonym w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej nr S 66/2024 z dnia 03.04.2024 r., numer ogłoszenia 193-862-2024 oraz na stronie internetowej prowadzonego postępowania i w Biuletynie Informacji Publicznej. W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęła jedna oferta.
Postępowanie zakończono udzieleniem zamówienia na podstawie umowy nr 172/2024 zawartej w dniu 10.06.2024 r. z Firmą Usługowo-Handlową Jartex z siedzibą w Kaliszu, na okres 36 miesięcy począwszy od 01.07.2024 r. W umowie określono wysokość wynagrodzenia w kwocie 1.740.306,60 zł plus podatek VAT 8 % tj. 1.879.531,13 zł z podatkiem VAT – zgodnie z ofertą.
W budżecie Gminy Ceków-Kolonia wydatki na powyższe zamówienie zostały ujęte:
   a) w uchwale II/17/2024 Rady Gminy Ceków-Kolonia z dnia 28 maja 2024 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2024 rok, w załączniku nr 2, w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska", rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami" § 4300 „zakup usług pozostałych" w kwocie 1.195.372,19 zł,
   b) w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik Nr 2 do Uchwały Nr II/18/2024 Rady Gminy Ceków-Kolonia z dnia 28 maja 2024 r. zmieniającej Uchwałę w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ceków-Kolonia na lata 2024 - 2032, w poz. 1.3.1.51 z okresem realizacji zadania od 2024 do 2027, łączne nakłady finansowe: 1.879.531,13 zł, z tego limit na rok 2024: 313.255,18 zł, limit na rok 2025: 626.510,38 zł, limit na rok 2026: 626.510,38 zł, limit na rok 2027: 313.255,19 zł.

   Kontrola przeprowadzonego postępowania nie wykazała nieprawidłowości. Na dzień zakończenia kontroli umowa nadal realizowana;

3) postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 132 ustawy na zadanie pn. „Świadczenie usługi odbierania i transportu odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Ceków-Kolonia" o wartości szacunkowej ustalonej w dniu 07.04.2021 r. na podstawie usług powtarzających się na kwotę 1.347.397,22 zł co stanowiło równowartość 315.601,44 euro.
Postępowanie wszczęto ogłoszeniem o zamówieniu zamieszczonym w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej nr S 77/2021 z dnia 14.04.2021 r., numer ogłoszenia 183650-2021 oraz na stronie internetowej prowadzonego postępowania i w Biuletynie Informacji Publicznej.

W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęły dwie oferty.
Postępowanie zakończono udzieleniem zamówienia na podstawie umowy nr 93/2021 zawartej w dniu 02.06.2021 r. z Firmą Usługowo-Handlową Jartex z siedzibą w Kaliszu, na okres 36 miesięcy począwszy od 01.07.2021 r. W umowie określono wysokość wynagrodzenia w kwocie 1.340.823,42 zł plus VAT 8%, tj. 1.448.089,29 zł z VAT – zgodnie z ofertą.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej nr S 118/2021 z dnia 21.06.2021 r., numer ogłoszenia 118-310706.
W budżecie Gminy Ceków-Kolonia wydatki na powyższe zadanie zostały ujęte:

a) w 2021 roku – w załączniku Nr 2 do Uchwały Nr XXXVII/217/2021 Rady Gminy Ceków-Kolonia z dnia 24.06.2021 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Ceków-Kolonia na rok 2021 w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska", rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami" w § 4300 „Zakup usług pozostałych" w wysokości 1.123.879,53 zł.
   Po zmianach ciągu roku (ostatnia zmiana Zarządzeniem Wójta Gminy Ceków-Kolonia Nr 80/2021 z dnia 30.09.2021 r.) plan wydatków w § 4300 wyniósł 1.093.879,53 zł.
b) w 2022 roku – w załączniku Nr 2 do Uchwały Nr XLIII/260/2021 Rady Gminy Ceków-Kolonia z dnia 15 grudnia 2021 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Ceków-Kolonia na rok 2022 w dziale 900 „Gospodarka odpadami", rozdziale 90002 w § 4300 „Zakup usług pozostałych" w wysokości 893.069,62 zł.
   Po zmianach w ciągu roku (ostatnia zmiana Uchwałą Nr LVIII/336/2022 z dnia 14.12.2022 r.) plan wydatków w § 4300 wyniósł 1.125.176,92 zł,
c) w 2023 roku - w załączniku Nr 2 do Uchwały Nr LIX/342/2022 Rady Gminy Ceków-Kolonia z dnia 28.12.2022 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Ceków-Kolonia na 2023 rok w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska", rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami" w § 4300 „Zakup usług pozostałych" w wysokości 1.157.137,03 zł. Po zmianach w ciągu roku (ostatnia zmiana Uchwałą Nr LXXII/429/2023 z dnia 20.12.2023 r.) plan wydatków w § 4300 wyniósł 1.209.896,10 zł.
d) w 2024 r. - w załączniku Nr 2 do Uchwały Nr LXXII/432/2023 Rady Gminy Ceków-Kolonia z dnia 20.12.2022 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Ceków-Kolonia na 2024 rok w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska", rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami" w § 4300 „Zakup usług pozostałych" w wysokości 1.099.054,19 zł. Po zmianach w ciągu roku (ostatnia zmiana Uchwałą Nr II/17/2024 z dnia 28.05.2024 r.) plan wydatków w § 4300 wyniósł 1.236.293,37 zł.

Zadanie: Świadczenie usług odbierania i transportu odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Ceków-Kolonia zostało ujęte:

- w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik Nr 2 do Uchwały Nr XXXV/204/2021 Rady Gminy Ceków-Kolonia z dnia 29.03.2021 r. zmieniającej uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ceków-Kolonia na lata 2021-2032, w poz. 1.3.1.26 z okresem realizacji zadania od 2021 do 2024, łączne nakłady finansowe: 1.455.200,00 zł, z tego limit na rok 2021: 242.100,00 zł, na rok 2022: 473.800,00 zł, na rok 2023: 488.000,00 zł, na rok 2024: 251.300,00 zł;
- w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik Nr 2 do Uchwały Nr XXXVII/218/2021 Rady Gminy Ceków-Kolonia z dnia 24.06.2021 r. zmieniającej uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ceków-Kolonia na lata 2021-2032, w poz. 1.3.1.26 z okresem realizacji zadania od 2021 do 2024, łączne

nakłady finansowe: 1.448.089,29 zł, z tego limit na rok 2021: 240.900,00 zł, na rok 2022: 471.400,00 zł, na rok 2023: 485.600,00 zł, na rok 2024: 250.189,29 zł;

- w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik Nr 2 do Uchwały Nr XLIII/259/2021 Rady Gminy Ceków-Kolonia z dnia 15.12.2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ceków-Kolonia na lata 2022-2032, w poz. 1.3.1.26 z okresem realizacji zadania od 2021 do 2024, łączne nakłady finansowe: 1.448.089,29 zł, z tego limit na rok 2022: 471.400,00 zł, na rok 2023: 485.600,00 zł, na rok 2024: 250.189,29 zł;
- w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik Nr 2 do Uchwały Nr LIX/341/2022 Rady Gminy Ceków-Kolonia z dnia 28.12.2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ceków-Kolonia na lata 2023-2032, w poz. 1.3.1.26 z okresem realizacji zadania od 2021 do 2024, łączne nakłady finansowe: 1.448.089,29 zł, z tego limit na rok 2023: 485.600,00 zł, na rok 2024: 250.189,29 zł;
- w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik Nr 2 do Uchwały Nr LXXII/430/2023 Rady Gminy Ceków-Kolonia z dnia 20.12.2024 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ceków-Kolonia na lata 2023-2032, w poz. 1.3.1.26 z okresem realizacji zadania od 2021 do 2024, łączne nakłady finansowe: 1.448.089,29 zł, z tego limit na rok 2023: 559.600,00 zł, limit na rok 2024: 176.189,29 zł,
- w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik Nr 2 do Uchwały Nr LXXII/431/2023 Rady Gminy Ceków-Kolonia z dnia 20.12.2023 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ceków-Kolonia na lata 2024-2032, w poz. 1.3.1.26 z okresem realizacji zadania od 2021 do 2024, łączne nakłady finansowe: 1.448.089,29 zł, z tego limit na rok 2024: 176.189,29 zł,
- w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik Nr 2 do Uchwały Nr LXXVII/464/2024 Rady Gminy Ceków-Kolonia z dnia 30.04.2024 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ceków-Kolonia na lata 2024-2032, w poz. 1.3.1.26 z okresem realizacji zadania od 2021 do 2024, łączne nakłady finansowe: 1.552.089,29 zł, z tego limit na rok 2024: 280.189,29 zł,
- w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik Nr 2 do Uchwały Nr VIII/49/2024 Rady Gminy Ceków-Kolonia z dnia 24.07.2024 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ceków-Kolonia na lata 2024-2032, w poz. 1.3.1.26 z okresem realizacji zadania od 2021 do 2024, łączne nakłady finansowe: 1.577.089,29 zł, z tego limit na rok 2024: 305.189,29 zł.

W wyniku kontroli przeprowadzonego postępowania stwierdzono, że:

a) ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2025/BZP 00533061/01 w dniu 14.11.2025 r., tj. po terminie wynikającym z art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych, który stanowi, że Zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy.
   Wykonanie umowy nastąpiło w dniu 30.06.2024 r.;
b) nie zawarto aneksu do umowy nr 93/2021 z dnia 02.06.2021 r. w związku z przekroczeniem wartości umowy. W okresie realizacji umowy poniesiono wydatki na podstawie faktur wystawionych za miesiące od lipca 2021 roku do czerwca 2024 roku w łącznej kwocie 1.664.696,04 zł z VAT. Przekroczono szacunkową wartość umowy o kwotę 216.606,76 zł z VAT.
   W § 11 ust. 16 umowy określono, iż „*wszelkie zmiany do niniejszej umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności*”.

W wyjaśnieniu Inspektor ds. gospodarki odpadami oraz obsługi Biura Rady wskazała, że: „*Rozliczenie usług odbierania i transportu odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych z terenu gminy Ceków-Kolonia odbywa się na podstawie ilości odebranych przez firmę odpadów od mieszkańców. Wykonawca składa miesięczne raporty zawierające masę odebranych poszczególnych rodzajów odpadów na podstawie którego wystawia comiesięczną fakturę. W postępowaniu przetargowym podano przybliżone ilości planowanych do odbioru odpadów, które należy je traktować orientacyjnie. W związku z tym, że rozliczenie zgodnie z umową następowało na podstawie faktycznie odbieranych odpadów, a zapisy w postępowaniu przetargowym informowały o możliwości zmian ilości odpadów w zależności od potrzeb nie było potrzeby aneksowania umowy, a również trudno było przewidzieć dokładną masę odebranych odpadów w ramach umowy. Dokładna masa odebranych odpadów była znana na zakończenie realizacji umowy tj. 30.06.2024 r.*
Przekroczenie wartości wynagrodzenia określonej w umowie wynika z większej masy odebranych odpadów oraz ich rodzaju niż planowano.”
Powyższe działanie stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 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.);

18. Zadanie zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu Gminy Ceków-Kolonia zostało powierzone Związkowi Komunalnemu Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” z siedzibą w Kaliszu, którego członkiem jest Gmina Ceków-Kolonia.
W § 1 ust. 1 statutu Związku (Dz. Urz. Woj. Wlkp. z 2021 r. poz. 8287) określono, iż: „Związek Komunalny Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” zwany dalej „Związkiem”, jest związkiem międzygminnym w rozumieniu art. 64 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym”.
Przepis art. 64 ust. 1 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.) stanowi, że: „w celu wspólnego wykonywania zadań publicznych gminy mogą tworzyć związki międzygminne. Związek międzygminny może być tworzony również w celu wspólnej obsługi, o której mowa w art. 10a”.
Zgodnie z § 3 ust. 1 statutu Związku zadaniem związku jest m.in.:
a) wybudowanie i eksploatacja Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych „Orli Staw”, przetwarzającego odpady komunalne w instalacjach, jakimi dysponuje Związek,
b) 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.
c) realizacja usługi odbioru i transportu odpadów,
d) 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 Ceków-Kolonia reprezentowana przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy zawarła w dniu 02.01.2023 r. ze Związkiem Komunalnym Gmin „Czyste Miasto,

Czysta Gmina" umowę nr 262.1.8.2023, którą Związek zobowiązał się do zagospodarowania odpadów w okresie od dnia 02.01.2023 r. do dnia 31.12.2023 r.
Według § 3 umowy za zagospodarowanie odpadów zamawiający zapłaci prowadzącemu instalację cenę według aktualnie obowiązującego cennika z dnia przekazania odpadów. W § 4 strony ustaliły, że: „rozliczenie finansowe i ilościowe przyjętych odpadów następować będzie za okresy miesięczne, na podstawie faktur za zagospodarowanie dostarczonych odpadów", płatnych w terminie 21 dni od daty wystawienia faktury.
Zgodnie z § 4 ust. 9 umowy szacunkowa wartość umowy w okresie realizacji zadania wynosi 540.000,00 zł brutto.
Zamawiający wskazał szacunkową ilość odpadów przewidzianych do zagospodarowania w okresie obowiązywania umowy wynoszącą 1400 Mg.
Aneksem nr 1 do ww. umowy zawartym w dniu 29 grudnia 2023 r. pomiędzy Związkiem a zamawiającym – Gminą Ceków-Kolonia wprowadzono zmiany do umowy polegające na wydłużeniu okresu obowiązywania umowy do 31 grudnia 2024 r. (o 1 rok) oraz:
- ustalono szacunkową ilość odpadów przewidzianych do zagospodarowania w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. – 1500 Mg,
- ustalono szacunkową wartość przedmiotu umowy w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. – 540.000,00 zł brutto.

Aneksem nr 2 do ww. umowy zawartym w dniu 3 grudnia 2024 r. pomiędzy Związkiem a zamawiającym – Gminą Ceków-Kolonia wprowadzono zmiany do umowy polegające na wydłużeniu okres obowiązywania umowy do 31 grudnia 2025 r. (o kolejny 1 rok) oraz:
- ustalono szacunkową ilość odpadów przewidzianych do zagospodarowania w okresie od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r. – 1600 Mg,
- ustalono szacunkową wartość przedmiotu umowy w okresie od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r. – 600.000,00 zł brutto.

Zawarcie umowy na zagospodarowanie odpadów komunalnych nie było poprzedzone przeprowadzeniem postępowania z zastosowaniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.
Z umowy wynika, że została zawarta na podstawie art. 1 w związku z art. 5 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 2021 r. poz. 679) oraz na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (Dz. U. z 2022 r., poz. 699, ze zm.).
Przeniesienie przez gminy członkowskie na rzecz związku międzygminnego swoich zadań publicznych nie odbywa się poprzez zawarcie umowy cywilnoprawnej, lecz wskutek skorzystania z regulacji administracyjnoprawnych umożliwiających przekazanie tych obowiązków innemu podmiotowi prawa publicznego.
Zakres działalności Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina" obejmuje zagospodarowanie odpadów. Statut związku przewiduje zawarcie umowy pomiędzy związkiem a gminami uczestnikami związku, której celem ma być szczegółowe ustalenie warunków wykonywania powierzonych Związkowi zadań na rzecz gmin – uczestników związku.
Zawarta umowa, której przedmiotem jest wykonywanie usługi zagospodarowania odpadami za zapłatą ceny (wynagrodzenia) ma cechy odpłatnej umowy zobowiązaniowej.
Powstała sytuacja, w której Gmina Ceków-Kolonia będąca członkiem związku międzygminnego, którego jednym z celów działalności jest zagospodarowanie odpadów jednocześnie związana jest z tym związkiem umową cywilnoprawną o odpłatne świadczenie takich usług.
Przekazaniu zadania przez gminę związkowi międzygminnemu musi towarzyszyć zapewnienie finansowania jego realizacji. Zapłata ceny (wynagrodzenia), w tym podatku od towarów i usług odbywa się na innej podstawie (na podstawie odpłatnej umowy

zobowiązaniowej) i nie jest sposobem finansowania realizacji zadania publicznego przekazanego innemu podmiotowi.

19. Kontrola przestrzegania przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023 r. poz. 571, ze zm., od 08.10.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1491, ze zm.) wykazała, że:

    1) sprawozdanie z realizacji Programu Współpracy Gminy Ceków-Kolonia z organizacjami pozarządowymi za 2024 r. nie zostało przedłożone organowi stanowiącemu, co stanowiło naruszenie art. 5a ust. 3 ustawy.

        Nieprawidłowość polegającą na nieprzedłożeniu Radzie Gminy sprawozdania z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi stwierdzono także w wyniku poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej za 2020 rok. W wystąpieniu pokontrolnym WK-0911/41/2021 z dnia 21 grudnia 2021 r. sformułowano wniosek pokontrolny nr 7. W informacji o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych z dnia 12 stycznia 2022 r. Wójt Gminy w odniesieniu do wniosku nr 7 podał, że „Zobowiązano pracownika realizującego zadania w zakresie pożytku publicznego do przestrzegania przepisów ustawy (...) a w szczególności sprawozdanie z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi przedkładać Radzie Gminy nie później niż do 31 maja każdego roku oraz publikować w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z art. 5a ust. 3 ustawy.";

    2) nie został sporządzony i opublikowany w Biuletynie Informacji Publicznej protokół z przeprowadzonych konsultacji dotyczących projektu uchwały w sprawie przyjęcia programu współpracy Gminy Ceków-Kolonia z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2024, co stanowiło naruszenie § 6 Uchwały Nr III/28/2018 Rady Gminy Ceków-Kolonia z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie określenia zasad i trybu przeprowadzenia konsultacji społecznych z mieszkańcami Gminy Ceków-Kolonia w związku z art. 5a ust. 1 ustawy,

    3) w związku z Zarządzeniem Nr 16/2024 Wójta Gminy Ceków-Kolonia z dnia 06.02.2024 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert dla organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na realizację zadań pożytku publicznego w 2024 roku na zadanie „Upowszechnianie sportu i kultury fizycznej w zakresie piłki nożnej na terenie gminy Ceków-Kolonia" i umową nr 2/2024 z dnia 04.03.2024 r. zawartą z Klubem Sportowym KS „Kamień" bez uwag przyjęto sprawozdanie z wykonania zadania publicznego złożone w dniu 23.12.2024 r. mimo, że:
        a) błędnie wskazano okres za który złożono sprawozdanie tj. od 30.03.2024 r. do 30.11.2024 r. a zgodnie z umową winno być od 05.03.2024 r. do 30.11.2024 r.;
        b) w części II sprawozdania z wykonanych wydatków błędnie wskazano rok, którego rozliczenie dotyczy, tj. 2023 a winno być 2024 oraz błędnie wskazano koszty ubezpieczenia w kwocie 616,00 zł a zgodnie z umową winno być 660,00 zł.

20. W zakresie gospodarowania mieniem komunalnym będącym własnością Gminy Ceków-Kolonia kontrola wykazała naruszenie przepisów 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.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września

2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r., poz. 2213) a mianowicie:

1) kontrola sprzedaży działki nr 240/13 w trybie przetargu nieograniczonego o wartości 50.800,00 zł netto (10.948,00 euro) wykazała, że:
   a) ogłoszenie o wyniku I przetargu nieograniczonego z dnia 17.10.2023 r. nie zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej, co stanowiło naruszenie § 6 ust. 7 rozporządzenia;
   b) w ogłoszeniu II przetargu nieograniczonego na zbycie nieruchomości nie zamieszczono informacji o terminie przeprowadzenia I przetargu, co stanowiło naruszenie art. 38 ust. 2 ustawy;
   c) nie sporządzono i nie zamieszczono w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego znajduje się nieruchomość wyciągów z ogłoszeń o przetargu, co stanowiło naruszenie § 6 ust. 4 rozporządzenia;
   d) o terminie podpisania aktu notarialnego organizator zawiadomił nabywcę w dniu 28.03.2024 r., podczas gdy rozstrzygnięcie przetargu nastąpiło w dniu 29.02.2024 r. Powyższe działanie naruszyło art. 41 ust. 1 ustawy, zgodnie z którym organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu;
   e) protokoły z przeprowadzonych przetargów nie zawierały wszystkich wymaganych informacji:
      - brak danych o obciążeniach nieruchomości;
      - brak danych o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość;
      - brak informacji o wyjaśnieniach i oświadczeniach złożonych przez oferentów;
      - brak uzasadnienia rozstrzygnięć podjętych przez komisję przetargową;
      - brak daty sporządzenia protokołu.

      Nie zawarto informacji o liczbie egzemplarzy sporządzonych protokołów oraz nie udokumentowano potwierdzenia przekazania jednego egzemplarza protokołu nabywcy nieruchomości. Powyższe działanie stanowiło naruszenie § 10 ust. 1 i 2 rozporządzenia;

2) kontrola zawierania umów dzierżawy nieruchomości będących własnością Gminy Ceków-Kolonia wykazała, że przed zawarciem umowy dzierżawy gruntu użytkowego (bez numeru) z dnia 28.12.2023 r. na okres 3 lat od 01.01.2024 r. do 31.12.2026 r. nie został sporządzony i podany do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, co stanowiło naruszenie art. 35 ust 1 ustawy.

21. W 2024 r. obowiązywała Uchwała Nr XXXIX/184/10 Rady Gminy Ceków-Kolonia z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, rozkładania na raty lub odraczania terminów spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Ceków-Kolonia i jej jednostkom podległym, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga będzie stanowić pomoc publiczną oraz wskazania organów do tego uprawnionych. (Dz. U. W. W. z 31 sierpnia 2010 r., Nr 174, poz. 3266).
    Nie dostosowano postanowień uchwały do zmian wprowadzonych w 2017 roku w art. 1 pkt 6 ustawy z dnia 10 lutego 2017 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 659), nowelizującym z dniem 28 kwietnia 2017 roku art. 59 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w ten sposób, że wskazano jednostki organizacyjne gminy (wymienione w art. 9 pkt 3, 4 i 13 ustawy), których należności pieniężne mogą być objęte tymi ulgami.

Powyższe naruszało art. 59 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.), zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określi szczegółowe zasady, sposób i tryb udzielania ulg, o których mowa w ust. 1, warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną, oraz wskaże organ lub osoby uprawnione do udzielania tych ulg.

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

II.

W zakresie kontroli zagadnień dotyczących naliczania i ewentualnej egzekucji udzielonych bonifikat na podstawie art. 68 ust. 1 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.) ustalono, że w latach 2020-2024 Gmina Ceków-Kolonia nie zbywała lokali z udzieleniem bonifikaty na podstawie ustawy o gospodarce nieruchomościami. W latach 2020-2024 nie wystąpiły przypadki zwrotu bonifikat, a także nie wystąpiły okoliczności uzasadniające zwrot bonifikaty czy kierowanie spraw o zwrot bonifikaty na drogę postępowania sądowego.

III.

Przedmiotem kontroli kompleksowej było również osiąganie przez jednostkę samorządu terytorialnego wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2024 r. poz. 986, ze zm.).

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2024 rok dla Gminy Ceków-Kolonia sporządzone zostało w dniu 31.01.2025 r., tj. w terminie określonym w art. 30a ust. 4 ustawy.

Przeprowadzona przez jednostkę analiza wykazała, że w 2024 roku wysokość średniego wynagrodzenia, o którym mowa w art. 30 ust. 3 powołanej ustawy została osiągnięta przez nauczycieli wszystkich stopni awansu zawodowego, stąd Gmina Ceków-Kolonia nie była zobowiązana do wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających.

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

1. Zobowiązać Skarbnika i służby finansowe do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz do przestrzegania zasad zawartych w:
   - ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 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 Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342, ze zm.),

a w szczególności:

1) operacje księgować zgodnie z zasadami określonymi w obowiązującej polityce rachunkowości; do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, iż zgodnie z § 26 ust. 2 rozporządzenia, okresem sprawozdawczym jest miesiąc,

2) stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmować w księgach rachunkowych i wykazywać w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną,

3) przestrzegać zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych wynikających z przepisów art. 24 ust. 1, 2 i 5 ustawy o rachunkowości, w myśl których księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, co oznacza, że dokonane w nich zapisy winny odzwierciedlać stan rzeczywisty.
Księgi uznaje się za prowadzone bieżąco, gdy pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych.
Stosować funkcję zamknięcia miesiąca polegającą na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zmian w księgach rachunkowych po zakończeniu miesiąca, mając na uwadze, że zgodnie z przepisami art. 25 ust. 2 w związku z art. 25 ust 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości - w razie ujawnienia błędów po zamknięciu miesiąca lub prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, dopuszcza się ich poprawienie wyłącznie przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi;

4) dokonywać „zamknięcia miesiąca” w księgach rachunkowych w rozumieniu wynikającym z art. 25 ustawy o rachunkowości,

5) w celu zapewnienia rzetelności ksiąg rachunkowych zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald w księgach rachunkowych prowadzonych komputerowo, stosownie do z art. 13 ust. 5 ustawy o rachunkowości,

6) przestrzegać zasad funkcjonowania kont określonych w Planie kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącym załącznik nr 2 do rozporządzenia i Planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych stanowiącym załącznik nr 3 do rozporządzenia oraz w Zakładowym Planie Kont dla Budżetu Gminy i Urzędu Gminy:
   a) w księgach rachunkowych budżetu Gminy:
      - w ewidencji konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” ujmować w korespondencji z kontem 260 „Zobowiązania finansowe” zobowiązania z tytułu odsetek od pożyczek należnych za dany rok, ale płatnych w roku następnym w taki sposób, aby ewidencja szczegółowa umożliwiała ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów zgodnie z opisem konta zawartym w załączniku Nr 2 do rozporządzenia,
   b) w księgach rachunkowych jednostki - Urząd Gminy Ceków-Kolonia:
      - ryczałt za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych ewidencjonować na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, zgodnie

z zasadami funkcjonowania konta 234 określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia oraz w Zakładowym Planie Kont,
- ewidencję konta 130 prowadzić według zasad zapewniających prawidłowe dane do sporządzania sprawozdań Rb-27S z wykonania dochodów Urzędu Gminy Ceków-Kolonia, stosownie do przepisów określonych w załączniku nr 38 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025 r. poz. 133),

2. Przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych przestrzegać przepisów:
   - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025 r. poz. 133),
   - rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r . poz. 652, ze zm.),

   a w szczególności:
   1) w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy Ceków-Kolonia wykazywać stan środków na rachunku budżetu Gminy Ceków-Kolonia na podstawie dowodów bankowych, stosownie do § 20 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego będącej załącznikiem nr 38 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej
   2) w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych:
      a) jako dochody wykonane wykazywać środki, które przyjęto za pośrednictwem terminala płatniczego przed zakończeniem roku budżetowego, a które wpłynęły na rachunek bankowy w nowym roku budżetowym, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 4 i § 3 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 38 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
      b) w odpowiednich kolumnach „Saldo końcowe" wykazywać należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane), mając na uwadze, że w kolumnie „zaległości netto" nie należy wykazywać między innymi zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym,

   3) sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzać zgodnie z przepisami Instrukcji sporządzania tych sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 8 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a w szczególności:
      a) w sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji zobowiązania na krótkoterminowe i długoterminowe wykazywać zgodnie z przepisami Rozdziału 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań,
      b) w sprawozdaniach Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych należności wykazywać zgodnie z przepisami Rozdziału 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań

3. Wydatki klasyfikować zgodnie z przepisami rozporządzenia 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.). Zgodnie z art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach

publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) wydatki publiczne klasyfikuje się według działów i rozdziałów określających rodzaj działalności oraz paragrafów – określających rodzaj wydatku.

4. Zwiększyć nadzór i kontrolę nad systemem wymiaru, poboru, ewidencji i egzekucji dochodów podatkowych oraz dochodów z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnym. Stosować przepisy:
   - ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r. poz. 111, ze zm.),
   - ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2026 r. poz. 268),

   a w szczególności:
   1) rozważyć możliwość przeprowadzenia kontroli podatkowych na podstawie art. 281 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa celem sprawdzenia, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego,
   2) egzekwować od osób odpowiedzialnych obowiązek rzetelnego dokonywania czynności sprawdzających mających na celu:
      a) formalną poprawność składanych przez podatników informacji/ deklaracji,
      b) ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności informacji/ deklaracji z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa,
   3) w przypadku niezłożenia informacji lub deklaracji podatkowych przez zobowiązanych do tego podatników, bądź wątpliwości co do poprawności złożonych informacji lub deklaracji, podejmować bez zbędnej zwłoki stosowne działania, zgodnie z przepisami ustawy Ordynacja podatkowa. Zgodnie z art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub sprawozdania finansowego lub wezwać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku. Natomiast zgodnie z art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych,
   4) w sytuacji, gdy podatnik mimo wezwania nie złożył informacji podatkowej, wszczynać postępowanie podatkowe stosownie do art. 165 ustawy Ordynacja podatkowa w celu ustalenia na podstawie art. 21 ust. 3 ustawy Ordynacja podatkowa wysokości zobowiązania podatkowego decyzją organu podatkowego,
      W przypadku prowadzonych spraw działać wnikliwie i szybko, posługując się możliwie najprostszymi środkami prowadzącymi do jej załatwienia.
   5) przestrzegać zasad prowadzenia w księgach rachunkowych prawidłowej ewidencji wymiarowej w celu zapewnienia zgodności z dokumentami służącymi do ustalenia przypisów/ odpisów zobowiązania podatkowego,
   6) wystawiać jedno upomnienie na daną zaległość z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
   7) systematycznie podejmować czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych w stosunku do dłużników, zgodnie z art. 6 § 1 i 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, w związku z § 3 pkt 1 lit. a oraz § 5 pkt 1 lit. a rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2024 r., poz. 316),
   8) korzystać z możliwości zabezpieczenia zaległości w trybie i sposób określony w ustawie Ordynacja podatkowa - art. 33 i następne, aby nie dopuścić do przedawnienia zaległości.

5. Sprawy z zakresu zobowiązań w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi dotyczące Wójta i Skarbnika Gminy oraz członków ich rodziny kierować do organu właściwego do załatwienia sprawy, stosownie do art. 278 w związku z art. 132 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r. poz. 111, ze zm.) oraz art. 6q ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2025 r. poz. 733).

6. Wpływające do Urzędu przesyłki na nośnikach papierowych rejestrować przy wykorzystaniu systemu funkcjonującego w Urzędzie, umieszczając na nich dane, stosownie do przepisów § 40 i § 42 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r. Nr 14, poz. 67).

7. Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, ze zm.).

8. Przy przyznawaniu dodatków specjalnych przestrzegać art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1135), zgodnie z którym pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny.

9. Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany z powodu rozwiązania stosunku pracy urlop wypoczynkowy wypłacać pracownikom Urzędu Gminy Ceków-Kolonia zgodnie z art. 171 § 4 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2025 r. poz. 277, ze zm.), który stanowi, że pracodawca dokonuje wypłaty ekwiwalentu pieniężnego, o którym mowa w § 1 w terminie wypłaty wynagrodzenia ustalonym zgodnie z art. 85.
   Zgodnie z art. 171 § 5 ustawy Kodeks pracy przepisu § 4 nie stosuje się, jeżeli termin wypłaty wynagrodzenia ustalony zgodnie z art. 85 przypada przed dniem rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy. W takim przypadku wypłaty ekwiwalentu pieniężnego, o którym mowa w § 1, dokonuje się w terminie 10 dni od dnia rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy. Jeżeli ustalony w ten sposób termin wypłaty ekwiwalentu jest dniem wolnym od pracy, ekwiwalent wypłaca się w dniu poprzedzającym ten dzień.

10. Zwiększyć nadzór i kontrolę w zakresie wydatków na podróże służbowe pracowników i radnych. Zobowiązać pracowników do przestrzegania przepisów:

    1) rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 2190), a w szczególności:
       a) ustalić stawkę za jeden kilometr przebiegu samochodu osobowego dla celów rozliczenia kosztów podróży służbowej pracownika odbytej samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy zgodnie z § 3 ust. 3 i ust. 4 rozporządzenia, w związku z § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r. Nr 27, poz. 271, ze zm.),

b) egzekwować od osób delegowanych składanie wniosków o wyrażenie zgody na przejazd prywatnym samochodem zgodnie z § 3 ust. 3 z rozporządzenia;
c) zobowiązać pracowników do rozliczania podróży służbowych zgodnie z § 5 ust. 1 rozporządzenia, który stanowi, że pracownik dokonuje rozliczenia kosztów podróży krajowej lub podróży zagranicznej nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży;
d) w przypadku podróży zagranicznych pracowników odcinki krajowe rozliczać zgodnie z § 7 ust. 2 pkt 1 lit. a rozporządzenia. Odcinek podróży krajowej - odpowiednio poprzedzający moment rozpoczęcia podróży zagranicznej i odbywany po przekroczeniu granicy polskiej w drodze powrotnej rozliczać rozdzielnie. Podjąć działania w celu wyegzekwowania nienależnie pobranej diety.

2) rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. z 2000 r. Nr 66 poz. 800) w szczególności w przypadku podróży zagranicznych radnych odcinki krajowe rozliczać zgodnie z § 4 ust. 3 pkt 1 lit. a) rozporządzenia. Odcinek podróży krajowej poprzedzający moment rozpoczęcia podróży zagranicznej i odbywany po przekroczeniu granicy polskiej w drodze powrotnej rozliczać rozdzielnie. Podjąć działania w celu wyegzekwowania nienależnie pobranej diety;

3) § 8 ust. 1 pkt 5 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy w Cekowie-Kolonii, stanowiącej załącznik nr 6 do Zarządzenia Nr 139/2019 Wójta Gminy Ceków-Kolonia z dnia 30.12.2019 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości zamieszczając adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym na poleceniach wyjazdu służbowego pracowników i radnych.

3. Przy dokonywaniu czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych przedkładać odpowiednie dokumenty Skarbnikowi Gminy (głównemu księgowemu budżetu) lub osobie przez nie upoważnionej w celu kontrasygnaty, stosownie do przepisów art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153).

4. Projekt programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na dany rok przekazywać do zaopiniowania w terminie określonym w art. 11a ust. 7 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2023 r. poz. 1580, ze zm.).

5. Przy dokonywaniu wydatków z budżetu Gminy Ceków-Kolonia zapewnić przestrzeganie zasad dokonywania wydatków określonych w przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, ze zm.), a mianowicie wydatków dokonywać zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków oraz w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. Zaprzestać finansowania zadań, które wykraczają poza katalog zadań własnych gminy określonych w przepisach art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153, ze zm.).

6. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1320, ze zm.) a w szczególności:

1) ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminie 30 dni od dnia wykonania umowy, stosownie do art. 448 ustawy;
2) zaprzestać dokonywania wydatków publicznych niewynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.).

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

8. Przestrzegać przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2025 r., poz. 1338, ze zm.), a mianowicie:
   1) sprawozdanie z realizacji Programu Współpracy Gminy Ceków-Kolonia z organizacjami pozarządowymi przedkładać organowi stanowiącemu zgodnie z art. 5a ust 3 ustawy;
   2) konsultacje dotyczące projektu uchwały w sprawie przyjęcia programu współpracy Gminy Ceków-Kolonia z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie przeprowadzać zgodnie z Uchwałą Nr III/28/2018 Rady Gminy Ceków-Kolonia z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie określenia zasad i trybu przeprowadzenia konsultacji społecznych z mieszkańcami Gminy Ceków-Kolonia, a w szczególności sporządzać i zamieszczać w Biuletynie Informacji Publicznej protokół z przeprowadzonych konsultacji;
   3) zobowiązać odpowiedzialnych pracowników do rzetelnego przeprowadzania kontroli poprawności sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego oraz zgodności danych zawartych w sprawozdaniu z umową i ofertą w związku z udzielaniem dotacji i realizacją zadań publicznych przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy.

9. W zakresie gospodarowania mieniem komunalnym będącym własnością Gminy Ceków-Kolonia przestrzegać przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2024 r. poz. 1145 ze zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r., poz. 2213) a w szczególności:
   1) przy zbywaniu nieruchomości w trybie przetargowym ogłoszenie o wyniku przetargu podawać do publicznej wiadomości zgodnie z § 6 ust. 7 rozporządzenia;
   2) w przypadku organizacji kolejnego przetargu w ogłoszeniu o przetargu zamieszczać termin przeprowadzenia poprzedniego przetargu zgodnie z art. 38 ust 2 ustawy;
   3) w przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10 000 euro, wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczać w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu, co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu zgodnie z § 6 ust. 4 rozporządzenia;
   4) o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości zawiadamiać osobę ustaloną jako nabywcę nieruchomości najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy;
   5) w protokole z przeprowadzonego przetargu zamieszczać wszystkie informacje wymagane w § 6 ust. 1 i 2 rozporządzenia.
   6) przed zawarciem umowy dzierżawy na okres dłuższy niż 3 miesiące sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę zgodnie z art. 35 ustawy.

10. Dostosować zapisy Uchwały Nr XXXIX/184/10 Rady Gminy Ceków-Kolonia z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, rozkładania na raty lub odraczania terminów spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Ceków-Kolonia i jej jednostkom podległym, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga będzie stanowić pomoc publiczną oraz wskazania organów do tego uprawnionych. do zmian wprowadzonych w dniu 28.04.2017 r. w art. 59 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 poz. 1483 ze zm.).

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

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżeń w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniami.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Poznaniu
Grażyna Wróblewska

z up. Aldona Pruska

Otrzymuje do wiadomości:
Rada Gminy Ceków-Kolonia