

Poznań, dnia 21 grudnia 2023 r.

WK-0911/29/2023

Pan
Tomasz Ludwicki
Burmistrz
Miasta Dąbie

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1375) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej rok budżetowy 2022, a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli podpisanym w dniu 27 października 2023 r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

I.

1. W zakresie prowadzonych w 2022 roku ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono naruszenie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 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) oraz uregulowań wewnętrznych, a mianowicie:

1) W księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego prowadzono konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, na którym ewidencjonowano plan finansowy wydatków budżetowych bez dokonania zmian w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Dąbiu (Zarządzenie Nr OSZE.120.12.2017 Burmistrza Miasta Dąbie z dnia 29 grudnia 2017 r. zmienione Zarządzeniami: Nr OS.0050.5.2020 z dnia 16 stycznia 2020 r., NR OS.0050.14.2022 z dnia 16 lutego 2022 r. oraz NR OS.0050.80.2022 z dnia 22 listopada 2022 r.), w której nie określono sposobu prowadzenia konta 980 w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego.

Powyższe działanie naruszało przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy.

Z wyjaśnienia Skarbnika, wynika że „w 2022 roku ewidencjonowano plan finansowy na koncie 980, jednakże wyniku przeoczenia konta 980 nie uwzględniono w planie kont. Gmina Dąbie dokona aktualizacji polityki rachunkowości i wprowadzi do planu kont konto 980.”

- 2) W prowadzonych urządzeniach księgowych Urzędu Miejskiego w Dąbiu nie wystąpiło konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

W polityce rachunkowości Urzędu Miejskiego ustalono zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności. Wskazano, że podlegają one ewidencji na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności”. W 2022 roku nie zarejestrowano żadnych obrotów a saldo początkowe wynosiło 0,00 zł, mimo że jednostka miała należności zagrożone nieściągalnością. W bilansie jednostka wykazywała wartość należności bez pomniejszania ich o odpisy aktualizujące.

Działanie takie narusza art. 35b, art. 35c ustawy oraz § 10 ust. 1 i 4 załącznika nr 3 do rozporządzenia.

Skarbnik Miasta złożyła wyjaśnienie o treści: *„Gmina Dąbie wyjaśnia, że w 2022 roku nie dokonano żadnych odpisów aktualizujących należności, ponieważ do księgowości nie została sporządzona przez komórkę merytoryczną żadna informacja w sprawie dokonania odpisu należności wątpliwych.”*

- 3) Na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” ewidencjonowano w księgach Urzędu Miejskiego w Dąbiu dochody i wydatki realizowane bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu. Na dzień 31.12.2022 r. konto 130 wykazywało saldo Wn w kwocie 120.673,00 zł, na które składała się „kwota wykسیęgowanego VAT”.

Powyższe naruszało zasady funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia. W przypadku prowadzenia wspólnego rachunku bankowego dla budżetu oraz Urzędu jako jednostki budżetowej zapisy na koncie 130 stanowią jedynie zapis wtórny do operacji ujmowanych na koncie 133 dotyczących dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku budżetu.

Z opisu do konta 130 jednoznacznie wynika, że może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej, a zatem konto może wykazywać saldo jedynie wtedy gdy prowadzony jest odrębny rachunek bankowy dla Urzędu.

Wykazanie na dzień 31.12.2022 r. salda konta 130 skutkowało ujęciem powyższych środków zarówno w sporządzonym na dzień 31.12.2022 r. bilansie z wykonania budżetu Gminy Dąbie jak również w sporządzonym na dzień 31.12.2022 r. bilansie Urzędu Miejskiego w Dąbiu.

Skarbnik Miasta wyjaśniła, że *„kwota ta został ujęta w bilansie jednostki oraz budżetu, natomiast wyłączono kwotę w bilansie skonsolidowanym.”*

Powyższe działanie stanowiło naruszenie art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

- 4) Operacje gospodarcze o treści „ekwiwalent za pranie” ujęto po stronie Wn konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” w korespondencji ze stroną Ma konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” zamiast konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, co naruszało zasady funkcjonowania kont określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia.

Skarbnik Miasta wyjaśniła: *„Gmina Dąbie wyjaśnia, że Lista płac ze ekwiwalent za pranie odzieży roboczej w 2022 została zaewidencjonowana na koncie 231 zamiast na koncie 234 wyniku nieumyślnej pomyłki, a nie celowego działania. Od 2023 roku listy płac za ekwiwalent za pranie będą ewidencjonowane na koncie 234.”*

- 5) Wystąpiły przypadki nieterminowego wprowadzenia do ksiąg rachunkowych nieruchomości uzyskanych w drodze komunalizacji, czym naruszono przepisy art. 4 ust. 1 i art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 i 2 ustawy, z których wynika, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

W 2022 roku dokonano przyjęcia środka trwałego (działki nr 189 oraz działki nr 226 arkusz mapy 1, obręb 0011 Karszew) w związku ze sprzedażą nieruchomości w drodze przetargu.

Pracownik Urzędu złożył wyjaśnienie o treści: *„Działki nr 189, 226 położone w Karszewie nie były ujęte w ewidencji środków trwałych. Zostały wprowadzone w ewidencje środków trwałych w styczniu 2022 roku w związku ze sprzedażą tych nieruchomości w drodze przetargu. Gmina Dąbie nabyła powyższe działki decyzją Wojewody Wielkopolskiego nr GKG.III.7228-13120/95 z dnia 31.08. 1995 roku. Operaty szacunkowe dla tych działek były wykonane w 04.12.2020 roku. Nieruchomość gruntowa nr 226 została sprzedana aktem notarialnym nr 5777/2022 dnia 29.09.2022 r. a nieruchomość gruntowa nr 189 została sprzedana aktem notarialnym nr 6218/2022 dnia 29.09.2022 r.*

- 6) W zakresie konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” stwierdzono, że:

- a) nie prowadzono ewidencji analitycznej, według dłużników, od których przysługują należności, ze wskazaniem okresów wymagalności zgodnie z zakładowym planem kont dla Urzędu Miejskiego w Dąbiu.

Z wyjaśnienia Skarbnika, wynika że: „nie prowadzono była ewidencja analityczna do konta 226. Wszyscy dłużnicy księgowani byli na koncie 226 bez wyodrębnienia na kontrahentów. Analityka do konta 226 została wprowadzona od 2023 roku.”

- b) nie ujęto w ewidencji księgowej na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” a w konsekwencji nie wykazano w sporządzonych sprawozdaniach długoterminowych należności dotyczących opłat wynikających z wydanych zaświadczeń o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności oraz obowiązku wnoszenia opłaty przekształceniowej na podstawie ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (Dz. U. z 2020 r. poz. 2040).

Z wyjaśnienia Skarbnika, wynika że: „w 2022 roku w wyniku braku informacji od działu merytorycznego nie prowadziła ewidencji wg kontrahentów na koncie 226 dla należności z tytułu opłaty za przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Przypis dla kontrahentów którzy mieli należność z podatkiem VAT dokonywany był na podstawie rejestru wystawianych Faktur 221-7/720, natomiast należności bez podatku VAT przypisywane były na podstawie PK wystawionej przez dział merytoryczny na kontach 221-7/720.”

Pracownik Urzędu ustalił, że należność do zapłaty od 2024 roku do 2038 roku wynosi 109.072,62 zł.

Powyższe działanie było niezgodne z przepisami art. 24 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz opisem do konta 226 wskazanym w załączniku Nr 3 do rozporządzenia. Ewidencja opłaty przekształceniowej została zaprezentowana w pkt 5.3 stanowiska Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie ujęcia, wyceny i prezentacji gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste w sprawozdaniach finansowych jednostek samorządu terytorialnego, a także w sprawie przekształcenia prawa wieczystego użytkowania tych gruntów w prawo własności (Dz. Urz. MF z 2019 r. poz. 19). Zbieżne stanowisko zostało zawarte również w piśmie

Departamentu Rachunkowości i Rewizji Finansowej Ministerstwa Finansów znak pisma DR6.5101.60.2019, które zostało opublikowane na stronach internetowych Izby.

- 7) Kontrola salda na rachunku sum depozytowych (konto 139 „Inne rachunki bankowe”) i sald na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego na koniec 2022 roku wykazała, że wystąpiły przypadki dokonania zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy po terminie wynikającym z art. 453 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm., a od 16.08.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm.):
- a) Na zadanie „Uprządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w m. Krzewo”, termin zwrotu 70 % zabezpieczenia w kwocie 2.565,78 zł upływał w dniu 22.06.2022 r. Zwrotu dokonano w dniu 29.12.2022 r. (Wyciąg bankowy nr 034/2022) w kwocie 2.565,78 zł, bez odsetek.
 - b) Na zadanie „Uprządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w m. Krzewo - część II”, termin zwrotu 70 % zabezpieczenia w kwocie 6.134,00 zł upływał w dniu 30.06.2022 r. Zwrotu dokonano w dniu 29.12.2022 r. (Wyciąg bankowy nr 034/2022) w kwocie 6.134,63 zł, bez odsetek.

- 8) W ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego nie wykazano należności z tytułu dochodów pobieranych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe, które należało ewidencjonować w księgach Urzędu na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w sposób zapewniający wykazanie na nim rzeczywistego stanu zaległości i nadpłat. Działanie takie narusza art. 24 ust 2 ustawy o rachunkowości.

Konsekwencją nieuwjęcia należności z tytułu dochodów pobieranych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe w ewidencji księgowej było wykazanie w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-N za 2022 rok danych na podstawie informacji o dochodach budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.:

- a) W sprawozdaniu jednostkowym Gminy Dąbie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. (Korekta nr 2 z dnia 16.02.2023 r.) w kolumnie 8 „Należności pozostałe do zapłaty (ogółem)” wykazano kwotę 31,83 zł w dziale 756 rozdziale 75616 § 0500.
- b) W sprawozdaniu jednostkowym Gminy Dąbie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r. z dnia 26.01.2023 r., w poz. N.4.2 „Należności wymagalne pozostałe” wykazano kwotę 31,83 zł.

Z wyjaśnienia Skarbnika, wynika że: różnica pomiędzy ewidencją księgową, a sprawozdaniem Rb-27S oraz Rb-N wynika „z braku zaksięgowania należności pochodzących z urzędu skarbowego kwocie 31,83”.

W sprawozdaniu Rb-27S oraz Rb-N kwota ujmowana była: „na podstawie informacji opublikowanej przez Ministerstwo Finansów. Należności z Urzędu Skarbowego na koniec roku nie były ujęte w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Dąbiu ani Budżetu Gminy.”

Dane zawarte w sprawozdaniu powinny być zgodne i wynikać z ewidencji księgowej stosowanie do § 9 ust.1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144, ze zm.) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 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 2020 r. poz. 2396).

2. Obsługę bankową budżetu gminy prowadzi bank na podstawie umowy zawartej w dniu 03.01.2007 r. na czas nieokreślony, z możliwością rozwiązania z jednomiesięcznym terminem wypowiedzenia zmienionej aneksem w dniu 22.06.2016 r. Stosownie do art. 264 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm., a od 04.08.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.) bankową obsługę budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykonuje bank wybrany na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, a zgodnie z art. 434 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm., a od 16.08.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm.) umowę zawiera się na czas oznaczony. Z wyjaśnienia Skarbnika, wynika że: *„Gmina Dąbie posiada rachunek bankowy w Banku Spółdzielczym w Witkowie O/Dąbie. Umowa zawarta została w dniu 3.01.2007 roku na czas nieokreślony, zmieniona aneksem w dniu 22.06.2016 roku. W dniu 12.10.2012 roku gmina zawarła umowę o świadczenie usługi INTERNET BANKING na czas nieokreślony.”*
„(...) wydatki poniesione na obsługę bankową w 2022 roku wynosiły 18.805,55 zł. Zgodnie z § 4 Zarządzeniem Nr OS.0050.4a.2021 z 26 stycznia 2021 roku w sprawie regulaminu udzielania zamówieniom publicznym o wartości do 130 tys netto do kwoty 30 000,00 tys zł nie stosuje się zapytania ofertowego.”
3. W 2022 roku obowiązywały pełnomocnictwa udzielone przez Burmistrza Bankowi Spółdzielczemu do potrącania z rachunku głównego Gminy rat odsetkowych wynikających z umowy kredytowej.
Z wyjaśnienia Skarbnika, wynika że: *„(...) w Urzędzie Miejskim w Dąbiu – jednostka odsetki od kredytów zaciągnięte w Banku Spółdzielczym w Witkowie pobierane są z konta przez bank na podstawie dyspozycji wydanej przez Gminę Dąbie, z banku BGK na podstawie § 6 ust. 3 umowy rachunku bankowego do obsługi pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie. Księgowane są natomiast bezpośrednio w koszt 751/130-4 w podziale klasyfikacji budżetowej 757 75702 § 8110. Natomiast odsetki od pożyczki zaciągniętej WFOŚ i GW w Poznaniu księgowane są na podstawie wystawionej noty odsetkowej na kontach księgowych 751/240 naliczenie, 240/130-4 zapłata. W Organie naliczenie odsetek od kredytów i pożyczek księgowane jest 909/134; 909/260, natomiast zapłata 260/909; 134/909.”*
Powyższe narusza art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm., a od 04.08.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.), zgodnie z którym w celu zabezpieczenia kredytu lub pożyczki nie można udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego.
4. W zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej według stanu na dzień 31.12.2022 r. stwierdzono naruszenie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm.), a mianowicie inwentaryzacja długoterminowych aktywów finansowych przeprowadzona drogą weryfikacji nie spełnia wymogów prawidłowo przeprowadzonej inwentaryzacji, ponieważ nie dokonano poprawnego porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, co było niezgodne z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ustawy.
Przeprowadzona inwentaryzacja nie ujawniła i nie wyjaśniła różnic pomiędzy wartością udziałów ujętą w ewidencji księgowej, a stanem wynikającym z przedłożonych dokumentów.
W protokole weryfikacji salda konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” na dzień 31 grudnia 2022 r. zapisano, że *„W dniu 26.06.2023 roku zweryfikowano saldo konta*

i stwierdzono, że saldo konta wynika z zapisów udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami. Jest ono realne i poprawnie ustalone.

Z ustaleń kontroli wynika, że w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego nie ujęto wszystkich udziałów pokrytych wkładem niepieniężnym, a mianowicie:

- 1) Nie ujęto na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki” udziałów w kwocie 348.000,00 zł nabytych aktem notarialnym Rep. A nr 16193/2022 z dnia 25.10.2022 r. (Gmina Dąbie obejmuje w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki pod firmą Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa „KZN-Wielkopolska” Spółka z.o.o. z siedzibą w Rawiczu 6.960 nowopowstałych udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy, o łącznej wartości nominalnej 348.000,00 zł i pokrywa je w całości wkładem niepieniężnym i to w postaci prawa własności niezabudowanej nieruchomości położonej w miejscowości Dąbie, obręb Dąbie, gmina Dąbie, powiat kolski, województwo wielkopolskie, stanowiącej działki nr 1114/2 i 1115, obręb 300904 4.0001 Dąbie, o łącznym obszarze 00.66.37 ha).

W księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego zaewidencjonowano tylko przekazanie nieruchomości gruntowej w formie aportu na rzecz spółki (Wn 800 /Ma 011).

Z wyjaśnienia Skarbnika, wynika że: „*Gmina Dąbie zgodnie z aktem notarialnym nr 4246/2022 z dnia 03.03.2022 roku wniosła do spółki Krajowy Zasiób Nieruchomości udziały w wysokości 1000,00 zł. Na zgromadzeniu wspólników w dniu 03.03.2022 r. wchodzących w skład KZN utworzono Społeczną Inicjatywę Mieszkaniową „KZN – WIELKOPLSKA”. W dniu 25.10.2022 roku zgodnie z aktem notarialnym Nr 16193/2022 Gmina Dąbie wniosła udziały w kwocie 2 999 000,00 do spółki SIM „KZN – Wielkopolska” oraz wkład niepieniężny w postaci działek NR 1114/2 oraz 1115 o łącznej wartości 348 000,00 zł. Udziały w postaci wkładu niepieniężnego nie były zaksięgowane w ewidencji księgowej Urzędu.*”

Działanie takie było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 030 opisanymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia, a także w obowiązującym w Urzędzie Miejskim planie kont dla Urzędu Miejskiego oraz narusza przepis art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

- 2) Nie ujęto udziałów w spółce Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej sp. z.o.o., w której Gmina Dąbie posiada 100 % udziałów w kwocie 691.000,00 zł wniesionych aportem na podstawie aktu notarialnego nr 4258/2011 z dnia 27 października 2011 r. W § 11 aktu notarialnego zapisano, że „*Udziały w kapitale zakładowym zostały objęte przez jednego wspólnika Gminę Miejską Dąbie i zostały pokryte aportem o łącznej wartości 689.471,71 zł (191 pozycji) oraz wpłatą gotówkową w kwocie 606,67 zł.*”

Z wyjaśnienia Skarbnika, wynika że: „*wyjaśniam, że nie znam przyczyny braku ujęcia w ewidencji księgowej udziałów posiadanych w spółce PGKiM w kwocie 691 000,00 zł, które zostały wniesione aportem na podstawie aktu notarialnego nr 4258/2011 z dnia 27 października 2011 roku. W tamtych latach nie prowadziłam księgowości Urzędu Miejskiego w Dąbiu. PGKiM sporządza sprawozdanie finansowe, które ujmowane jest w bilansie skonsolidowanym sporządzanym przez Gminę Dąbie.*”

Działanie takie było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 030 opisanymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia a także w obowiązującym w Urzędzie Miejskim planie kont dla Urzędu Miejskiego oraz narusza przepis art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy

o rachunkowości, zgodnie z którym księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

5. W zakresie sprawozdawczości stwierdzono naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144) i 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 2020 r. poz. 2396), a mianowicie:

1) W danych uzupełniających do sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/ deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia za 2022 r. (sporządzonego w dniu 16.03.2023 r. podpisanego przez Skarbnika i Burmistrza Gminy Dąbie) w tabeli F1 „Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych” wykazano po stronie wykonania kwotę 1.704.451,08 zł z pominięciem kredytu w kwocie 1.768.620,00 zł zaciągniętego w dniu 19 grudnia 2022 roku. Kredyty i pożyczki oraz wyemitowane papiery wartościowe na realizację programów, projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, z budżetu państwa wynosiły 3.473.071,08 zł, z tego kredyt w kwocie 1.768.620,00 zł i pożyczka w kwocie 1.704.451,08 zł.

Działanie takie narusza przepisy § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej i § 15 Instrukcji stanowiącej załącznika Nr 37 do rozporządzenia.

2) Stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2022 r. w części C1. Kredyt i pożyczki oraz wyemitowane papiery wartościowe na realizację programów, projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, z budżetu państwa wykazano kwotę 3.743.071,08 zł zamiast kwoty 3.473.071,08 zł, na którą składa się kredyt w kwocie 1.768.620,00 zł i pożyczka w kwocie 1.704.451,08 zł.

Działanie takie narusza przepisy § 8 ust. 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

3) W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku skutki rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności w podatku od środków transportowych od osób fizycznych (kolumna 15 sprawozdania Rb-27S i kolumna 6 sprawozdania Rb-PDP) zaniżono o kwotę 252,00 zł w związku z wykazaniem kwoty wpłaconej w 2022 roku zamiast wykazać skutek finansowy wynikający z decyzji na kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana.

Podinspektor ds. podatków i opłat wyjaśniła: „W związku z wydaną decyzją o rozłożeniu na raty podatku od nieruchomości w sprawozdaniu wykazano kwotę 1.400,00 zł, ponieważ taka kwota była wpłacona przez podatnika w 2022 r.”

Działanie takie narusza przepisy § 3 ust. 1 pkt. 10 lit. b) Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia

11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej z których wynika „rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku, zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru - wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z wydanych decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzji.”

- 4) W sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku w poz. N3 „gotówka i depozyty” poz. N3.2. „depozytów na żądanie” wykazano błędną kwotę 12.423.888,73 zł.

Z wyliczenia przedłożonego przez inspektora ds. księgowości wynika, że na ww. kwotę składa się saldo konta 133 w kwocie 12.895.257,73 zł, pomniejszone o część oświatową subwencji ogólnej dla gminy na styczeń 2023 roku w kwocie 471.938,00 zł oraz powiększone o saldo konta 224/697 należności z tytułu dochodów budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego dotyczące roku 2022 a wpływ w roku 2023 w kwocie 569,00 zł.

Zasady wypełniania pozycji poz. N3 „gotówka i depozyty” poz. N3.2. „depozyty na żądanie” sprawozdania określają przepisy § 13 ust. 1 pkt 4 lit. a) załącznika nr 8 do 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), z których wynika że przy wyliczeniu wiersza „Gotówka i depozyty” nie wykazuje się środków znajdujących się na rachunku bankowym na koniec IV kwartału, otrzymanych od innej jednostki lub na rzecz innej jednostki, które będzie zobowiązana zwrócić w wyniku rozliczenia w następnym kwartale, z uwzględnieniem okresu przejściowego, np. dotacji.

Z ksiąg rachunkowych budżetu wynika, że w saldzie Ma konta 224 „Rozrachunki budżetu” ujęto zobowiązania z tytułu należnych dotacji za 2022 rok podlegających zwrotowi w 2023 roku w kwocie 16.488,23 zł.

Po uwzględnieniu kwoty dotacji podlegającej zwrotowi w 2023 roku prawidłowa kwota, która powinna być wykazana w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” wynosi 12.407.400,50 zł.

Z wyjaśnienia Skarbnika w sprawie wykazania w sprawozdaniu Rb-N w pozycji N3 gotówka i depozyty na żądanie kwoty 12.423.888,73 zł w 2022 roku, wynika że: „w sprawozdaniu Rb – N w pozycji N3 gotówka i depozyty na żądanie w 2022 roku wykazano kwotę 12.423.888,73 zł, a winna być wykazana kwota 12.407.400,50 zł różnica w kwocie 16.488,23 zł dotyczy zwrotów dotacji za 2022 rok, zwróconych w 2023 roku. Zdarzenie to było nieumyślną pomyłką, a nie celowym działaniem.”

Działanie takie narusza przepisy § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 oraz § 13 ust. 1 pkt. 4 lit. a) Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 8 do 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 2020 r. poz. 2396).

6. W zakresie sprawozdawczości finansowej stwierdzono, że w bilansie z wykonania budżetu za 2022 rok nie wykazano zobowiązań finansowych w pozycji „Krótkoterminowe (do 12 miesięcy), a zobowiązania krótkoterminowe wykazano jako długoterminowe. Było to niezgodne z art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) oraz § 23 ust. 4 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).

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości, przez zobowiązania krótkoterminowe rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Natomiast zgodnie z § 23 ust. 4 ww. rozporządzenia bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się bilans zawierający informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 7 do rozporządzenia.

Skarbnik Miasta złożyła wyjaśnienie o treści: *„Gmina Dąbie wyjaśnia, że kwotę w wysokości 6.028.715,61 zł zobowiązań krótkoterminowych (kredytów i pożyczek) przypadających do spłaty w 2023 roku, która powinna zostać wykazana w pozycji I.1.1 w bilansie z wykonania budżetu za 2022 rok, wykazano w pozycji I.1.2. Zobowiązania długoterminowe.”*

7. Kontrola kasy Urzędu Miejskiego w Dąbiu wykazała nieprawidłowości w ewidencji druków ścisłego zarachowania a mianowicie w księdze druków ścisłego zarachowania:

- 1) kwitariusz przychodowy o Nr 0867501-0867600 zaewidencjonowano dwa razy,
- 2) nie ujęto pobrania w dniu 01.09.2023 r. czekiem o numerze 30140290791 gotówki w kwocie 1.625,00 zł,
- 3) zaewidencjonowano 10 sztuk kwitariuszy przychodowych podczas gdy seria była wybrakowana i liczyła 9 sztuk.

Powyższe narusza przepisy wprowadzone Zarządzeniem Nr 120.15.2017 Burmistrza Miasta Dąbie z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Urzędzie Miejskim w Dąbiu oraz Zarządzeniem Nr OS.0050.80.2022 z dnia 22 listopada 2022r. w sprawie przyjętych zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Dąbiu w Załączniku Nr 4 Instrukcja obiegu dokumentów w pkt VII ppkt 2 *„Druki ścisłego zarachowania” zapisano, że „druki ścisłego zarachowania podlegają oznakowaniu (ponumerowaniu) dokładnej ewidencji, kontroli i zabezpieczeniu (...) oraz w ppkt 4: „Ewidencja druków ścisłego zarachowania polega na:*

przyjęciu druków ścisłego zarachowania niezwłocznie po ich przyjęciu, bieżącym wpisanie przychodu, rozchodu i zapasu druków w księdze druków ścisłego zarachowania (...) wydanie druków następuje w oparciu o pisemne dyspozycje lub po zdaniu kopii bloku wykorzystanego”.

8. Uchwałą Nr XIII/84/2007 z dnia 23 listopada 2007 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. Wielk. z 2008 r. Nr 4, poz. 64) Rada Miejska w Dąbiu zwolniła od podatku od nieruchomości:

- 1) grunty, budynki lub ich części zajęte na potrzeby prowadzenia
 - a) działalności kulturalnej i sportowej,
 - b) statutowej działalności w zakresie ochrony przeciwpożarowej za wyjątkiem budynków i gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.
- 2) grunty, budynki i budowle przeznaczone na realizację zadań z zakresu gospodarki komunalnej i mieszkaniowej i gospodarki wodno-ściekowej.

3) budynki gospodarcze położone na gruntach innych niż grunty gospodarstwa rolnego służące wyłącznie działalności rolniczej właścicieli gospodarstw rolnych.

Gmina Dąbie w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2022 rok zadeklarowała nieruchomości wchodzące w skład sieci kanalizacyjnej i sieci wodociągowej Gminy Dąbie jako zwolnione z podatku od nieruchomości na mocy uchwały Rady Miejskiej w Dąbiu Nr XIII/84/2007 z dnia 23 listopada 2007 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości:

— grunty o pow. $22.884,00 \text{ m}^2 \times 1,00 \text{ zł} = 22.884,00 \text{ zł}$ (pod wodociągi i oczyszczalnie),
— budowle o wartości $113.340.668,05 \text{ zł} \times 2 \% = 300.799,17 \text{ zł}$ (budowle obejmują sieci kanalizacyjne i sieci wodociągowe będące na stanie środków trwałych Gminy).

Sieci wodociągowe i sieci kanalizacyjne są w posiadaniu Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej sp. z o. o., co wynika z przedłożonych do kontroli umów zawartych pomiędzy Gminą Dąbie a Spółką, a mianowicie:

— W dniu 2 stycznia 2020 roku Gmina Dąbie zawarła z Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej sp. z o. o. umowę administrowania siecią wodociągową na terenie Gminy Dąbie, na podstawie której zleciła Spółce administrowanie, bieżące utrzymanie oraz eksploatację gminnej sieci wodociągowej. Zgodnie z § 2 ust. 1 umowa zawarta została na okres od dnia 2 stycznia 2020 roku do dnia 2 stycznia 2025 roku. W § 2 ust. 2 umowy określono, iż przedmiot umowy jest w posiadaniu Spółki. Spółka jest upoważniona do pobierania opłaty za wodę, a cała kwota uzyskana z opłat za wodę stanowi dochód Spółki.

W § 7 umowy zapisano, że *„Strony ustalają następujące warunki przekazania sieci wodociągowej do eksploatacji i utrzymania:*

1. *Gmina odstępuje od pobierania jakichkolwiek opłat z tytułu wynagrodzenia za korzystanie przez Spółkę z mienia komunalnego, jakim jest sieć wodociągowa. W związku z tym Spółka zobowiązuje się utrzymać należyty stan technicznych sieci wodociągowej, dokonywać remontów służących zachowaniu właściwego stanu sieci wodociągowej oraz innych wymienionych w umowie obowiązków.*

2. *Spółka może wykonywać wszelkie czynności służące prawidłowemu funkcjonowaniu sieci wodociągowej, z tym zastrzeżeniem, że poczynione nakłady przekraczające zakres określony w umowie albo zmieniające substancje urządzeń lub je wzbogacające, wykonywane są wyłącznie na własny koszt oraz ryzyko Spółki i tylko za pisemną zgodą Gminy, chyba, że Strony pisemnie uzgodnią co innego.*”

— Zgodnie z umową użyczenia infrastruktury kanalizacyjnej na terenie Gminy Dąbie zawartą pomiędzy użyczającym tj. Gminą Dąbie a „Biorącym w użyczenie” tj. Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej sp. z o. o.; użyczający będący właścicielem urządzeń i instalacji służących do zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie Gminy Dąbie tj. sieci kanalizacyjnej o długości 14.436,00 mb wraz z przyłączami, urządzenia infrastruktury kanalizacyjnej znajdujące się w stacjonarnej oczyszczalni ścieków oraz systemu telematerii zainstalowanego w przepompowniach oddał biorącemu w użyczenie do nieodpłatnego używania wyżej opisane urządzenia i instalacje do zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie Gminy Dąbie, na czas określony od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2023 r. Przedmiot użyczenia (urządzenia i instalacje służące do zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie Gminy Dąbie) jest w posiadaniu „Biorącego w użyczenie”.

Z wyjaśnienia Burmistrza, wynika że: *„Sieć kanalizacyjna i wodociągowa jest własnością Gminy Dąbie, a administrowanie i bieżące utrzymanie znajduje się po stronie PGKiM. W umowie błędnie wskazano, iż powyższe sieci są w posiadaniu PGKiM.*

Gmina Dąbie, nie posiada żadnych protokołów przekazania sieci wodociągowej i kanalizacyjnej, ponieważ Spółka pracuje na podstawie umów zawartych pomiędzy Spółką a Gminą.”

Z § 7 ust. 1 umowy, wynika że Spółce zostało przekazane władztwo nad sieciami wodociągowymi.

Jeżeli zatem nie nastąpiło przejęcie władztwa nad siecią wodociągową przez Spółkę, w umowie należy wskazać, że spółka działa w imieniu i na rzecz Gminy – wymaga to zmiany umowy.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1170, ze zm., a od 08.07.2022 r. Dz. U. z 2022 r., poz. 1452, ze zm.) podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące:

- 1) właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych;
- 2) posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych;
- 3) użytkownikami wieczystymi gruntów;
- 4) posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie:
 - a) wynika z umowy zawartej z właścicielem, Agencją Własności Rolnej Skarbu Państwa lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości
 - b) jest bez tytułu prawnego z zastrzeżeniem ust. 2.

Jeżeli Spółka byłaby posiadaczem zależnym w stosunku do przedmiotowych budowli gminnych i przysługiwałoby jej prawo, z którym łączy się określone władztwo nad tymi budowlami (umowa administrowania, umowy użyczenia) to Spółka powinna deklarować budowle w deklaracji na podatek od nieruchomości jako zwolnione od podatku od nieruchomości na mocy uchwały Rady Miejskiej w Dąbiu Nr XIII/84/2007 z dnia 23 listopada 2007 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości.

9. Burmistrz Miasta Dąbie nie przedłożył Radzie Miejskiej W Dąbiu projektu uchwały w sprawie określenia trybu i szczegółowych warunków zwolnienia od podatku gruntów gospodarstw rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej. 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), obligują organ stanowiący Gminy do określenia w drodze uchwały trybu i szczegółowych warunków zwolnienia od podatku rolnego 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.
10. W wyniku kontroli wykonywania obowiązków organu podatkowego w zakresie prawidłowości wymiaru, poboru, egzekucji 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 2021 r. poz. 1540, ze zm., a od 16.12.2022 r. Dz. U. z 2022 r., poz. 2651, ze zm.), a mianowicie:
 - 1) Organ podatkowy, który podlegał wyłączeniu na podstawie art. 132 § 1 ustawy nie wystąpił do Samorządowego Kolegium Odwoławczego o wyznaczenie organu właściwego do załatwienia spraw dotyczących zobowiązań podatkowych oraz innych spraw normowanych przepisami prawa podatkowego dotyczących osób wymienionych w art. 132 § 2 ustawy.

Inspektor ds. wymiaru wyjaśniła: „Nie występowano na podstawie art. 132 Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Koninie o wyznaczenie organu właściwego do naliczenia decyzji podatkowej na 2022 rok dla J. i M. L. (rodziców Burmistrza), które jest wydzierżawione J.L. (siostrze burmistrza). Decyzję podatkową podpisał burmistrz. Pozostałe osoby nie pozostają wylączeniu.”

2) Przypisu należności z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych za 2022 rok dokonano :

a) przed złożeniem deklaracji przez podatnika /nr ewidencyjny 1260004/ – deklaracja z dnia 08.02.2022 r. przypis z dnia 24.01.2022 r.

b) po złożeniu deklaracji przez podatnika /nr ewidencyjny 1260043/ – deklaracja z dnia 03.02.2022 r. przypis z dnia 04.02.2022 r.

zamiast z datą złożenia deklaracji czyli zaistnienia zdarzenia, z którym ustawa podatkowa wiąże powstanie zobowiązania.

Powyższe naruszało przepisy art. 21 § 1 pkt 1 i § 2 ustawy oraz § 4 ust. 1 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).

3) Jednostki OSP, korzystające ze zwolnienia w podatku od nieruchomości, posiadały grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne i grunty leśne, które zostały wykazane w deklaracjach na podatek od nieruchomości w załączniku Nr 2 jako zwolnione z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Nr XIII/84/2007 z dnia 23 listopada 2007 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, co było niezgodne z:

a) art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1170, ze zm., a od 08.07.202 r., Dz. U. z 2022 r., poz. 1452, ze zm.), który stanowi, że opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

b) art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333), zgodnie z którym opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza.

c) art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 888, ze zm.), zgodnie z którym opodatkowaniu podatkiem leśnym podlegają określone w ustawie lasy, z wyjątkiem lasów zajętych na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność leśna.

Inspektor ds. wymiaru podatku i opłat wyjaśniła: „Jednostki OSP w Rzuchowie, w Krzykosach, Grabinie Wielkiej, Cichmianie zadeklarowały użytki rolne i leśne jako zwolnione w Deklaracji na podatek od nieruchomości na podstawie Uchwały XIII/84/2007 Rady Miejskiej w Dąbiu z dnia 23.11.2007 r. ponieważ wykorzystywane są one na potrzeby przeciwpożarowe”.

Konsekwencją nieopodatkowania użytków rolnych Gmina Dąbie zaniżyła wymiar podatku rolnego w łącznej wysokości 122,00 zł.

Organ podatkowy nie dokonał rzetelnych czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa polegających na ustaleniu stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami i nie wezwał podatników do złożenia niezbędnych wyjaśnień wskazując

przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych stosowanie do art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

- 4) W zakresie powszechności i prawidłowości opodatkowania podatkiem od nieruchomości, podatkiem rolnym i podatkiem leśnym ustalono, że wystąpiły przypadki gdy organ podatkowy nie dokonał rzetelnych czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa polegających na ustaleniu stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, a mianowicie:

- a) Podatnikowi, dla którego prowadzono konto szczegółowe o numerze 230009, decyzją nr PO.3123.230009.1.2022 z dnia 07.02.2022 r. ustalono wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2022 niezgodnie z przedłożonymi informacjami podatkowymi i wypisem z ewidencji gruntów:

- w decyzji w podatku rolnym opodatkowano grunty o pow. 1,2050 ha, podczas gdy w informacji w sprawie podatku rolnego zadeklarowano grunty o pow. 1,2200 ha (nie pomniejszono o grunty o pow. 150,00 m² ujęte w informacji na podatek od nieruchomości jako grunty pozostałe).
- w decyzji wymiarowej grunty o powierzchni 150,00 m² opodatkowano jako związane z prowadzeniem działalności gospodarczej a w informacji w sprawie podatku od nieruchomości zadeklarowano grunty pozostałe o pow. 150,00 m².

Inspektor ds. wymiaru podatków wyjaśniła: „decyzja wymiarowa dla Podatnika 230009 (nr konta) została naliczona na podstawie informacji podatkowych przyjmowanych w 2011 roku przez wcześniejszego pracownika. Do chwili obecnej nie było żadnej zmiany geodezyjnej w gruntach, na podstawie której można by było zidentyfikować błąd. Dopiero w trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w Informacji w sprawie podatku od nieruchomości w 2011 roku Podatnik zadeklarował 150 m do opodatkowania jako grunt pozostały, natomiast w system wówczas zostało wprowadzono jako 150 m grunty pod działalność gospodarczą. Podatnik nie pomniejszył natomiast w Informacji w sprawie podatku rolnego powierzchni wyżej wymienionych gruntów zadeklarowanych w Informacji w sprawie podatku od nieruchomości. Podatnik zostanie wezwany do wyjaśnienia i złożenia korekt.”

- b) Podatnikowi, dla którego prowadzono konto szczegółowe o numerze 110060 błędnie ustalono podstawę opodatkowania podatkiem rolnym w decyzji wydanej w dniu 07.02.2022 r. o numerze PO.3123.110060.1.2022 w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2022, w której ujęto powierzchnię ha przeliczeniowych podlegających opodatkowaniu 12,7555 ha, zamiast 12,8530 ha (różnica 0,09750 ha przeliczeniowych).

Inspektor ds. wymiaru podatków wyjaśniła: „Decyzja wymiarowa dla Podatnika 110060 (nr konta) została naliczona na podstawie informacji podatkowych składanych i przyjmowanych przez poprzedniego pracownika w 2007 roku, do chwili obecnej nie było żadnej zmiany geodezyjnej w gruntach w związku z czym akta Podatnika nie były weryfikowane. Dopiero w trakcie czynności kontrolnych ustalono, że poprawnie zadeklarowany przez Podatnika w 2007 roku grunt R IVb o powierzchni 0,13 ha (który winien być opodatkowany) błędnie wprowadzono w 2007 r. jako grunt rolny RV i nie naliczano podatku. Błąd zostanie skorygowany. Należny podatek za 2022 rok 15,00 zł. Należny podatek za lata 2021-2018 50,00 zł.”

- c) Podatnikowi, dla którego prowadzono konto szczegółowe o numerze 120455 decyzją wydaną w dniu 07.02.2022 r. o numerze PO.3120.1250455.1.2022 ustalono wymiar podatku od nieruchomości na rok 2022, na kwotę 6.259,00 zł, w tym:

—budynki związane z działalnością gospodarczą o powierzchni $50,00 \text{ m}^2 \times 23,00 \text{ zł} = 1.150,00 \text{ zł}$,

—grunty pod działalność gospodarczą o powierzchni $100,00 \text{ m}^2 \times 1,00 \text{ zł} = 100,00 \text{ zł}$,

—grunty pozostałe o powierzchni $10.657,00 \text{ m}^2 \times 0,47 \text{ zł} = 5.008,79 \text{ zł}$

Z wypisu z ewidencji gruntów wynika, że podatnik jest właścicielem gruntów o łącznej powierzchni 1,0757 ha, z tego: Ba – tereny przemysłowe o łącznej powierzchni 0,5839 ha, Bi – inne tereny zabudowane o powierzchni 0,4918 ha.

Organ podatkowy nie dokonał czynności sprawdzających w celu ustalenia poprawności zadeklarowanych gruntów jako pozostałych na terenach przemysłowych oraz innych terenach zabudowanych.

Inspektor ds. wymiaru podatków wyjaśniła: „Decyzja podatkowa na rok 2022 Podatnika nr konta 1250455 naliczona jest na podstawie Informacji w sprawie podatku od nieruchomości składanej i przyjmowanej przez wcześniejszego pracownika w 2012 roku. Poza wyżej wymienioną informacją brak w aktach urzędowych jakichkolwiek innych dokumentów czy wyjaśnień Podatnika potwierdzających, że działalność gospodarcza prowadzona jest jedynie na 100 m^2 a powierzchnia gruntów Ba (Tereny przemysłowe) wg Informacji z rejestru gruntów Starostwa powiatowego w Kole wynosi 5839 m^2 . Sytuacja ujawniona w czasie czynności kontrolnych. Podatnik zostanie wezwany do złożenia wyjaśnień.”

d) Podatnik, dla którego prowadzono konto szczegółowe o numerze 100052 nie wykazał w informacji o gruntach wszystkich danych wynikających z załącznika ZIR-1 oraz z informacji z rejestru gruntów tj. nie wykazał w pozycji E.1 Grunty orne: kl. II 2,37 ha. Kontrola wykazała, że decyzje wydane dla podatnika zawierały prawidłowe dane, zgodne z informacją z rejestru gruntów.

e) Podatnika, dla którego prowadzono konto szczegółowe o numerze 100012 opodatkowano w 2022 roku na podstawie niekompletnie wypełnionej deklaracji w sprawie podatku od środków transportowych pomimo zawartej adnotacji organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem merytorycznym. Brak danych w zakresie rodzaju zawieszenia uniemożliwił sprawdzenie kwoty podatku jednego samochodu ciężarowego, ponieważ wpływa to bezpośrednio na ustalenie wysokości stawki podatku od środków transportowych określonej w Uchwale Nr XXXIX/318/2021 z dnia 24 listopada 2021 r. Rady Miejskiej w Dąbiu w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych w 2022 roku.

11. Kontrola podejmowanych przez organ podatkowy działań zmierzających do wyegzekwowania od dłużników zaległych kwot, wykazała (w badanej próbie), że nie podejmowano terminowych czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, takich jak upomnienia i tytuły wykonawcze:

1) Kontrola czterech podatników podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz podatku leśnego od osób fizycznych, wykazała że w latach 2018-2020 na zaległości dłużników, dla których prowadzono konta szczegółowe o numerach: 230009, 110060, 1250045 wysyłane były wyłącznie upomnienia, a tytuły wykonawcze sporządzane były dopiero w roku 2021, a na zaległości za rok 2021 tytuły wykonawcze sporządzono w roku 2022, natomiast na zaległości dłużnika dla którego prowadzono konto szczegółowe o numerze: 1230023 w latach 2018-2021 roku wysyłane były wyłącznie upomnienia, a tytuły wykonawcze sporządzono dopiero w roku 2022.

- 2) W zakresie podejmowanych czynności egzekucyjnych dotyczących zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych, które na dzień 31.12.2022 r. wynosiły 42.574,00 zł, kontrolą objęto podatnika dla którego prowadzono konto szczegółowe o numerze 1260052 z najwyższą kwotą zaległości tj. 41.413,00 zł. Z ustaleń kontroli wynika, że organ podatkowy nie wystawiał tytułów wykonawczych za rok 2018 i 2019, a ostatni tytuł wykonawczy z dnia 29.01.2018 r. obejmował zaległości za: XII/2016 i I-XII/2017.

Na podstawie przedłożonych ewidencji upomnień i tytułów wykonawczych za lata 2018-2022 sprawdzono ilość wysłanych upomnień i wystawionych tytułów wykonawczych w stosunku do dłużników w podatkach:

a) osoby prawne:

- 2018 rok: Upomnienia – 2, Tytuł wykonawczy - 1
- 2019 rok: Upomnienia – 4, Tytuł wykonawczy - Brak
- 2020 rok: Upomnienia – Brak, Tytuł wykonawczy - Brak
- 2021 rok: Upomnienia – 2, Tytuł wykonawczy - Brak
- 2022 rok: Upomnienia – 2, Tytuł wykonawczy - Brak

b) osoby fizyczne:

- 2018 rok: Upomnienia – 497, Tytuł wykonawczy - Brak
- 2019 rok: Upomnienia – 516, Tytuł wykonawczy - Brak
- 2020 rok: Upomnienia – Brak, Tytuł wykonawczy - Brak
- 2021 rok: Upomnienia – 455, Tytuł wykonawczy - 95
- 2022 rok: Upomnienia – 567, Tytuł wykonawczy - 81

Powyższe działanie stanowiło naruszenie przepisów art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427, ze zm. a od 28.02.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 479, ze zm.), a także § 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. Nr 208, poz. 1375).

12. Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowane przez Gminę Dąbie w 2022 roku (dział 900, rozdział 90002 §§ 0490, 0640, 0910) wyniosły 1.115.537,57 zł. Wydatki na funkcjonowanie systemu wyniosły 1.070.880,74 zł.

Powyższe oznacza, że dochody z opłat były wyższe o kwotę 44.476,83 zł od wydatków związanych z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi.

Z wyjaśnień Skarbnika, wynika że: „*Gmina Dąbie wyjaśnia, że niewykorzystane do końca roku dochody z tytułu opłaty za zagospodarowanie zostały wprowadzone po stronie przychodów Uchwałą nr LV/427/2023 Rady Miejskiej w Dąbiu z dnia 17 stycznia 2023 roku oraz zwiększyły wydatki roku 2023.*”

13. W zakresie windykacji zaległości w opłatach za gospodarowanie odpadami komunalnymi stwierdzono, że w przyjętej do kontroli próbie trzech zobowiązanych na łączną kwotę 10.472,85 zł nie wystawiono w terminie tytułów wykonawczych. Dotyczyło to dłużników, dla których prowadzono konta szczegółowe o numerach:

- 90000640 – stan zaległości na dzień 31.12.2022 r. – 4.154,78 zł (2019-2022)
- 90001749 - stan zaległości na dzień 31.12.2022 r. – 2.594,61 zł (2017-2022)
- 90001324 – stan zaległości na dzień 31.12.2022 r. – 3.723,46 zł (2017-2022).

Obowiązek terminowego podejmowania czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości podatkowych wynika z przepisów art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427, ze zm. a od 28.02.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 479, 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).

14. Kontrola wydatków bieżących z tytułu diet radnych wykazała, że Uchwałą nr XLI/335/2021 z dnia 28 grudnia 2021 r. Rada Miejska w Dąbiu ustaliła dietę dla radnych Rady Miejskiej w Dąbiu za udział w sesji w wysokości 500,00 zł, w posiedzeniu komisji Rady Miejskiej w Dąbiu w wysokości 500,00 zł oraz dla Przewodniczącego Rady Miejskiej w Dąbiu za udział w sesji Rady Miejskiej w Dąbiu w wysokości 1.500,00 zł.

Z ustaleń kontroli wynika, że w miesiącach kwiecień i wrzesień 2022 r. wystąpiły trzy przypadki wypłaty diet w zawyżonej wysokości na łączną kwotę 3.058,07 zł poprzez przekroczenie maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu w ciągu miesiąca, czym naruszono art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559, ze zm.) w związku z § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. z 2021 r. poz. 1974).

Stosownie do przepisu art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie 2,4-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw. Kwota bazowa, o której mowa w 2022 r. wynosiła 1.789,42 zł, a jej 2,4 krotność 4.294,61 zł.

Natomiast stosownie do § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy w gminach poniżej 15 tys. mieszkańców (tj. gminie Dąbie) radnemu przysługują w ciągu miesiąca diety w wysokości do 50 % maksymalnej wysokości diety, tj. maksymalnie 2.147,30 zł.

W czasie trwania kontroli, w dniu 03.08.2022 r. dokonano korekty list płac, a należność została zwrócona przez radnych na konto gminy.

15. Kontrola rozliczania kosztów podróży służbowych radnych w badanej próbie wykazała, że do rozliczenia kosztów podróży zastosowano stawkę za 1 km w wysokości 0,70 zł/km wynikającą z Zarządzenia Nr 59/2015 Burmistrza Miasta Dąbie z dnia 14.09.2015 r. ustaloną dla pracowników Urzędu Miejskiego oraz kierowników jednostek organizacyjnych i dyrektorów placówek oświatowych zamiast ustaloną Uchwałą Rady Miejskiej w Dąbiu Nr IX/63/201 z dnia 24.06.2015 r. w sprawie ustalenia zasad zwrotu kosztów podróży służbowych radnym Rady Miejskiej w Dąbiu tj. w wysokości określonej rozporządzeniem 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 nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r. Nr 27 poz. 271 ze zm.).

W wyniku powyższego zaniżono wypłatę należnych radnemu kosztów podróży służbowej o kwotę 8,15 zł.

16. W objętych próbą postępowaniach nie stosowano uregulowań wewnętrznych określonych w Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej 130.000,00 zł netto wprowadzonym Zarządzeniem Burmistrza Miasta Dąbie nr OS.0050.4A.2021 z dnia 26 stycznia 2021 r., a mianowicie: w postępowaniu na wyłonienie audytora wewnętrznego, w postępowaniu na wyłonienie wykonawcy na wykonanie konserwacji i oprawy wtórnej ksiąg stanu cywilnego i ksiąg meldunkowych oraz

w postępowaniu na realizację zadania pn. „Remont świetlicy wiejskiej w miejscowości Cichmiana” nie ustalono szacunkowej wartości zamówienia, nie złożono pisemnego wniosku do Zamawiającego o zatwierdzenie wszczęcia postępowania, a także nie złożono wniosku do Zamawiającego o udzielenie zamówienia, co było niezgodne z § 2 ust. 1 i 5; § 3 ust. 1 i § 5 ust. 2 ww. Regulaminu, stanowiącego załącznik Nr 1 do w/w Zarządzenia.

17. Kontrola wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm., a od 16.08.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm.) objęła następujące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:

- 1) Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Przebudowa drogi w miejscowości Zalesie” (nr sprawy IZP.271.1.8.2022), przeprowadzone w trybie podstawowym bez negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy o wartości szacunkowej zamówienia 530.68,23 zł, co stanowiło równowartość 119.159,16 euro.

Postępowanie wszczęto na podstawie ogłoszenia zamieszczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 04.08.2022 r. pod numerem 2022/BZP 00293080/01, w odpowiedzi na które złożono dwie oferty.

Postępowanie zakończono udzieleniem zamówienia na podstawie umowy nr 104.2022 zawartej w dniu 08.09.2022 r. z wybranym Wykonawcą, za wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie 585.793,47 zł z VAT.

Wydatki na realizację zamówienia zostały zaplanowane w budżecie Gminy Dąbie (Uchwała Nr XLII/345/2022 z dnia 25 stycznia 2022 r. Rady Miejskiej w Dąbiu w sprawie uchwały budżetowej na 2022 rok zmieniona Uchwałą Nr XLVII/372/2022 z dnia 23 maja 2022 r.) w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60016 „drogi publiczne gminne” § 6050 „wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w kwocie 864.597,88 zł.

Kontrola zamówienia publicznego wykazała, że Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych:

- a) ogłoszenie o wyniku postępowania w dniu 13.07.2023 r. tj. 309 dni po terminie, czym naruszył art. 309 ust. 1 ustawy,
- b) ogłoszenie o wykonaniu umowy w dniu 24.08.2023 r. tj. 308 dni po terminie, czym naruszył art. 448 ustawy.

Z wyjaśnienia w Inspektora, wynika że: *„Wyjaśniam, że ogłoszenie o wyniku postępowania dla zadania Przebudowa drogi w miejscowości Zalesie opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych po terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania z uwagi na przeoczenie.”*

„Wyjaśniam, że ogłoszenie o wykonaniu umowy dla zadania Przebudowa drogi w miejscowości Zalesie opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych po terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania z uwagi na przeoczenie.”

- 2) Zamówienie na usługi pn. „Odbieranie odpadów komunalnych z nieruchomości na których zamieszkują mieszkańcy Gminy Dąbie w okresie od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r.” udzielone w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 305 ust. 1 w zw. z art. 214 ust. 1 pkt 1, ustawy z dnia 19 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych. Postępowanie zakończone zostało udzieleniem zamówienia na podstawie umowy Nr 13/2022 zawartej w dniu 03.01.2022 r. z Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. z siedzibą w Dąbiu, w której 100 % udziałów posiada Miasto i Gmina Dąbie na okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. Za wykonanie przedmiotu umowy w okresie jej obowiązywania strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 544.444,44 zł bez VAT, 588.000,00 zł z VAT.

Kontrola zamówienia publicznego wykazała, że:

- a) Ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego zostało opublikowane w dniu 14 grudnia 2021 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2021/BZP 00314826/01. W uzasadnieniu wyboru trybu udzielenia zamówienia z wolnej ręki Zamawiający wskazał, że: „*Gmina Dąbie należy do grona jednostek sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 9 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Wszystkie udziały PGKiM posiada Gmina Dąbie. W spółce nie ma innych udziałów niż należące do Gminy, stąd warunek z art. 214 ust. 1 pkt 11 lit. c) jest spełniony. Fakt, iż Gmina Dąbie reprezentuje 100 % kapitału zakładowego spółki na walnym zgromadzeniu sprawia, że sprawuje nad tą jednostką kontrolę, odpowiadającą kontroli sprawowanej nad własnymi jednostkami. Wobec powyższego warunek określony w art. 214 ust.1 pkt 11 lit. a) jest spełniony. Warunek określony w art. 214 ust. 1 pkt 11 lit. b) PGKiM Sp. z o.o. spełnia.*”

Stosownie do przepisu art. 214 ust. 1 pkt 11 lit. c) ustawy Zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki, jeżeli zachodzi co najmniej jedna z następujących okoliczności: zamówienie udzielane jest przez zamawiającego, o którym mowa w art. 4 i art. 5 ust. 1 pkt 1, osobie prawnej, jeżeli spełnione są łącznie następujące warunki:

- zamawiający sprawuje nad tą osobą prawną kontrolę, odpowiadającą kontroli sprawowanej nad własnymi jednostkami, polegającą na dominującym wpływie na cele strategiczne oraz istotne decyzje dotyczące zarządzania sprawami tej osoby prawnej; warunek ten jest również spełniony, gdy kontrolę taką sprawuje inna osoba prawna kontrolowana przez zamawiającego w taki sam sposób,
- ponad 90% działalności kontrolowanej osoby prawnej dotyczy wykonywania zadań powierzonych jej przez zamawiającego sprawującego kontrolę lub przez inną osobę prawną, nad którą ten zamawiający sprawuje kontrolę, o której mowa w lit. a,
- w kontrolowanej osobie prawnej nie ma bezpośredniego udziału kapitału prywatnego.

Procent działalności określa się w oparciu o dane finansowe z ostatnich 3 lat poprzedzających zamówienie, co należy rozumieć jako dane o uzyskanych przychodach zawartych w sprawozdaniach finansowych za 3 lata poprzedzające rok udzielenia zamówienia. Brak zamieszczenia pełnego uzasadnienia faktycznego i prawnego wyboru trybu zamówienia z wolnej ręki w ogłoszeniu narusza art. 214 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 19 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych w związku z art. 216 ust. 1 ustawy, mimo że informacje te są wymagane i konieczne, co wynika wprost z przywołanych przepisów, a co z kolei prowadzi do wniosku, że Zamawiający naruszył również art. 214 ust. 1 pkt 11 ustawy w zw. z art. 214 ust. 5 ustawy przez przyjęcie, że Zamawiający wykazał spełnienie warunków do udzielenia tzw. zamówienia in-house, określonych wskazanymi przepisami, w sytuacji, gdy Ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy było bardzo ogólne i nie zawierało uzasadnienia faktycznego i prawnego spełniającego wymagania obowiązujących przepisów prawa, w tym w szczególności wymagań wynikających z zasady przejrzystości określonej art. 16 pkt 2 ustawy.

Z wyjaśnienia złożonego na tę okoliczność wynika: „*Zamawiający uznał spełnienie powyższych warunków na podstawie dokumentów będących w posiadaniu Zamawiającego oraz powszechnie dostępnych, tj. KRS Wykonawcy – PGKiM Sp. z o.o. z siedzibą w Dąbiu, w której Zamawiający jest jedynym współnikiem, wobec czego sprawuje nad nią wyłączną kontrolę, znane są Zamawiającemu osoby wchodzące w skład organów Wykonawcy etc., cele strategiczne spółki etc., działalność kontrolowanej spółki, brak udziału kapitału prywatnego. Wskazać należy, iż*

Zamawiający wykonuje swój obowiązek i uczestniczy co najmniej 1 raz w każdym roku obrachunkowym w Zgromadzeniu Wspólników Wykonawcy, którego jest jedynym wspólnikiem. Ponadto Wykonawca, tj. PGKiM Sp. z o.o. złożył Zamawiającemu w dniu 22.12.2021 r. oświadczenie, że ponad 90% działalności Wykonawcy dotyczy wykonywania zadań powierzonych mu przez zamawiającego, tj. Gminę Dąbie, Plac Mickiewicza 1, 62-660 Dąbie.”

Nieprawidłowość związana z udzielaniem zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki stwierdzona została także w wyniku poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej za rok 2018 (wniosek pokontrolny nr 8 pkt 2 i 3). W informacji o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych z dnia 10.02.2020 r. Burmistrz podał, że: „Ad 8. Zobowiązano merytorycznie odpowiedzialnych pracowników do przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, a mianowicie: ...2) Zobowiązano rzetelnie weryfikować dane, o których mowa w art. 67 ust. 11 pkt 5 ustawy. 3) Zobowiązano aby w informacji o zamiarze zawarcia umowy zawierać uzasadnienie trybu udzielenia zamówienia wymagane w art. 67 ust. 11 pkt 5 ustawy Prawo zamówień Publicznych.”

b) Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone przez Zamawiającego w dniu 09.10.2023 r. (w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych), czym naruszono art. 216 ust. 3 ustawy.

3) Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Zagospodarowanie odpadów komunalnych powstających na nieruchomościach zamieszkałych na terenie Gminy Dąbie w okresie od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r.” udzielone w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 305 ust. 1 w zw. z art. 214 ust. 1 pkt 13 ustawy. Postępowanie zakończono udzieleniem zamówienia na podstawie umowy Nr 1/2022 z dnia zawartej z Miejskim Zakładem Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. w Koninie, na okres od 03.01.2022 r. do 31.12.2022 r. Za wykonanie przedmiotu umowy w okresie jej obowiązywania strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 486.666,36 zł z VAT.

Kontrola zamówienia publicznego wykazała, że:

a) Ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego zostało opublikowane w dniu 14 grudnia 2021 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2021/BZP 00315070/01. W uzasadnieniu wyboru trybu udzielenia zamówienia z wolnej ręki Zamawiający wskazał, że: „Gmina Dąbie należy do grona jednostek sektora finansów publicznych, o którym mowa w art. 9 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Zamówienie zostaje udzielone na podstawie art. 214 ust. 1 pkt 13 ustawy w związku z umową wykonawczą na świadczenie usług w zakresie odzysku i unieszkodliwienia odpadów komunalnych i nadzoru zrekultywowanych składowisk odpadów z dnia 29 grudnia 2011 r.”

W ogłoszeniu o zamiarze zawarcia umowy w trybie z wolnej ręki nie wykazano wymaganego w sekcji IV pkt 4.2 uzasadnienia faktycznego i prawnego wyboru trybu negocjacji bez ogłoszenia albo zamówienia z wolnej ręki - poprzez wskazanie jedynie, że zamówienie jest udzielane w trybie art. 214 ust. 1 pkt 13 ustawy Pzp, bez podania w obowiązkowym uzasadnieniu wyboru trybu, wszystkich łącznych przesłanek zawartych w tym przepisie.

Na pytanie kontrolujących na podstawie jakich dokumentów Zamawiający uznał spełnienie przez Wykonawcę przesłanek wymienionych w art. 214 ust. 1 pkt 13 ustawy

z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm.) wyjaśnienie złożył Burmistrz – „Zamawiający uznał spełnienie powyższych warunków na podstawie dokumentów finansowych przedstawionych przez Wykonawcę na Zgromadzeniu Wspólników, które odbywa się w każdym roku obrachunkowym. Na Zgromadzeniu Wspólników Prezes Zarządu Wykonawcy zobowiązany jest przedstawić sytuację finansową spółki, w tym również źródło przychodów.”

b) Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone przez Zamawiającego w dniu 09.10.2023 r. (w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych), czym naruszono art. 216 ust. 3 ustawy.

- 4) W roku 2023 odpady komunalne powstające na nieruchomościach zamieszkałych na terenie Gminy Dąbie zagospodarowane są w Miejskim Zakładzie Gospodarki Odpadami Komunalnymi w Koninie na podstawie umowy Nr 144/2022 IZP.271.1.18.2022 zawartej w dniu 30.12.2022 r. w Dąbiu, pomiędzy Gminą Dąbie, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta a Miejskim Zakładem Gospodarki Odpadami Komunalnymi z siedzibą w Koninie reprezentowanym przez Prezesa Zarządu. Przedmiotem umowy było zagospodarowanie odpadów komunalnych pochodzących z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy Gminy Dąbie. Umowę zawarto na czas określony od dnia 02.01.2023 r. do dnia 31.12.2023 r., a dostarczanie odpadów odbywa się za pośrednictwem przedsiębiorcy odbierającego odpady komunalne od właścicieli nieruchomości. Zamawiający zobowiązał się do dostarczania do MZGOK odpadów w ilościach wskazanych w § 2 ust. 2 umowy. W § 3 umowy strony postanowiły, że maksymalna szacowana wartość wynagrodzenia brutto za wykonanie całości przedmiotu umowy będzie wynosić 497.368,08 zł. Rzeczywista wartość wynagrodzenia zostanie określona jako iloczyn ilości dostarczonych z terenu Gminy Dąbie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych oraz cen jednostkowych określonych w ust. 1. Ustalenie wartości wynagrodzenia będzie następowało w oparciu o zestawienie odebranych odpadów komunalnych w okresach miesięcznych na podstawie wagi odpadów.

Do kontroli przedłożono wydruk ogłoszenia o zamiarze zawarcia umowy z dnia 15.12.2022 r., z którego wynika że zamówienie udzielane jest w trybie zamówienia z wolnej ręki, na podstawie art. 305 pkt 1 ustawy w zw. z art. 214 ust. 1 pkt 13 ustawy. W uzasadnieniu faktycznym i prawnym wyboru podano „Gmina Dąbie należy do grona jednostek sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 9 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Zamówienie zostaje udzielone na podstawie art. 214 ust. 1 pkt 13 ustawy w związku z umową wykonawczą na świadczenie usług w zakresie odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych i nadzoru zrekultywowanych składowisk odpadów z dnia 29 grudnia 2011 r.”

Na pytanie kontrolujących, na podstawie jakich dokumentów Zamawiający uznał spełnienie przez Wykonawcę przesłanek wymienionych w art. 214 ust. 1 pkt 13 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.) wyjaśnienie złożył Burmistrz – „Zamawiający uznał spełnienie powyższych warunków na podstawie dokumentów finansowych przedstawionych przez Wykonawcę na Zgromadzeniu Wspólników, które odbywa się w każdym roku obrachunkowym. Na Zgromadzeniu Wspólników Prezes Zarządu Wykonawcy zobowiązany jest przedstawić sytuację finansową spółki, w tym również źródło przychodów. Nadto, dokumenty potwierdzające spełnienie przez Wykonawcę wymaganych prawem przesłanek są dostępne w KRS, zarówno w formie papierowej, jak również elektronicznej. Zamawiający kontroluje powyższy warunek również badając sprawozdanie finansowe i inne dokumenty finansowe znajdujące się w KRS”.

18. W 2022 roku zabezpieczenia należytego wykonania umów wniesione w pieniądzu nie były przechowywane na oprocentowanym rachunku bankowym, co było sprzeczne z art. 450 ust. 5 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm., a od 16.08.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm.), który stanowi, że jeżeli zabezpieczenie wniesiono w pieniądzu, zamawiający przechowuje je na oprocentowanym rachunku bankowym. Zamawiający zwraca zabezpieczenie wniesione w pieniądzu z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy.

Skarbnik Miasta złożyła wyjaśnienie o treści: *„Gmina Dąbie wyjaśnia, że w umowie zawartej z Bankiem Spółdzielczym oprocentowanie ROR wynosi 0,00 % w stosunku rocznym. Jesteśmy już po konsultacji telefonicznej z Bankiem Spółdzielczym w Dąbiu, który przygotowuje nam umowę na rachunek oprocentowany.”*

19. Kontrola wydatków dokonywanych na podstawie ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 r., poz. 1119, ze zm.) zrealizowanych w dziale 851 „ochrona zdrowia”, rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”, w § 4300 „Zakup usług pozostałych”, wykazała, że w dniu 29.07.2022 r. poniesiono wydatek w kwocie 4.800,00 zł na rzecz stowarzyszenia Związek Harcerstwa Polskiego – Chorągiew Wielkopolska z pominięciem procedur wynikających z ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057, ze zm. a od 24.06.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 1327, ze zm.). Wydatek poniesiona na podstawie faktury Nr Vat FS/122/2022/H16_z dnia 27.07.2022 r. za wypoczynek dzieci i młodzieży – dopłata za obóz ZHP Koło w Lubiatowie 12 uczestników po 400,00 zł – zgodnie z umową nr 57/2022 OS.032.1.2022 zawartą w dniu 06.05.2022 r. na wykonanie zadania polegającego na zorganizowaniu wypoczynku w Lubiatowie w dniach 14-27.07.2022 r. dla drużyny harcerskiej im. Zawiszy Czarnego przy Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Dąbiu.

Z wyjaśnienia Skarbnika, wynika że: *„wyjaśniam, że w związku z poniesionym wydatkiem na rzecz stowarzyszenia Związek Harcerstwa Polskiego – Chorągiew Wielkopolska na kwotę 4.800,00 zł, za „Wypoczynek dzieci i młodzieży” nie zastosowano przeprowadzenia otwartego konkursu ofert albo w trybach określonych w art. 11a-11c lub art. 19a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Gmina Dąbie zapłaciła kwotę 4.800,00 zł na podstawie umowy zawartej ze Związkiem Harcerstwa Polskiego – Chorągiew Wielkopolska (organizatorem) na wypoczynek dla dzieci z drużyny harcerskiej w Dąbiu. Po zrealizowaniu wyjazdu została wystawiona przez Wykonawcę faktura oraz zgodnie z umową złożone sprawozdanie z wykonania umowy.”*

Powyższe naruszyło przepisy art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz art. 44 ust. 2, art. 221 ust. 1 i 2 w związku z art. 254 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm., a od 04.08.2022 r. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634, ze zm.).

20. W zakresie gospodarowania mieniem gminnym kontrola wykazała nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899, ze zm.), a mianowicie stosownie do przepisów art. 18 w związku z art. 43 i art. 45 ust. 1 ustawy nie uregulowano prawnej formy władania nieruchomościami zajętych przez jednostki oświatowe ponieważ nie oddano na rzecz tych jednostek nieruchomości w trwałą zarząd.

21. W Urzędzie Miejskim w Dąbiu nie podjęto skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania od dłużników:

1) należności za prawo własności udziałów w kapitale zakładowym Spółki „Dąbska Spółka Infrastrukturalne” sp. z o.o. z siedzibą w Dąbiu w związku z zawarciem umowy sprzedaży udziałów:

- a) w dniu 01.06.2018 r. ze Stowarzyszeniem „Miejski Klub Sportowy Dąbie” z siedzibą w Dąbiu. Przedmiotem umowy było przeniesienie przez Sprzedającego (Gmina Dąbie) na rzecz Kupującego prawa własności udziałów o łącznej wartości 1.250,00 zł,
- b) w dniu 01.06.2018 r. ze Stowarzyszeniem „Ochotnicza Straż Pożarna w Chełmnie” z siedzibą w Chełmnie. Przedmiotem umowy było przeniesienie przez Sprzedającego (Gmina Dąbie) na rzecz Kupującego prawa własności udziałów o łącznej wartości 1.250,00 zł,
- c) w dniu 23.05.2019 r. ze Stowarzyszeniem „Towarzystwo Przyjaciół Miasta Dąbie nad Nerem” z siedzibą w Dąbiu. Przedmiotem umowy było przeniesienie przez Sprzedającego (Gmina Dąbie) na rzecz Kupującego prawa własności udziałów o łącznej wartości 250,00 zł.

Termin zapłaty należności za udziały - 90 dni od daty podpisania umowy.

Burmistrz Miasta złożył wyjaśnienie o treści: *„W związku z tym iż, należności dotyczą stowarzyszeń, które nie prowadzą działalności zarobkowej, utrzymują się ze składek własnych, Gmina Dąbie nie podjęła czynności w celu wyegzekwowania należności za prawo własności udziałów w kapitale zakładowym Spółki „Dąbska Spółka Infrastrukturalne” sp. z o.o. z siedzibą w Dąbiu z tytułu zawarcia umów sprzedaży.*

Ponadto należy nadmienić, iż stowarzyszenia te prężnie działają na rzecz gminy. Towarzystwo Przyjaciół Miasta Dąbie prowadzi prace renowacyjne i porządkowe na znajdujących się na terenie miasta cmentarzach: katolickim i ewangelickim. W przywracaniu świetności obu obiektów czynnie uczestniczy dąbska OSP oraz OSP z Chełmna.

Miejski Klub sportowy natomiast przyczynia się do aktywizacji mieszkańców Gminy Dąbie, w szczególności dzieci i młodzieży, po przez:

- *zwiększenie dostępu społeczności lokalnej do działalności sportowej prowadzonej przez klub sportowy,*
- *promocji sportu i aktywności fizycznej wśród mieszkańców Gminy Dąbie*
- *zaspakajanie potrzeb społecznych przez integrowanie się mieszkańców Gminy.”*

2) W zakresie należności z tytułu użytkowania wieczystego, kontrola wykazała że na dzień 31.12.2022 r. na koncie szczegółowym nr 199 figuruje zaległość z tytułu opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste gruntów za lata 2020-2022 w kwocie 235,77 zł.

Z wyjaśnienia wynika, że „Dłużnik nr 199 posiada zadłużenie z tytułu opłaty użytkowania wieczystego za lata 2020 – 78,59 zł, 2021 – 78,59 zł, 2022 – 78,59 zł w łącznej kwocie na koniec 2022 roku – 235,77 zł plus ustawowe odsetki. Dłużnik był wielokrotnie informowany telefonicznie o konieczności uregulowania bieżącej opłaty oraz zadłużenia. Podczas rozmów telefonicznych przeprowadzonych z dłużnikiem wykazywał On chęć współpracy i dobrowolną spłatę zaległości. W ciągu tych trzech lat nie była prowadzona egzekucja dotycząca ww. zaległości z tytułu opłaty użytkowania wieczystego i nie było wysyłane zawiadomienie do Sądu. Dłużnik miał wysłane wezwanie do zapłaty 08.12.2022 roku za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.”

Nieegzekwowanie należności naruszyło przepisy art. 254 pkt 1 i art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm., a od 04.08.2022 r. Dz. U. poz. 1634, ze zm.)

22. W zakresie zagadnień organizacyjnych kontrolujący ustalili, że w Gminie nie zostało obsadzone stanowisko Sekretarza. W dniu 12 listopada 2019 r. rozwiązano umowę o pracę z Sekretarzem na mocy porozumienia stron. Od 2019 roku nie podejmowano żadnych działań w celu zatrudnienia Sekretarza. Nieobsadzenie stanowiska Sekretarza stanowi naruszenie obowiązku wynikającego z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282, ze zm., a od 04.03.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 530). Z przepisu tego wynika obowiązek utworzenia stanowiska a tym samym zatrudnienia sekretarza. Nabór na wolne stanowisko sekretarza należy przeprowadzać nie później niż w ciągu trzech miesięcy od zwolnienia stanowiska stosownie do wymogu wynikającego z art. 5 ust. 1a ustawy. Obsadzenie stanowiska sekretarza nie może nastąpić w drodze powierzenia pełnienia obowiązków (art. 5 ust. 1 b ustawy). Osoby na stanowisku sekretarza zatrudniane są na podstawie umowy o pracę, przy czym obowiązuje otwarty i konkurencyjny nabór (art. 11 ustawy). Stanowisko sekretarza może zajmować osoba o najwyższych wymaganiach kwalifikacyjnych i etycznych (4-letni kwalifikowany staż w administracji, wyższe studia, nienaganna opinia, apolityczność). Stanowisku temu przypisane są zadania w regulaminie organizacyjnym Urzędu wprowadzonym zarządzeniem Nr OSZE.120.6.2019 Burmistrza Miasta Dąbie z dnia 31 października 2019 r. Po zwolnieniu stanowiska przez poprzedniego Sekretarza, nie przeprowadzono procedury naboru, czym naruszono przepis art. 5 ust. 1a ustawy o pracownikach samorządowych, który stanowi, że nabór na ww. stanowisko przeprowadza się nie później niż w ciągu trzech miesięcy od zwolnienia stanowiska. Zadania przypisane stanowisku Sekretarza Miasta Dąbie, w tym zadania z zakresu zapewnienia sprawnego funkcjonowania Urzędu oraz polityki zarządzania wykonuje Zastępca Burmistrza - Dyrektor ds. administracyjnych.

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

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 2021 r. poz. 1899, ze zm.) stwierdzono, że w związku ze sprzedażą lokali mieszkalnych Rada Miejska w Dąbiu wyraziła zgodę na udzielenie bonifikaty, podejmując w tym zakresie 7 uchwał.

Na podstawie wykazu udzielonych bonifikat od ceny sprzedaży nieruchomości stwierdzono, że w roku 2022 zostało udzielonych 7 bonifikat. Na podstawie ewidencji podatkowej w podatku od nieruchomości ustalono, że osoby (nabywcy) nieruchomości, które nabyły te nieruchomości z bonifikatą w trakcie kontroli są czynnymi podatnikami podatku od nieruchomości, tak więc nie wystąpiły przesłanki uzasadniające zwrot otrzymanej bonifikaty na podstawie art. 68 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wiedzę na temat zaistnienia okoliczności uzasadniających zwrot bonifikaty pracownicy Urzędu pozyskują na podstawie sprawdzania wpływających do Urzędu Miejskiego aktów notarialnych z kancelarii notarialnych, dotyczące transakcji dokonywanych na terenie Miasta i Gminy Dąbie. Ponadto do Urzędu Miejskiego w Dąbiu wpływają informacje ze Starostwa Powiatowego w Kole, dotyczące zmiany właścicieli nieruchomości położonych na terenie Miasta i Gminy Dąbie. Prowadzenie powyższych czynności w zakresie monitoringu udzielonych bonifikat od ceny sprzedaży nieruchomości lub bonifikat dotyczących opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności daje możliwości ustalenia osób zobowiązanych do zwrotu bonifikaty na podstawie art. 68 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

III.

Kontrola osiągania przez jednostkę samorządu terytorialnego wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w roku 2022, o których mowa w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r., poz. 1762, ze zm.) wykazała, że dla nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych zostały osiągnięte (przekroczone) wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, w tym samym nie zaistniała konieczność ustalenia przez Organ prowadzący szkołę, kwoty różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, ustalonych w danym roku, tj. nie wypłacono jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli zostało sporządzone i przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu, organowi stanowiącemu kontrolowanej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkowi zawodowemu zrzeszającym nauczycieli zgodnie z art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela.

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. W 2019 roku jednorazowy dodatek uzupełniający za rok 2018 został wypłacony w dniu 25.01.2019 r. na kwotę 5.541,55 zł.

Przedstawiając Panu Burmistrzowi ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienie gospodarki finansowej Gminy Dąbie w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Zobowiązać Skarbnika i służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości stwierdzonych w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz do przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.), rozporządzeniu Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), a w szczególności:
 - 1) Opracować prawidłowo i w sposób kompletny zasady (politykę) rachunkowości dostosowując dokumentację przyjętych zasad do przepisów prawa i potrzeb jednostki, stosownie do art. 10 ust. 1, w związku z ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 19 ust. 2 i § 20 ust. 1 rozporządzenia.
 - 2) Na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” ewidencjonować operacje gospodarcze dotyczące zwiększeń i zmniejszeń wartości odpisów aktualizujących należności stosownie do przepisów art. 35b i 35c ustawy oraz opisu do konta 290 wynikającego z załącznika Nr 3 do rozporządzenia.
 - 3) Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach przewidzianych do stosowaniach w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy,
 - 4) Przestrzegać opisu do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” wskazanego w załączniku nr 3 do rozporządzenia. Zapisów na powyższym koncie dokonywać na podstawie dokumentów bankowych. W przypadku gdy konto 130 służy do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki

samorządu terytorialnego, saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800.

- 5) Zdarzenia gospodarcze dotyczące zmiany stanu środków trwałych, ujmować na koncie 011 „Środki trwałe” oraz w ewidencji analitycznej prowadzonej do tego konta, w miesiącu w którym one faktycznie nastąpiły, stosownie do przepisów art. 20 ust.1 ustawy, mając na uwadze, iż zgodnie z § 26 ust. 2 rozporządzenia, okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
 - 6) Operacje dotyczące dochodów pobieranych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe ewidencjonować w sposób odzwierciedlający w księgach rachunkowy stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
 - 7) Przestrzegać przepisów ustawy o rachunkowości, a w szczególności art. 24 ust. 1 i 2 dokładając wszelkich starań aby księgi rachunkowe były prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty:
 - a) Na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” ujmować udziały wniesione w formie pieniężnej i formie niepieniężnej. Doprowadzić do zgodności w księgach rachunkowych Urzędu wielkości długoterminowych aktywów finansowych ze stanem faktycznym.
 - b) Na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” ujmować należności długoterminowe z tytułu opłaty przekształceniowej o jakiej mowa w ustawie z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (Dz. U. z 2023 r. poz. 904).
2. Podjąć działania w celu wyboru banku prowadzącego bankową obsługę budżetu Gminy na zasadach określonych w art. 264 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.) z uwzględnieniem przepisów art. 434 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm.). Stosownie do przepisów art. 264 ust. 1 ustawy o finansach publicznych bankową obsługę budżetu Gminy wykonuje bank wybrany na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, a stosownie do przepisu art. 434 ustawy Prawo zamówień publicznych umowę zawiera się na czas oznaczony.
 3. Zaprzestać udzielania pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki stosowanie do art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.).
 4. W zakresie inwentaryzacji składników majątkowych zapewnić przestrzeganie przepisów art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.). Inwentaryzację poszczególnych aktywów i pasywów przeprowadzać z zastosowaniem właściwych metod oraz w terminach o których mowa w art. 26 ustawy. Starannie i rzetelnie dokumentować przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji, rozliczać przeprowadzoną inwentaryzację, a ujawnione nadwyżki lub niedobory ujmować w księgach rachunkowych roku, którego dotyczą. W protokołach z inwentaryzacji drogą weryfikacji sald wskazywać dowody źródłowe, na podstawie których dokonano weryfikacji wartości inwentaryzowanych składników. Podjąć stosowne działania celem zapewnienia, aby dane wynikające z ewidencji księgowej w zakresie długoterminowych aktywów finansowych były zgodne ze stanem rzeczywistym z uwzględnieniem przepisu art. 24 ust. 2 ustawy

o rachunkowości, zgodnie z którym księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

5. Zwiększyć nadzór i kontrole przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144), a w szczególności:
 - 1) W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wykazywać kwoty zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej stosownie do § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia,
 - 2) W danych uzupełniających do sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego, wykazywać kwoty stosownie do §9 ust. 2 rozporządzenia i § 15 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego
 - 3) W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) oraz rzeczywiste skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa dotyczących rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9 i § 3 ust. 1 pkt 10 lit. b w związku z § 7 ust. 3 załącznika Nr 37 do rozporządzenia. Skorygować sprawozdania Rb-PDP oraz Rb-27S (w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb-PDP) za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. w zakresie wskazanym w niniejszym wystąpieniu i przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.
6. Zapewnić przestrzeganie przepisów 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, poz. 652), a w szczególności:
 - 1) W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji w części C1. Kredyt i pożyczki oraz wyemitowane papiery wartościowe na realizację programów, projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, z budżetu państwa wykazywać kwoty stosownie do § 8 ust. 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
 - 2) W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wykazywać kwoty wynikające z ewidencji księgowej zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz zgodnie z przepisami Rozdziału 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
7. Zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do prawidłowego sporządzania bilansów z wykonania budżetu gminy. Stosowanie do art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.) oraz § 23 ust. 4 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) należności, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego wykazywać w bilansie z wykonania budżetu jako należności krótkoterminowe.

8. Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzić zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami tj. Zarządzeniem Nr OS.0050.80.2022 z dnia 22 listopada 2022 r. w sprawie przyjętych zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Miejskiego w Dąbiu oraz przepisami wynikającymi z § 6 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).
9. Podjąć działania mające na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie zastosowanych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości. Zweryfikować prawidłowość deklaracji na podatek od nieruchomości sporządzonych przez Gminę Dąbie i Spółkę z.o.o. celem wykazania poprawnych danych w zakresie podstawy opodatkowania oraz zwolnienia z podatku od nieruchomości, stosownie do art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383) w związku z art. 2, art. 3 ust. 1, art. 6 ust. 9 pkt 1, 2 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70). W przypadku gdy nie nastąpiło przejście władztwa nad siecią wodociągową przez Spółkę w umowie należy wskazać, że spółka działa w imieniu i na rzecz Gminy, a w przypadku przekazania wezwać spółkę do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na 2022 rok i zadeklarowania sieci wodociągowej i sieci kanalizacyjnych stosowanie do zawartych umów.
10. Przedłożyć Radzie Miejskiej projekt uchwały w sprawie trybu i szczegółowych warunków zwolnienia od podatku rolnego użytków rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej stosowanie do art. 12 ust. 9 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333, ze zm.).
11. Przestrzegać przepisów o wyłączeniu organu z postępowania w sprawach dotyczących zobowiązań podatkowych. Stosownie do art. 132 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383) Wójt, burmistrz (prezydent miasta), starosta, marszałek województwa, ich zastępcy oraz skarbnik jednostki samorządu terytorialnego podlegają wyłączeniu od załatwiania spraw dotyczących ich zobowiązań podatkowych lub innych spraw normowanych przepisami prawa podatkowego.
Zgodnie z art. 132 § 2 przepis § 1 stosuje się również do spraw dotyczących:
 - 1) małżonka, rodzeństwa, wstępnych, zstępnych albo powinowatych do drugiego stopnia osób wymienionych w § 1;
 - 2) osób związanych stosunkiem przysposobienia, opieki lub kurateli z osobami wymienionymi w § 1;
 - 3) osób pozostających z osobami wymienionymi w § 1 w takim stosunku prawnym, że może to mieć wpływ na rozstrzygnięcie sprawy.W przypadku wyłączenia organu, o którym mowa w § 1, samorządowe kolegium odwoławcze wyznacza, w drodze postanowienia, organ właściwy do załatwienia sprawy (art. 132 § 3).

12. Przypisu podatku na kontach podatników dokonywać z datą złożenia deklaracji stosownie do przepisów § 4 ust. 1 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) oraz art. 21 § 1 pkt 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383).
13. W zakresie dochodów z tytułu podatków zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383) oraz przepisów regulujących zasady postępowania w sprawach podatkowych, a w szczególności egzekwować od osób odpowiedzialnych obowiązek rzetelnego dokonywania czynności sprawdzających przedkładanych deklaracji (informacji) 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, a mianowicie :
 - 1) w stosunku do jednostek OSP, których nieruchomości zostały zwolnione z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Miejskiej, wszcząć postępowanie i wyegzekwować obowiązek złożenia deklaracji na podatek rolny na 2022 rok lub deklaracji na podatek leśny na 2022 rok i korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na 2022 rok, stosownie do art. 274a ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70), art. 6a ust. 8 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333) i art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 888).
 - 2) Wszcząć postępowanie podatkowe w stosunku do podatników Nr ewidencyjny konta 230009 i 110060 w celu ustalenia prawidłowej wysokości wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego.
14. Zwiększyć nadzór i kontrolę nad realizacją dochodów podatkowych i z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w celu zapewnienia terminowej ich egzekucji. Osoby odpowiedzialne zobowiązać 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 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).
15. Do rozliczania kosztów podróży służbowych radnych stosować stawki ustalone Uchwałą Rady Miejskiej w Dąbiu Nr IX/63/201 z dnia 24.06.2015 r. w wysokości określonej rozporządzeniem 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 nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r. Nr 27 poz. 271 ze zm.). Wyplacić radnemu kwotę należnych kosztów podróży służbowej.
16. W postępowaniach o udzielanie zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej 130.000,00 zł netto stosować uregulowania wewnętrzne wprowadzone Zarządzeniem Burmistrza Miasta Dąbie nr OS.0050.4A.2021 z dnia 26 stycznia 2021 r.

17. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm.) a w szczególności:
- 1) Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia (art. 309 ust. 1 ustawy).
 - 2) Ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminie 30 dni od wykonania umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2 (art. 448 ustawy).
 - 3) Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zwracać wykonawcy na zasadach określonych w art. 453 ustawy.
 - 4) Jeżeli zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesiono w pieniądzu, przechowywać je na oprocentowanym rachunku bankowym, stosownie do przepisów art. 450 ust. 5 ustawy. Zabezpieczenie wniesione w pieniądzu zwracać z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy.
 - 5) W przypadku zamiaru udzielenia zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki, na podstawie art. 305 ust. 1 w związku z art. 214 ust. 1 pkt 13 ustawy, rzetelnie weryfikować dane, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 13 lit. a), b), c) w związku z art. 214 ust. 5 ustawy. W ogłoszeniu o zamiarze zawarcia umowy zawierać uzasadnienie faktyczne i prawne wyboru trybu, wszystkich przesłanek zawartych w tym przepisie.
18. Dokonując wydatków z budżetu Gminy na rzecz organizacji pozarządowych przestrzegać zasad określonych w przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.). Zadania realizować zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków. Wykonywanie zadań własnych gminy zlecać do realizacji stowarzyszeniom na zasadach i w trybach określonych przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalność pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023 r. poz. 571).
19. Przy gospodarowaniu mieniem gminnym zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r., poz. 344, ze zm.), a w szczególności uregulować prawne formy władania nieruchomościami zajętych przez jednostki organizacyjne, stosownie do przepisów art. 18 w związku z art. 43 i art. 45 ust. 1 ustawy.
20. Przestrzegać zasady wynikającej z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.) zgodnie z którą jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalenia przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.
21. Podjąć działania w celu przeprowadzenia naboru i zatrudnienia sekretarza. Stosownie do przepisu art. 5 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 530) w urzędzie gminy, starostwie powiatowym i urzędzie marszałkowskim tworzy się odpowiednio stanowisko sekretarza gminy, powiatu i województwa, zwanego dalej "sekretarzem".

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich nie wykonania należy zgodnie z przepisem 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 przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłaszania zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości otrzymuje:
Rada Miejska w Dąbiu