Poznań, dnia 21 grudnia 2022 r.

WK-0911/42/2022

Pan
Michał Kraszkiewicz
Wójt
Gminy Żelazków

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668), informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej rok budżetowy 2021, a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli, podpisanym w dniu 27 października 2022 r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

I.

1. W zakresie prowadzonych w 2021 r. ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm., a od dnia 01.02.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm.) i 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), a mianowicie:
   1) W zakresie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 61/2016 Wójta Gminy Żelazków z dnia 30 czerwca 2016 r. (ze zmianami) stwierdzono następujące nieprawidłowości, a mianowicie:
      a) W opisie systemu informatycznego (załącznik Nr 4 do wyżej wskazanego zarządzenia), w wykazie stosowanych programów wymieniono m.in. program „Księgowość Budżetowa i Planowanie do Windows", wskazując wersję oprogramowania 2014.0.7.140.1023.1023 (nieaktualna) i datę rozpoczęcia eksploatacji – rok 2002. W pozostałych pozycjach wykazu nie określono wersji wykorzystywanego oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, co naruszało przepis art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości.
      b) W polityce rachunkowości (załącznik Nr 1 „Zasady (polityki) prowadzenia rachunkowości wraz z metodami wyceny aktywów i pasywów oraz ustaleniem wyniku finansowego" do wyżej wskazanego zarządzenia), nie ustalono okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej dla posiadanych przez Gminę praw użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa co było niezgodne z przepisem art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
      W księgach rachunkowych ewidencjonowano amortyzację od tych aktywów obliczaną z zastosowaniem rocznej stawki – 10%. Według ewidencji księgowej Urzędu według stanu na dzień 31.12.2021 r., wartość ewidencyjna praw użytkowania

wieczystego gruntów wynosiła 80.421,39 zł, odpisy amortyzacyjne naliczone za rok 2021 wynosiły 6.962,14 zł, natomiast wartość nieumorzona na dzień 31.12.2021 r. wyniosła 31.374,07 zł.

c) W ewidencji księgowej Urzędu figuruje pozabilansowe konto 920 o nazwie „Wkład własny", które na początek i koniec roku 2021 wykazywało saldo Wn w wysokości 13.315,05 zł. Saldo to powstało w roku 2019 w wyniku zaewidencjonowania na koncie operacji dotyczącej wydatków w postaci wynagrodzeń związanych z realizowanym wówczas przez Gminę projektem. Zastosowane w ewidencji księgowej konto nie zostało przewidziane w Planie kont dla Urzędu Gminy (załącznik Nr 2 do wyżej wskazanego zarządzenia). Powyższe naruszało przepisy § 19 i § 20 rozporządzenia.

2) Nie wprowadzano do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wszystkich zdarzeń, które nastąpiły w tym okresie, czym naruszony został przepis art. 20 ust 1 ustawy o rachunkowości w związku z § 26 ust. 2 rozporządzenia, a mianowicie:

a) Na koncie 011 „Środki trwałe" i w ewidencji pomocniczej do tego konta, w grupie „0" Grunty wprowadzono zapisy dotyczące operacji, które wystąpiły w latach wcześniejszych:

— pod datą 15.07.2021 r. zaewidencjonowano rozchód środków trwałych:

- działki Nr 159 w m. Florentyna o wartości 11.100,00 zł, w związku z przekwalifikowaniem drogi gminnej na drogę powiatową na podstawie uchwały Nr XLI/221/13 Rady Gminy Żelazków z dnia 16.09.2013 r. w sprawie pozbawienia kategorii drogi gminnej i uchwały Nr XXXV/373/2013 Rady Powiatu Kaliskiego z 26.09.2013 r. w sprawie zaliczenia do kategorii dróg powiatowych części drogi gminnej nr 674707 P Czartki – Biernatki, położonej w miejscowości Florentyna, o długości 750 m. Dowód księgowy LT Likwidacja środka trwałego Nr 1/2021 sporządzono z datą 15.07.2021 r.,
- działki Nr 220/10 w m. Żelazków o wartości 1.643,68 zł, w związku ze sprzedażą lokalu mieszkalnego z udziałem w gruncie aktem notarialnym Nr repertorium A: 5261/2018 z dnia 24.09.2018 r. Dowód księgowy LC Likwidacja częściowa środka trwałego Nr 1/2021 sporządzono z datą 15.07.2021 r.

— pod datą 31.12.2019 r. zaewidencjonowano rozchód w łącznej kwocie 23.892,00 zł (dwie działki) oraz przychód w łącznej kwocie 32.629,00 zł (pięć działek), w związku z umową zamiany nieruchomości z dnia 22.08.2018 r. zawartą w formie aktu notarialnego repertorium A Nr 4553/2018. Dowody księgowe LT, Likwidacja środka trwałego Nr 17/2019, Nr 18/2019 i dowody OT, Przyjęcie środka trwałego Nr 30/2019, Nr 31/2019, Nr 32/2019, Nr 33/2019 i Nr 34/2019 zostały sporządzone z datą 31.12.2019 r.

b) Zwiększenie wartości środków trwałych w wyniku zakończenia inwestycji (przebudowa dróg) wprowadzano do ksiąg rachunkowych z kilkumiesięcznym opóźnieniem. Przyczyną było wystawianie dokumentów OT – Przyjęcie środka trwałego, po kilku miesiącach od dat zakończenia robót wynikających z „Protokołów odbioru przedmiotu umowy". W konsekwencji odpisów amortyzacyjnych od zwiększonej wartości środków trwałych dokonywano począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym zwiększenie wartości środka trwałego wprowadzono do ewidencji księgowej, zamiast od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do używania.

3) W wyniku nieprzeksięgowania między kontami szczegółowymi 221-2/3107 i 221-3/3107 prowadzonymi do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych" kwoty 5,67 zł dotyczącej nadpłat z tytułu czynszów, na dzień

31.12.2021 r. wystąpiła niezgodność między saldami powyższych kont, a stanem należności i nadpłat wynikającym z ewidencji szczegółowej prowadzonej według dłużników w systemie KSGZOB.
Powyższe działanie było niezgodne z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

4) Odsetki naliczone, a nie pobrane z tytułu zaległości podatkowych dotyczących klasyfikacji budżetowej 756-75616-§0910 na dzień 31.12.2021 r. wynikające z ewidencji pomocniczej prowadzonej w programie Księgowość Zobowiązań wynosiły 72.002,00 zł, natomiast kwota powyższych odsetek wynikająca z ewidencji księgowej konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych" prowadzonej w programie Księgowość budżetowa oraz wykazana sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy Żelazków sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku wynosiła 71.330,00 zł.
Powyższe działanie było niezgodne z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2. W sprawozdaniu Rb-PDP Gminy Żelazków z wykonania dochodów podatkowych oraz w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Żelazków Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 wykazano nieprawidłowe dane w kolumnie 6 sprawozdania Rb-PDP w zakresie podatku od nieruchomości i kolumnie 15 sprawozdania Rb-27S w klasyfikacji budżetowej 756-75615-§0310 wykazano kwotę dotyczącą skutków rozłożenia na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości w wysokości 102.229,10 zł, pomimo że z dokumentacji źródłowej, w tym wydanej decyzji, wynika że skutki winny wynosić 71.078,10 zł, natomiast kwota skutków dotyczących rozłożonych na raty odsetek za zwłokę winna wynosić 31.151,00 zł (w sprawozdaniu Rb-27S nie zostały one wykazane).
Powyższe stanowiło naruszenie przepisów § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b w związku z § 7 ust. 4 załącznika Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm.).
W trakcie trwania czynności kontrolnych w jednostce sporządzono korektę powyższych sprawozdań. Skorygowane sprawozdania przekazano w dniu 29.09.2022 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.

3. Rada Gminy Żelazków nie określiła warunków zwolnienia od podatku rolnego użytków rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej, a projekt uchwały w powyższej sprawie nie został przedłożony Radzie przez Wójta Gminy Żelazków. Przepisy art. 12 ust. 9, w związku z art. 12 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333, ze zm.), obligują organ stanowiący do określenia w drodze uchwały trybu i szczegółowych warunków zwolnienia od podatku gruntów gospodarstw rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej z tym, że zwolnienie może dotyczyć nie więcej niż 20 % powierzchni użytków rolnych gospodarstwa rolnego, lecz nie więcej niż 10 ha - na okres nie dłuższy niż 3 lata, w stosunku do tych samych gruntów.
W powyższym zakresie Inspektor ds. ewidencji wymiaru podatku złożyła wyjaśnienie, gdzie wskazano m.in., że: *„Nie została podjęta uchwała przez Radę Gminy Żelazków w sprawie zwolnienia od podatku rolnego gruntów gospodarstw rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej."*.

4. W wyniku kontroli wykonywania obowiązków organu podatkowego w zakresie prawidłowości wymiaru, poboru i egzekucji oraz poprawności ewidencji podatków w badanej w trakcie kontroli próbie stwierdzono nieprawidłowości naruszające m.in. przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325, ze zm., a od dnia 23.08.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, ze zm.), a mianowicie:

1) Organ podatkowy w 2021 roku nie przeprowadzał kontroli podatkowych stosownie do przepisów art. 281 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym organy podatkowe pierwszej instancji przeprowadzają kontrolę podatkową u podatników, płatników, inkasentów oraz następców prawnych.
2) W przypadku deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2021 z dnia 30.04.2021 r. od osób prawych złożonej przez podatnika, dla którego prowadzono konto szczegółowe o Nr 9270096, w polu nazwa i adres siedziby organu podatkowego wskazano nazwę firmy podatnika, natomiast w polu nazwa pełna nie wskazano żadnych danych.
   Powyższa niezgodność nie została wykryta w ramach dokonywania czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, co świadczy o jej nierzetelnym przeprowadzeniu.
3) Organ podatkowy nie wydał postanowienia o zarachowaniu wpłaty w przypadku podatnika dla którego prowadzono konto szczegółowe Nr 210166, który dokonał wpłaty w wysokości 1.000,78 zł, podlegającej zaliczeniu na poczet kosztów upomnienia oraz zaległości podatkowej i należnych odsetek za zwłokę co było niezgodne z przepisami art. 62 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa (w powyższym przypadku nie wystąpiły przesłanki o jakich mowa w art. 62 § 4a powyższej ustawy).
   W powyższym zakresie Inspektor ds. księgowości podatkowej złożyła wyjaśnienie, gdzie wskazała m.in., że: *„Organ podatkowy nie wydał podatnikowi postanowienia o zarachowaniu wpłaty.”*.
4) W badanej próbie dokumentów stwierdzono, że pomimo niezłożenia na rok 2021 przez zobowiązanych do tego podatników podatku od środków transportowych, deklaracji na podatek od środków transportowych w terminie określonym w art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170, ze zm.) organ podatkowy nie podejmował żadnych działań przewidzianych przepisami ustawy Ordynacja podatkowa, w tym nie wzywał podatników do złożenia deklaracji do czego był uprawniony przepisem art. 274a § 1 powyższej ustawy. W badanej próbie najpóźniej złożona została deklaracja została złożona w dniu 01.04.2021 r.

   Nieprawidłowości w zakresie niedokonywania czynności sprawdzających mających na celu sprawdzenie terminowego składania deklaracji na podatek od środków transportowych stwierdzono także w wyniku poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej za rok 2017 (wniosek pokontrolny Nr 3 pkt 2). W informacji o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych RF.1710.01.2019 z dnia 10 czerwca 2019 r. Wójt odnośnie wniosku Nr 3 pkt 2 podał, że: „Zobligowano pracowników zajmujących się wymiarem, poborem i ewidencją dochodów podatkowych do bezwzględnego przestrzegania przepisów ustaw podatkowych oraz ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 900): (...) dokonywane są czynności sprawdzające mające na celu zachowanie powszechności opodatkowania podatkiem od środków transportowych”.
5) W badanej próbie podatników podatku od środków transportowych stwierdzono jeden przypadek dotyczący podatnika, dla którego prowadzono konto szczegółowe o Nr 501027, że w złożonych przez niego deklaracjach na podatek od środków transportowych na rok 2021, w załączniku DT-1, w przypadku jednej naczepy ciężarowej nie wykazano danych odnośnie dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów co uniemożliwiało zweryfikowanie czy prawidłowo określono stawkę podatku dla powyższej naczepy.
   Powyższy brak nie został ustalony w ramach dokonywania czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa, co świadczy o ich nierzetelnym przeprowadzeniu.
   W złożonym na tę okoliczność wyjaśnieniu Inspektor ds. księgowości podatkowej wskazała m.in., że: *„Przejęłam stanowisko podatków od środków transportowych w 2021 roku, pojazd (...) wprowadzony był w program przez innego pracownika (błąd powielony w deklaracji przypisu i odpisu)”.*

6) W badanej próbie podatników stwierdzono, że ewidencja podatkowa nie zawiera identyfikatorów działek dla podatników dla których prowadzono konta szczegółowe o Nr 9270096 (podatek od nieruchomości), 9250001, 9250002 (podatek leśny), co było niezgodne z przepisami § 5 ust. 1 pkt 1 lit. b) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. z 2004 r. Nr 107, poz. 1138).

5. Dochody uzyskane w 2021 r. przez Gminę Żelazków związane z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdział 90002) wyniosły łącznie 2.329.363,28 zł (na kwotę planowaną 2.473.890,00 zł) z tego: opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) 2.303.859,27 zł. Wydatki poniesione na funkcjonowanie systemu (rozdział 90002) wyniosły łącznie 3.119.996,10 zł (na kwotę planowaną 3.503.000,00 zł). Powyższe oznacza, że wydatki związane z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi były wyższe od uzyskanych dochodów.
   Rada Gminy Żelazków podjęła w dniu 27.12.2021 r. uchwałę Nr XXXV/267/2021 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi gdzie w § 1 wskazano: *„Postanawia się o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi za rok 2021 z dochodów własnych gminy, niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.”*.

6. W toku badania czynności przewidzianych w postępowaniu egzekucyjnym, podejmowanych przez organ podatkowy w stosunku do osób fizycznych zalegających z zapłatą opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w badanej próbie stwierdzono, m.in. że:
   1) Organ podatkowy wystawiał tytuły wykonawcze po znacznym upływie czasu od wystawienia i doręczenia zobowiązanym upomnienia co szczegółowo opisano w protokole kontroli.
   2) Dopuszczono do przedawnienia należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za okres od 2013 r. do 2015 r. w łącznej kwocie 1.698,00 zł. Należności przeterminowane nie zostały zdjęte z ewidencji księgowej co było niezgodne z przepisami art. 24 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

   Niepodejmowanie lub podejmowanie w stosunku do dłużników czynności przewidzianych w postępowaniu egzekucyjnym ze znaczną zwłoką naruszyło przepisy art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427, ze zm.) oraz § 3 pkt 3 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).

7. W umowie o przeprowadzenie audytu zawartej w dniu 31.12.2020 r. z Kancelarią Biegłego Rewidenta z Kalisza nie określono sposobu postępowania z dokumentami, w tym także w formie elektronicznej, wytworzonymi dla celów prowadzenia audytu wewnętrznego, tak aby zapewnić ich dostępność, ochronę przed nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem, co było niezgodne z przepisem art. 279 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm., a od dnia 18.02.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.).

8. W obowiązującym w Urzędzie Gminy Żelazków w 2021 roku regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Żelazków, ustalonym Zarządzeniem Nr 125/2015 Wójta Gminy Żelazków z dnia 8 lipca 2015 roku (ze zmianami) oraz Zarządzeniem Nr 79/2021

Wójta Gminy Żelazków z dnia 20 października 2021 roku (ze zmianami) zawarto zapisy dotyczące okresu przyznawania dodatku specjalnego (§ 9 ust. 2): „dodatek specjalny przyznaje się na czas określony, nie dłuższy niż rok, a w indywidualnych przypadkach także na czas nieokreślony". Zapis regulaminu wynagradzania jest niezgodny z przepisem art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282, ze zm.), zgodnie z którym pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny.
Z brzmienia w/w przepisu wynika, że przyznanie dodatku specjalnego może nastąpić przy zaistnieniu jednej z dwóch określonych przesłanek oraz, że pracownikowi nie można przyznać dodatku specjalnego na czas nieokreślony, ponieważ okolicznością uzasadniającą przyznanie tego składnika wynagrodzenia jest okresowe zwiększenie obowiązków lub powierzenie zadań, co powoduje, że ma on charakter świadczenia tymczasowego.

9. Kontrola wydatków bieżących, w zakresie realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Przeciwdziałania Alkoholizmowi, wykazała że w umowie 2/WL/2021 zawartej w dniu 23.06.2021 r. pomiędzy gminą Żelazków a Biurem Podróży i Usług Turystycznych RAJDTOUR z siedzibą w Koninie, przedmiotem której była organizacja wypoczynku letniego w m. Kołobrzeg, w formie kolonijnej z programem socjoterapeutycznym dla 20 dzieci i młodzieży z terenu gminy Żelazków w okresie wakacji 2021 r., nie określono maksymalnej wartości zaciągniętego zobowiązania. Wartością zamówienia miał być iloczyn liczby dzieci faktycznie uczestniczących w wypoczynku i ceny jednego skierowania kolonijnego brutto. Zamawiający zobowiązał się w terminie 14 dni przed terminem wyjazdu uczestników kolonii powiadomić pisemnie wykonawcę o prognozowanej liczbie uczestników kolonii i przesłać wypełnione karty kolonijne. Cena jednego skierowania ustalona została przez strony umowy na kwotę brutto 1.395,00 zł. Finansowanie wypoczynku letniego miało być realizowane w następujący sposób: gmina Żelazków pokrywała kwotę 895,00 zł/osobę, w pozostałym zakresie koszty pobytu uczestników pokrywali rodzice dzieci skierowanych na wypoczynek wpłacając należną kwotę 500,00 zł bezpośrednio na rachunek wskazany przez wykonawcę w terminie do dnia 30.07.2021 r.
Brak określenia wysokości zobowiązania w zawartej umowie uniemożliwia ustalenie, czy zobowiązania wynikające z umowy mieszczą się w planach finansowych jednostki w okresie realizacji umowy. Stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm., od dnia 18.02.2021 r. Dz. U. poz. 305, ze zm.) jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich.

10. Gmina Żelazków (jako zleceniodawca) w latach 2019 – 2022 zawierała umowy z tym samym podmiotem (zleceniobiorcą) na obsługę prawną i tak:
    1) Umowa zawarta w dniu 01.07.2019 r., z okresem obowiązywania do 30.06.2021 r. Wynagrodzenie miesięczne zleceniobiorcy wynosiło 8.000,00 zł, powiększone o należny podatek VAT (23 %). W dniu 31 grudnia 2019 r. podpisany został aneks nr 1 do umowy, którym zmieniono wysokość wynagrodzenia zleceniobiorcy - po zmianie wprowadzonej aneksem za reprezentowanie i obsługę prawną zleceniobiorca otrzymywał wynagrodzenie miesięczne w wysokości 11.500,00 zł, powiększone o należny podatek VAT (23 %). Aneks wszedł w życie z dniem 1 stycznia 2020 r. Łączne wynagrodzenie

wypłacone na podstawie umowy z dnia 01.07.2019 r.: 255.000,00 zł bez VAT (313.650,00 zł z VAT).

W odpowiedzi na pytanie czy wykonawca usługi wybrany został w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych wyjaśnienie złożyła podinspektor ds. zamówień publicznych o treści: „*dla umowy na Obsługę Prawną zawartą dnia 01.07.2019 r. nie posiadam żadnych dokumentów. Pracę rozpoczęłam 01.04.2020 r., po swojej poprzedniczce nie znalazłam żadnej dokumentacji lub dokumentacji nie było wówczas sporządzonej.”*

2) Umowa zawarta w dniu 01.07.2021 r., z okresem obowiązywania do 31.12.2021 r. Wynagrodzenie miesięczne zleceniobiorcy wynosiło 10.000,00 zł, powiększone o należny podatek VAT (23 %). Łączne wynagrodzenie wypłacone na podstawie umowy 60.000,00 zł bez VAT (73.800,00 zł z VAT).
3) Umowa zawarta w dniu 01.01.2022 r., z okresem obowiązywania do 31.12.2022 r. Wynagrodzenie miesięczne zleceniobiorcy wynosiło 10.000,00 zł, powiększone o należny podatek VAT (23 %). Łączne wynagrodzenie wypłacone na podstawie umowy 120.000,00 zł bez VAT (147.600,00 zł z VAT).

Wykonawca (zleceniobiorca) usługi polegającej na obsłudze prawnej gminy Żelazków nie został wybrany w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych, czym naruszono przepisy art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.) a w obecnym stanie prawnym przepis art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm.).

Zgodnie z art. 44 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869, ze zm., a od dnia 18.02.2021 r. Dz. U. z 2021 r., poz. 305, ze zm., a od dnia 04.08.20222 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.) jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

11. Na podstawie próby dokumentów wybranych do kontroli w zakresie postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, w oparciu o przepisy ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2019 r. poz. 2188), stwierdzono, że w decyzji nr 40136.2021.149 z dnia 17.02.2021 r. oraz decyzji nr 120084.2021.277 z dnia 30.08.2021 r. ustalono kwotę zwrotu niższą od kwoty wynikającej z sumy załączonych do wniosku faktur z uwagi na przekroczenie ustalonego zgodnie z przepisami prawa rocznego limitu zwrotu. Wniosek uwzględniono w części mieszczącej się w granicach limitu. Wydana decyzja nie zawierała rozstrzygnięcia o odmowie przyznania zwrotu podatku akcyzowego w wysokości przekraczającej roczny limit, którym to zaniechaniem naruszono wymogi określone w art. 5 ust. 1 i 3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz art. 104 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 256, ze zm., a od dnia 21.04.2021 r. Dz. U. poz. 735, ze zm.).

12. Kontrola udzielania i rozliczania dotacji celowych z budżetu Gminy Żelazków, wykazała że:
    1) Wniosek o udzielenie dotacji ze środków Gminy Żelazków na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane wykonywane przy zabytku wpisanym do rejestru lub znajdującym się w gminnej ewidencji zabytków - złożony przez Parafię Niepokalanego Poczęcia N.M.P. z Goliszewa, na remont i rekonstrukcję tynków na

elewacji zachodniej kościoła p.w. Niepokalanego Poczęcia N.M.P. w Goliszewie, na podstawie Uchwały Nr XXIX/226/2021 Rady Gminy Żelazków z dnia 18 czerwca 2021 r. w sprawie określenia zasad udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru lub znajdującym się w gminnej ewidencji zabytków zawierał braki formalne tj. do wniosku dołączono kosztorys ofertowy robót, który nie zawierał wskazania źródeł finansowania robót zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 3 uchwały.

2) W umowie o dotację zawartej w dniu 12.08.2021 r. pomiędzy gminą Żelazków a Parafią Rzymskokatolicką p.w. Niepokalanego Poczęcia N.M.P. w Goliszewie, na podstawie której gmina udzieliła dotacji w wysokości 100.000,00 zł na realizację zadania publicznego z zakresu dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru lub znajdującym się w gminnej ewidencji zabytków nie wskazano terminu zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej, czym naruszono postanowienie art. 250 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305, ze zm.).

3) W ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na powierzenie zadania publicznego w zakresie kultury fizycznej i sportu, stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 41/2021 Wójta Gminy Żelazków z dnia 5 lipca 2021 roku w sprawie przeprowadzenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2021 roku, w punkcie VI „Termin i zasady składania ofert" wskazano dokumenty, które należało dołączyć do oferty m.in. „oświadczenie stanowiące załącznik do niniejszego ogłoszenia", mimo iż ogłoszenie nie zawierało żadnego załącznika.
Z wyjaśnienia złożonego przez podinspektora ds. oświaty, zdrowia, profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz wyborów wszystkich szczebli, wynika że: „*W odpowiedzi na następujące pytanie: Dotyczące rozdziału VI pkt 2 ppkt e załącznika nr 1 do zarządzenia nr 41/2021 Wójta Gminy Żelazków z dnia 5 lipca 2021 r. w sprawie przeprowadzenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2021 r. wyjaśniam, że nastąpiła nieścisłość gdyż nie wymagano od oferentów w/w oświadczenia.*"

4) Kontrola udzielania i rozliczania dotacji celowej udzielonej dla Klubu Sportowego „KS VICTORIA Skarszew" w trybie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057, ze zm.) w wysokości 66.000,00 zł na powierzenie realizacji zadania z zakresu kultury fizycznej i sportu, na zadanie pn. „Rozwój piłki nożnej na terenie gminy Żelazków", wykazała że:
   a) ofertę złożono na wzorze oferty określonym rozporządzeniem Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. poz. 2057), która jednakże nie zawierała w pozycji III. Opis zadania punktu 2. Termin realizacji zadania publicznego. Stanowiło to naruszenie przepisu art. 14 ust. 1 pkt 2 ustawy,
   b) złożona oferta została podpisana jednoosobowo przez Prezesa Klubu. Zgodnie z zapisami w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na powierzenie zadania publicznego w zakresie kultury fizycznej i sportu, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 41/2021 Wójta Gminy Żelazków z dnia 5 lipca 2021 roku w sprawie przeprowadzenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2021 roku, do składanych ofert należało dołączyć kopię aktualnego odpisu z KRS, innego rejestru lub ewidencji lub inne dokumenty potwierdzające status prawny oferenta

i umocowanie osób go reprezentujących. Klub nie dołączył do oferty dokumentu potwierdzającego sposób reprezentacji podmiotu,

c) w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego złożonym przez Klub, w części II. „Sprawozdanie z wykonania wydatków" punkt 1. Rozliczenie wydatków za rok 2021, w kolumnie „Koszty zgodnie z umową (w zł)" wpisano kwoty inne niż faktycznie wynikały ze złożonej oferty, która stanowiła integralną część umowy.
W § 4 ust. 1 umowy, zapisano że dopuszcza się dokonywanie przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów, w wielkościach i na zasadach określonych w ogłoszeniu o konkursie.
W pkt IV pkt 8 ogłoszenia otwartego konkursu ofert na powierzenie zadania publicznego w zakresie kultury fizycznej i sportu, stanowiącym załącznik Nr 41/2021 Wójta Gminy Żelazków z dnia 5 lipca 2021 roku dopuszczono możliwość przenoszenia wydatków zawartych w kosztorysie (będącym integralną częścią umowy) do wysokości 20 % środków pomiędzy pozycjami kosztorysu. W dwóch pozycjach kosztorysu przeniesiono wydatki, które przewyższały 20 % środków w pozycji kosztorysu.
Na sprawozdaniu adnotacja: „Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem w ramach umowy nr 1/2021" i podpis podinspektora ds. sportu, oświaty, kultury i zdrowia, profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz wyborów wszystkich szczebli. Sprawozdanie zatwierdził Wójt.

13. W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm.) kontrolą objęto postępowanie prowadzone w trybie podstawowym bez negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy, na zadanie: „Przebudowa dróg gminnych nr 4721P, 4732P, 4741P i drogi wew. dz. nr 384 w miejscowości Żelazków" o wartości szacunkowej zamówienia ustalonej na podstawie wartości kosztorysowej inwestycji (kosztorys inwestorski z dnia 30.08.2021 r.) w kwocie: 3.022.603,79 zł, co stanowiło równowartość 707.985,80 euro. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2021/BZP 00164184/01 w dniu 30.08.2021 r., w odpowiedzi na które wpłynęły 4 oferty. Postępowanie zakończono udzieleniem zamówienia na podstawie umowy nr 5/D/2021 zawartej w dniu 29.09.2021 r. pomiędzy gminą Żelazków a Przedsiębiorstwem Budownictwa Drogowego S.A. z Kalisza. Wynagrodzenie wykonawcy wynosiło 2.622.497,17 zł z VAT (wynagrodzenie ryczałtowe). Termin zakończenia wszelkich robót objętych umową wyznaczono do dnia 30.12.2021 r. Ostateczny protokół odbioru robót sporządzono w dniu 30.12.2021 r. Z protokołu wynika, że roboty wykonano w okresie od 29.09.2021 r. do 30.12.2021 r.
Wykonawca wystawił faktury na łączną kwotę 2.622.497,17 zł z VAT.
Z tytułu realizacji usługi zapłacono kwotę 2.622.497,17 zł z VAT.
Wydatki na zadanie „Przebudowa dróg gminnych nr 4721P, 4732P, 4741P i drogi wew. dz. nr 384 w m. Żelazków" wprowadzono do budżetu gminy Żelazków Uchwałą Nr XXVI/206/2020 Rady Gminy Żelazków z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie uchwały budżetowej. Wydatki zaplanowano w dziale 600 „Transport i łączność", rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne" § 6050 „wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych" w kwocie 100.000,00 zł.
Zmiany planowanych wydatków na zadanie „Przebudowa dróg gminnych nr 4721P, 4732P, 4741P i drogi wew. dz. nr 384 w m. Żelazków z przeznaczeniem na drogę gminną przykładem tworzenia spójnej sieci dróg gminnych zwiększających dostępność transportową jednostek administracyjnych i wyrównywanie potencjału społeczno-gospodarczego" wprowadzono: Uchwałą Nr XXXI/245/2021 Rady Gminy Żelazków z dnia 16 września 2021 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2021 rok - zwiększenie

o kwotę 3.718.000,00 zł do kwoty 3.818.000,00 zł, Zarządzeniem Nr 70/2021 Wójta Gminy Żelazków z dnia 30 września 2021 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2021 rok - zmniejszenie o kwotę 168.000,00 zł do kwoty 3.650.000,00 zł, Zarządzeniem Nr 83/2021 Wójta Gminy Żelazków z dnia 9 listopada 2021 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2021 rok - zmniejszenie o kwotę 331.100,00 zł do kwoty 3.318.900,00 zł.

Kontrola postępowania wykazała, że w wezwaniu przesłanym wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia podmiotowych wniosków dowodowych, aktualnych na dzień złożenia podmiotowych środków dowodowych jako podstawę prawną wezwania wskazano art. 128 ust. 1 zamiast art. 274 ust. 1 ustawy.

14. W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.) kontrolą objęto postępowanie prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, na zadanie: „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Żelazków z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy" o wartości szacunkowej zamówienia ustalonej na podstawie pisma z dnia 21.10.2020 r. w kwocie: 2.722.222,22 zł, co stanowiło równowartość 637.627,29 euro. Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej: 2020/S 210-513637 z dnia 28.10.2020 r., w odpowiedzi na które wpłynęła jedna oferta. Postępowanie zakończono udzieleniem zamówienia na podstawie umowy nr 1/OK/2021 zawartej w dniu 30.12.2020 r. pomiędzy Gminą Żelazków a Konsorcjum Firm związanych mocą umowy konsorcjum z dnia 08.12.2020 r. Przedsiębiorstwem Oczyszczania Miasta EKO Sp. z o.o. z siedzibą w Kaliszu (Lider Konsorcjum) oraz Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych S.A. z siedzibą w Kaliszu (Partner Konsorcjum), reprezentowanym przez Lidera Konsorcjum – EKO sp. z o.o. Termin wykonania umowy: od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. Wynagrodzenie należne wykonawcy z tytułu wykonania umowy w całym okresie jej obowiązywania nie miało przekroczyć kwoty 2.890.985,58 zł z VAT.
Strony umowy oświadczyły, że rzeczywiste ilości odebranych i zagospodarowanych na podstawie umowy odpadów mogą różnić się od szacunkowej ich ilości, w związku z tym ustaliły, że miesięczne wynagrodzenie Wykonawcy w okresie obowiązywania umowy stanowi iloczyn masy odpadów dostarczanych do IPOK wyrażonej w Mg oraz ceny za odbiór i zagospodarowanie jednego Mg odpadów, podanej w ofercie Wykonawcy do danego rodzaju odpadów. W § 12 ust. 3 umowy nr 1/OK./2021 dopuszczono możliwość dokonania za obopólną zgodą stron, wyrażoną w formie pisemnego aneksu do umowy, zmian umowy w przypadkach określonych w art. 144 ust. 1 pkt 2 - 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.
Do umowy podpisano dwa aneksy:
   1) Aneks Nr 1, podpisany w dniu 8 października 2021 r., którym wprowadzono zmiany do § 7 umowy „Wynagrodzenie" poprzez dodanie ust. 2a regulującego stawki jednostkowe netto w okresie od 11.10.2021 r. do 15.12.2021 r. za odbiór i zagospodarowanie 1 Mg: opakowań za papieru i tekstury, papieru i tekstury, opakowań z tworzyw sztucznych, zmieszanych odpadów opakowaniowych, innych niewymienionych frakcji zbieranych w sposób selektywny, niesegregowanych (zmieszanych) odpadów komunalnych
   2) Aneks Nr 2 podpisany w dniu 29.11.2021 r., w którym zawarto zapisy (m.in.), że w związku z przekroczeniem planowanego wynagrodzenia, z uwagi na większą ilość zgromadzonych i zagospodarowanych odpadów z terenu Gminy Żelazków przez Wykonawcę, dokonano zmian w umowie wskazanych w aneksie: w związku z różnicą rzeczywistej ilości odbieranych i zagospodarowanych na podstawie umowy odpadów, a szacowaną ilością odbieranych i zagospodarowanych odpadów komunalnych

i § 7 ust. 1 umowy otrzymał brzmienie: „Strony ustalają, że wynagrodzenie należne Wykonawcy z tytułu wykonywania niniejszej umowy w całym okresie jej obowiązywania nie przekroczy kwoty 3.390.985,58 zł (słownie trzy miliony trzysta dziewięćdziesiąt tysięcy dziewięćset osiemdziesiąt pięć złotych 58/100) brutto". W przypadku, gdy podwyższone wynagrodzenie nie odpowiadało rzeczywistej ilości odebranych i zagospodarowanych odpadów, tj.:

- gdy rzeczywista ilość odebranych i zagospodarowanych odpadów przekraczała szacowaną ilość odebranych i zagospodarowanych odpadów stanowiących podstawę obliczenia ww. wynagrodzenia, zamawiający był zobowiązany zapłacić wykonawcy dodatkowe wynagrodzenie stanowiące iloczyn tej różnicy i stawki wynagrodzenia za 1 tonę za odbiór i zagospodarowanie 1 Mg odpadów komunalnych,
- gdy rzeczywista ilość odebranych i zagospodarowanych odpadów byłaby mniejsza niż szacowana ilość odebranych i zagospodarowanych odpadów stanowiących podstawę obliczenia ww. wynagrodzenia (§ 7 ust. 1 umowy), Wykonawcy nie przysługiwało roszczenie o dopłatę wynagrodzenia do tej kwoty.

Wykonawca wystawił faktury na łączną kwotę 3.250.158,68 zł z VAT.

Planowane wydatki w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska", rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi" § 4300 „zakup usług pozostałych" w Uchwale Nr XXVI/206/2020 Rady Gminy Żelazków z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2021 wynosiły 2.940.628,00 zł. Po zmianach wprowadzanych w ciągu roku planowane wydatki w dziale 900 rozdziale 90002 § 4300 wynosiły 4.112.341,00 zł.

Kontrola postępowania wykazała, że w ogłoszeniu o zamówieniu nie zawarto zapisów dotyczących podstaw wykluczenia oraz informacji na temat wadium czym naruszono przepis art. 41 pkt 7 i pkt 8 obowiązującej wówczas ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.).

15. Kontrolą objęto procedurę udzielenia zamówienia wykonawcy SARBUD Sp. z o.o. Rajsków na remont dróg gminnych, na podstawie procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 130.000 zł netto ustalonych Zarządzeniem Nr 1/2021 Wójta Gminy Żelazków z dnia 1 stycznia 2021 r. Umowę nr 9/D/2021 na wykonanie robót budowlanych zawarto z wybranym wykonawcą w dniu 22.11.2021 r. Wynagrodzenie umowne ustalono na kwotę 153.075,50 zł z VAT. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

16. W latach 2016-2020 Gmina Żelazków nie posiadała wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1610, ze zm., a od dnia 26.06.2018 r. Dz. U z 2018 r. poz. 1234, ze zm., a od dnia 26.06.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1182, ze zm., a od dnia 07.04.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 611, ze zm.).
Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Żelazków na lata 2021-2025 został przyjęty Uchwałą Nr XXVIII/222/2021 Rady Gminy Żelazków z dnia 27.05.2021 r. W uchwale tej wskazano, że gospodarowanie mieszkaniowym zasobem Gminy odbywa się uwzględniając uchwały Rady Gminy Żelazków z dnia 30.11.2001 r. nr XXXIV/253/2001 w sprawie ustalenia zasad polityki czynszowej i nr XXXIV/252/2001 w sprawie ustalenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy Żelazków. Uchwały z 2001 r. zostały podjęte na podstawie art. 21 ust. 1

pkt 2 i art. 21 ust. 2 pkt 4 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego i utraciły z mocy prawa swą ważność z dniem 22.04.2021 r., co wynika z postanowień art. 17 ustawy z dnia 22 marca 2018 r. o zmianie ustawy o finansowym wsparciu tworzenia lokali socjalnych, mieszkań chronionych, noclegowni i domów dla bezdomnych, ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego oraz niektórych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 756, ze zm.). Zgodnie z tym przepisem, uchwały, o których mowa w art. 21 ustawy zmienianej w art. 2 (ustawa z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego), w brzmieniu dotychczasowym, podjęte przed dniem wejścia w życie art. 2 niniejszej ustawy, zachowują ważność i mogą być zmieniane, jednakże nie dłużej niż przez 24 miesiące od dnia wejścia w życie art. 2 niniejszej ustawy (art. 2 ustawy wszedł w życie z dniem 21.04.2019 r.).

17. W zakresie gospodarowania mieniem gminnym stwierdzono naruszenie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147, ze zm., a od dnia 15.01.2018 r. Dz. U. z 2018 r. poz. 121, ze zm., a od dnia 26.11.2018 r. Dz. U. z 2018 r. poz. 2204, ze zm., a od dnia 15.01.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 65, ze zm., a od dnia 12.11.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1990, ze zm., a od dnia 21.10.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 1899, ze zm.), a mianowicie:
    1) Prowadzona w Urzędzie ewidencja gminnego zasobu nieruchomości nie zawiera informacji o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości oraz informacji o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych, co wymagane jest przepisami art. 23 ust. 1 c pkt 6 i 7 ustawy. Ewidencja prowadzona w arkuszu kalkulacyjnym Excel zawiera stan na dany moment, nie zawiera zapisów historycznych w zakresie zmian w stanie nieruchomości, które następowały w czasie.
    2) Wójt Gminy nie opracował i nie przyjął planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2018-2020, czym naruszony został przepis art. 25 ust. 2 ustawy. Od roku 2021 obowiązuje plan przyjęty Zarządzeniem nr 116/2020 Wójta Gminy Żelazków z dnia 30.12.2020 r. w sprawie przyjęcia planu wykorzystania Gminnego Zasobu Nieruchomości na lata 2021-2023.
    3) Nie uregulowano formy prawnej władania nieruchomościami komunalnymi służącymi jednostkom budżetowym do wykonywania statutowej działalności, co stanowiło naruszenie przepisów art. 18 ustawy.

        Wskazaną wyżej nieprawidłowość stwierdzono także w wyniku poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej za rok 2017 (wniosek pokontrolny nr 12 pkt 5). W informacji o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych RF.1710.01.2019 z dnia 10 czerwca 2019 r. Wójt odnośnie wniosku nr 12 pkt 5 podał, że „zobowiązano pracownika odpowiedzialnego za gospodarkę nieruchomościami do przygotowania stosownej dokumentacji formalno-prawnej celem uregulowania form władania nieruchomościami gminnymi zajętymi przez jednostki organizacyjne, stosownie do przepisów art. 18 ustawy o gospodarce nieruchomościami."

    4) Gmina Żelazków oddała w latach 1995, 1999, 2001, 2004 i 2006 w użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowe o łącznej powierzchni 4,4500 ha (stan na dzień 31.12.2021 r.). Ostatnia aktualizacja opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntów miała miejsce w 2010 r. Do dnia kontroli nie podjęto działań w celu dokonania kolejnej aktualizacji opłat rocznych w trybie art. 77 ustawy. Jako przyczynę niedokonania aktualizacji podano „*Opłaty z tytułu użytkowania wieczystego nie zostały zaktualizowane w związku z decyzją Wójta i brakiem środków w budżecie na sporządzenie operatów szacunkowych przez biegłego rzeczoznawcę majątkowego."*

5) Wójt Gminy nie sporządził i nie podał do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia i do oddania w najem i dzierżawę na okres powyżej 3 m-cy, czym naruszony został przepis art. 35 ust. 1 ustawy. W badanej próbie stwierdzono, że wykazów nie sporządzono:
   a) przed zbyciem w drodze zamiany nieruchomości poł. w m. Kokanin dz. nr 133/2 i 133/6. Umowę zamiany zawarto w dniu 22.08.2018 r.,
   b) przed oddaniem w najem garażu na działce nr 279/2 w m. Goliszew. Umowę najmu zawarto w dniu 01.07.2016 r.,
   c) przed oddaniem w dzierżawę gruntów użytkowych, na które zawarto umowy: w dniu 31.01.2011 r. z Z.Ś., w dniu 16.03.2018 r. z B.M., w dniu 23.10.2019 r. z K.P., w dniu 30.06.2017 r. z E.O., w dniu 14.10.2020 r. z A.S., w dniu 17.08.2018 r. z P.H.U., w dniu 22.08.2016 r. z A.M.,
   d) przed oddaniem w najem lokali użytkowych, na które zawarto umowy: w dniu 02.12.2019 r. z G.B., w dniu 04.11.2019 r. z K.J., w dniu 29.07.2020 r. i 01.10.2021 r. z A.Ł., w dniu 05.12.2019 r. z A.R. i J.O., w dniu 08.12.2020 r. z S.R., w dniu 01.06.2019 r. ze spółką akcyjną.

   Ponadto nie podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat kaliski, informacji o zamieszczeniu sporządzonego w dniu 18.08.2021 r. „Wykazu nieruchomości, stanowiącej własność Gminy Żelazków, przeznaczonej do najmu na czas oznaczony na działalność gospodarczą" dla gruntu na działce nr 84 w m. Janków, co wymagane było przepisem powołanego art. 35 ust. 1 ustawy.

   Nieprawidłowość polegającą na niesporządzaniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem stwierdzono także w wyniku poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej za rok 2017 (wniosek pokontrolny nr 12 pkt 2). W informacji o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych RF.1710.01.2019 z dnia 10 czerwca 2019 r. Wójt odnośnie wniosku nr 12 pkt 2 podał, że: od czasu zakończenia kontroli zaczęto stosować przepisy, które stanowią, że w przypadku przeznaczenia nieruchomości do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie, sporządza się i podaje do publicznej wiadomości wykaz tych nieruchomości, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy. Wykaz wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Informację o zamieszczeniu wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość. Ponadto osoba, która będzie zatrudniona na stanowisku obejmującym przedmiotowe sprawy zostanie zobowiązana do bezwzględnego stosowania przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami."

18. Bez zgody Rady Gminy Żelazków udzielonej w formie uchwały na podstawie przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, zawarto:
   1) w dniu 01.06.2019 r. umowę ze spółką akcyjną, na mocy której oddano w najem w trybie bezprzetargowym na okres 10 lat lokale użytkowe oraz grunt,
   2) w dniu 01.07.2016 r. umowę z S.P., na mocy której oddano w najem na okres 10 lat w trybie bezprzetargowym garaż na działce.

   W § 7 Uchwały Nr X/65/11 Rady Gminy Żelazków z dnia 28.07.2011 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania lub obciążania nieruchomości stanowiących własność gminy oraz ich wydzierżawiania i wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata określono, że za zgodą Rady Gminy Wójt może wydzierżawiać i wynajmować nieruchomości w trybie przetargowym na okres powyżej 3 lat do lat 10.

   Przypadki braku stosownej zgody Rady Gminy na zawarcie umów najmu stwierdzono także w wyniku poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej za rok 2017 (wniosek pokontrolny nr 13). W informacji o sposobie realizacji wniosków

pokontrolnych RF.1710.01.2019 z dnia 10 czerwca 2019 r. Wójt odnośnie wniosku nr 13 podał, że „zobowiązano pracowników zajmujących się m.in. gospodarowaniem mieniem gminnym do bezwzględnego przestrzegania przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. z 2018 r. poz. 2204, z późn. zm.) oraz postanowień art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. z 2019 r. poz. 506), w myśl których do wyłącznej właściwości Rady Gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących: zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania i wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej; uchwała rady gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość; do czasu określenia zasad wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy."

19. Aktem notarialnym nr rep. A: 4553/2018 z dnia 22.08.2018 r. dokonano zamiany będących własnością Gminy Żelazków działek nr 133/2 i 133/6 poł. w m. Kokanin o pow. 0,1465 ha, o wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego na kwotę 33.505,00 zł, na działki należące do spółki […] nr 129/4, 131/4, 134/2, 136/2 i 131/5 poł. w m. Kokanin o pow. 0,1900 ha, o wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego na kwotę 32.629,00 zł. W zawartej umowie zamiany strony oświadczyły, że „nie następują między nimi żadne dopłaty względnie spłaty". Zapis ten był konsekwencją uzgodnień warunków zamiany zapisanych w protokole z dnia 20.08.2018 r., w którym strony ustaliły, że „zamiana nastąpi nieodpłatnie, ponieważ zamieniane nieruchomości posiadają prawie jednakowe powierzchnie, natomiast wartość zamienianych nieruchomości określa się na kwotę 35.000,00 zł."
    Jak wynika z operatów szacunkowych sporządzonych w dniu 03.08.2018 r. przez rzeczoznawcę majątkowego, wartość rynkowa nieruchomości gminnych była wyższa od wartości nieruchomości spółki, w związku z czym, stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121, ze zm.), przy zamianie należało zastosować dopłatę w wysokości 876,00 zł, stanowiącą różnicę wartości zamienianych nieruchomości.
    Rezygnacja Gminy z przysługującej jej dopłaty była sprzeczna z zasadą prawidłowej gospodarki przy gospodarowaniu nieruchomościami, wyrażoną w art. 12 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Przepis art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm., a od dnia 18.02.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.), stanowi że ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów, natomiast zgodnie z przepisem art. 42 ust. 5 ustawy, jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

20. Rada Gminy Żelazków podjęła w dniu 28 czerwca 2022 r. Uchwały Nr: XXXIX/306/2022 w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Żelazkowie za 2021 rok i XXXIX/307/2022 w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Żelazków za 2021 rok. W podstawie prawnej uchwał wskazano art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r., poz. 559, ze zm.) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217).

Zgodnie z art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194, ze zm.), roczne sprawozdanie finansowe instytucji kultury zatwierdza organizator. W przypadku samorządowej instytucji kultury roczne sprawozdanie finansowe zatwierdza organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego.
Sprawozdania finansowe samorządowych instytucji kultury za 2021 rok – Gminnego Ośrodka Kultury w Żelazkowie oraz Biblioteki Publicznej Gminy Żelazków, zostały zatwierdzone przez pełniącego funkcję Wójta Gminy Żelazków (Zarządzenie nr 65/2022 z dnia 18 maja 2022 r. oraz Zarządzenie nr 64/2022 z dnia 18 maja 2022 r.).

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

II.
Kontrola zagadnień dotyczących naliczania i ewentualnej egzekucji udzielonych bonifikat w przypadkach określonych w art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990, ze zm. a od dnia 21.10.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 1899, ze zm.), wykazała że w latach 2018 – 2021 Gmina zbyła z udzieleniem bonifikaty dwa lokale mieszkalne wraz z udziałem w gruncie. Transakcje zbycia przeprowadzono w roku 2018, łączna wysokość udzielonych bonifikat wyniosła 84.906,00 zł. W dniu 28.07.2011 r. Rada Gminy Żelazków podjęła Uchwałę Nr X/65/11 w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania lub obciążania nieruchomości stanowiących własność gminy oraz ich wydzierżawiania i wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata. W uchwale postanowiono, że Wójt Gminy może udzielić bonifikaty od ceny ustalonej na podstawie art. 67 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, za zgodą Rady Gminy. Bonifikaty będą ustalane przez Radę każdorazowo, indywidualnie dla każdego przypadku, a ich wysokość nie może być sprzeczna z art. 68 ust. 1 i 1a ustawy. W przypadku sprzedaży lokali w 2018 r. Rada Gminy podjęła indywidualne uchwały w sprawie przeznaczenia lokali do sprzedaży za 10 % ceny ustalonej na podstawie wartości lokali określonych przez rzeczoznawcę majątkowego.
W związku z przeprowadzonymi w 2018 r. transakcjami sprzedaży, nie wystąpiły przesłanki do żądania przez Wójta Gminy zwrotu udzielonych bonifikat.

III.
Przedmiotem kontroli kompleksowej było również osiąganie wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r., poz. 1762, ze zm.). „Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2021" dla Gminy Żelazków zatwierdzone przez Wójta Gminy Żelazków sporządzono z datą 20.01.2022 r. Sprawozdanie zostało przekazane dyrektorom szkół terminowo, tj. w dniu 22.01.2022 r. natomiast Regionalnej Izbie Obrachunkowej, Radzie Gminy Żelazków i Związkowi Nauczycielstwa Polskiego w dniu 04.02.2022 r., tj. po terminie wynikającym z art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela.
Przeprowadzona przez jednostkę analiza wykazała, że wysokość średniego wynagrodzenia, o których mowa w art. 30 ust. 3 powołanej ustawy osiągnęli nauczyciele we wszystkich grupach awansu zawodowego, w związku z czym nie zachodziła konieczność wypłaty nauczycielom jednorazowego dodatku uzupełniającego.
W trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej stwierdzono, że wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, nie

osiągnęli nauczyciele stażyści i kontraktowi, w związku z czym, za 2017 rok zachodziła konieczności wypłaty dodatków uzupełniających w łącznej kwocie 26.064,83 zł.

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

1. Zobowiązać Skarbnika i służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz do przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm.) i w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), a w szczególności:
   1) Zapewnić aby uregulowania wewnętrzne z zakresu zasad (polityki) rachunkowości zawierały pełen wykaz programów przeznaczonych do prowadzenia ksiąg rachunkowych wraz z określeniem wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji stosownie do przepisu art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości.
   2) Określić w uregulowaniach wewnętrznych z zakresu zasad (polityki) rachunkowości zasady umarzania lub amortyzowania posiadanych praw użytkowania wieczystego gruntów.
   3) W ewidencji księgowej ujmować operacje na przewidzianych do tego w uregulowaniach wewnętrznych z zakresu zasad (polityki) rachunkowości (w zakładowym planie kont) kontach księgowych. Stosownie do przepisów § 19 i § 20 rozporządzenia plany kont wynikające z rozporządzenia stanowią podstawę do opracowania zakładowego planu kont. Zakładowy plan kont może być uzupełniony o konta zgodne co do treści ekonomicznej.
   4) Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, mając na uwadze, że zgodnie z § 26 ust. 2 rozporządzenia, okresem sprawozdawczym jest miesiąc. Zobowiązać osoby odpowiedzialne do terminowego wystawiania dokumentów wewnętrznych w zakresie obrotu majątkiem trwałym.
   5) Zapewnić aby prowadzone ewidencje pomocnicze były uzgodnione z saldami i zapisami na właściwych kontach księgi głównej.
   6) Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, tzn. tak aby dokonane w nich zapisy odzwierciedlały stan rzeczywisty.

2. Opracować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie trybu i szczegółowych warunków zwolnień od podatku rolnego gruntów gospodarstw rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej z zachowaniem wymogów określonych art. 12 ust. 1 pkt 7 ustawy o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333, ze zm.).

3. Zwiększyć nadzór i kontrolę nad systemem wymiaru, poboru i ewidencji dochodów podatkowych. Zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, ze zm.), a w szczególności:

1) Rozważyć możliwość przeprowadzenia kontroli podatkowych na podstawie art. 281 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
2) Egzekwować od osób odpowiedzialnych obowiązek rzetelnego dokonywania czynności sprawdzających przedkładanych deklaracji w celu stwierdzenia ich formalno-rachunkowej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa.
3) W sprawie zaliczenia wpłaty na poczet zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę oraz kosztów upomnienia wydawać postanowienia, na które służy zażalenie, z wyjątkiem przypadków o jakich mowa w art. 62 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa.
4) W przypadku niezłożenia przez zobowiązanych do tego podatników deklaracji podatkowych podejmować stosowne działania zgodnie z przepisami ustawy Ordynacja podatkowa. Zgodnie z art. 274a § 1 powyższej ustawy 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.

4. Ewidencję podatkową nieruchomości prowadzić w sposób określony w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. z 2004 r. Nr 107, poz. 1138).

5. Przestrzegać przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519), a mianowicie podjąć działania mające na celu zrównoważenie dochodów z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi z kosztami prowadzenia tej działalności, w celu uniknięcia angażowania innych środków budżetu na finansowanie kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi. Odstępstwem od powyższej reguły może być jedynie regulacja wynikająca z przepisu art. 6r ust. 2da – dodana ustawą z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, ustawy – Prawo ochrony środowiska oraz ustawy o odpadach (Dz. U. z 2021 r. poz. 1648), zgodnie z którą rada gminy może postanowić, w drodze uchwały, o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w przypadku gdy:
   - środki pozyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi są niewystarczające na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c;
   - celem jest obniżenie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pobieranych od właścicieli nieruchomości.

6. Zwiększyć nadzór i kontrolę nad realizacją dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w celu zapewnienia ich egzekucji. Terminowo i systematycznie podejmować czynności zmierzające 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 2022 r. poz. 479, 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. W umowach o prowadzenie audytu wewnętrznego zawartych z usługodawcą określać m.in. sposób postępowania z dokumentami, w tym także w formie elektronicznej, wytworzonymi dla celów prowadzenia audytu wewnętrznego, tak aby zapewnić ich dostępność, ochronę przed nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem, stosownie do przepisu art. 279 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.).

8. Dostosować zapisy regulaminu wynagradzania pracowników w zakresie przyznawania dodatku specjalnego do obowiązujących przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530).

9. W zawieranych przez Gminę umowach określać maksymalną wysokość wynagrodzenia (zobowiązania) za wykonanie przedmiotu umowy w okresie jej realizacji. Umożliwi to kontrolę wysokości zaciągniętych zobowiązań z planem finansowym jednostki w okresie realizacji umowy tj. zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.).

10. Umowy, których wartość przekracza kwotę określoną w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm.) zawierać z zastosowaniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do przepisu art. 44 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.), który stanowi że jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

11. Przy wydawaniu decyzji o zwrocie podatku akcyzowego zapewnić przestrzeganie wymogów określonych w art. 5 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2022 r. poz. 846) oraz w art. 104 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 2000), a mianowicie w przypadkach ustalenia kwoty zwrotu niższej od kwoty wynikającej z sumy załączonych do wniosku faktur, zamieszczać w decyzjach stosowne rozstrzygnięcie o odmowie przyznania zwrotu podatku akcyzowego w wysokości przekraczającej roczny limit.

12. Zobowiązać osoby odpowiedzialne do przestrzegania zasad udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków określonych przez Radę Gminy Żelazków w stosownej uchwale. W umowach o udzielenie dotacji celowej zawierać wszystkie wymagane elementy, wskazane w przepisie art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.).

13. Zobowiązać merytorycznie odpowiedzialnych pracowników do przestrzegania przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2022 r. poz. 1327, ze zm.) oraz rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057), a w szczególności:

1) Zamieszczania w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert zapisów nie pozostawiających wątpliwości w zakresie wymogów dla składanych ofert. Obligatoryjne elementy ogłoszenia uregulowano w przepisie art. 13 ust. 2 ustawy.
2) Rzetelnej weryfikacji złożonych ofert w zakresie zgodności z ogłoszeniem o konkursie.
3) Kontroli sprawozdań z realizacji zadania w zakresie zgodności z ofertą i zwartą umową.

14. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm.), a w szczególności:
    1) W pismach kierowanych do wykonawców wskazywać prawidłową podstawę prawną.
    2) W ogłoszeniach o zamówieniu zamieszczać informacje określone w rozporządzeniu Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2439).

15. Doprowadzić do zgodności z przepisami prawa zapisy obowiązującego w Gminie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy. Program sporządzać w sposób zapewniający ciągłość jego obowiązywania w kolejnych latach.

16. Przestrzegać obowiązku zachowania szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu mieniem, stosownie do przepisów art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559, ze zm.) oraz przestrzegać zasad określonych w ustawie z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899, ze zm.), a w szczególności:
    1) Ewidencję gminnego zasobu nieruchomości prowadzić zgodnie z przepisem art. 23 ust. 1c ustawy.
    2) Sporządzać plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości w sposób zapewniający ciągłość obowiązywania regulacji w tym zakresie, zgodnie z przepisem art. 25 ust. 2 ustawy. Plan wykorzystania zasobu w szczegółowości określonej w przepisie art. 25 ust. 2a ustawy opracowuje się na okres 3 lat.
    3) Uregulować formę prawną władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne, stosownie do przepisów art. 18, mając na uwadze art. 43 ust. 1 ustawy.
    4) Wykorzystywać możliwość dokonywania okresowej aktualizacji rocznej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego, o której mowa w przepisie art. 77 ustawy.
    5) Przed przekazaniem nieruchomości do zbycia, do oddania w najem i dzierżawę sporządzać i podawać do publicznej wiadomości „Wykaz nieruchomości" w sposób określony w przepisie art. 35 ust. 1 ustawy.
    6) W przypadku nierównej wartości zamienianych nieruchomości stosować dopłatę wysokości równej różnicy wartości zamienianych nieruchomości, stosownie do przepisu art. 15 ust. 1 ustawy. Dopłata jest obligatoryjna, a zastrzeżenie dopłaty powinno znaleźć się w zawieranej przez strony umowie.

17. Respektować postanowienia określone w art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, zgodnie z którymi do wyłącznej właściwości Rady Gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących: zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej; uchwała rady gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość; do czasu określenia zasad wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy.

18. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego przedkładać w terminie określonym w art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r., poz. 1762, ze zm.).

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. 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 przepisów 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.

Do wiadomości:
Rada Gminy Żelazków