Poznań, dnia 11 lutego 2025 r.

WK-0911/44/2024

Pan
Mariusz Szyszkiewicz
Wójt
Gminy Godziesze Wielkie

Wystąpienie pokontrolne

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

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli, podpisanym w dniu 18 grudnia 2024 r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

I.

1. W zakresie prowadzonych ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy:
   - ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634, ze zm., a od 4.07.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.),
   - ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm., od 16.01.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.),
   - rozporządzenia Ministra 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),
   - zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Godziesze Wielkie określonych zarządzeniem nr 418/2018 Wójta Gminy Godziesze Wielkie z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości ze zmianami,

   a mianowicie:

   1) w opisie systemu informatycznego zawierającym wykaz programów (załącznik nr 5 do zarządzenia nr 418/2018) nie ujęto programu informatycznego GOMIG spółki ARISCO sp. z o.o. użytkowanego od 12.12.2012 r. do wymiaru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
      Powyższe naruszało:
      a) art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości,
      b) art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
      Główna księgowa złożyła następujące wyjaśnienie: *„Program informatyczny do wymiaru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi został ujęty w polityce rachunkowości obowiązującej od 01.01.2024 r. przyjętej Zarządzeniem Nr 858/2023 Wójta Gminy Godziesze Wielkie z dnia 29 grudnia 2023 r. w załączniku nr 4 „Wykaz ksiąg rachunkowych z wykazem zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych” oraz w załączniku Nr 5 „Opis systemu informatycznego, zawierający wykaz programów wraz z charakterystyką i programowymi zasadami*

ochrony danych, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.”,

2) obowiązujące w 2023 roku w Urzędzie Gminy Godziesze Wielkie zasady (polityka) rachunkowości nie spełniały wymagań ustawy o rachunkowości tj. nie określono sposobu ewidencjonowania w księgach rachunkowych wpłat bezgotówkowych przyjmowanych za pośrednictwem terminala użytkowanego w Urzędzie Gminy.
Brak powyższych ustaleń w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości naruszył:
a) art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i b ustawy o rachunkowości,
b) art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
Skarbnik Gminy złożyła następujące wyjaśnienie: „*w Urzędzie Gminy Godziesze Wielkie nie były wprowadzone regulacje wewnętrzne dotyczące przyjmowania wpłat bezgotówkowych na wyznaczonych stanowiskach. Jednocześnie informuję, że obecnie zostało zlecone opracowanie zarządzenia w sprawie przyjęcia takiej regulacji i do dnia zakończenia czynności kontrolnych zarządzenie wejdzie w życie.”,*

3) w ewidencji księgowej nie ujęto comiesięcznych faktur za opłatę akceptanta, zapłaconych przez Fundację Polska Bezgotówkowa w ramach programu „Polska bezgotówkowa”.
Otrzymane faktury należało zaksięgować zapisem na stronie Wn konta 402 – „Usługi obce” oraz na stronie Ma konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.
Zapłatę za faktury przez Fundację Polska Bezgotówkowa w ramach dofinansowania należało zaksięgować odrębnie, na przykład zapisem na stronie Wn konta 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” oraz na stronie Ma konta 760 - „Pozostałe przychody operacyjne”.
Powyższe naruszyło:
a) art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
b) art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

4) ewidencję do konta pozabilansowego 991 - „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” prowadzono bez kont analitycznych i szczegółowych.
Powyższe naruszyło § 12 ust. 1 pkt 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375),
Inspektor złożyła następujące wyjaśnienie: *„w Księdze Głównej Urzędu na koncie 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” poszczególne zapisy ujmowano syntetycznie, natomiast zapisów analitycznych w podziale na poszczególnych inkasentów oraz w podziale na poszczególny rodzaj podatków tj. na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny dokonywano na stanowisku ds. księgowości podatkowej”*.

2. W zakresie sprawozdawczości finansowej stwierdzono sporządzenie błędnej informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego Urzędu Gminy Godziesze Wielkie za rok 2023. W punkcie II „Dodatkowe informacje i objaśnienia”, pkt 1.14 łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie wykazano kwotę 2.992.390,94 zł, natomiast z ewidencji księgowej konta 975 - „Gwarancje ubezpieczeniowe i bankowe” wynika kwota 2 992 391,03 zł.
Powyższe naruszyło:

1) art. 24 ust. 1 w związku z ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm., od 16.01.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.),
2) § 23 ust. 9 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).

Główna księgowa złożyła następujące wyjaśnienie: „*Różnica w kwocie 0,09 zł wynika z błędu rachunkowego z wyliczeniu kwoty poręczeń i gwarancji na dzień 31.12.2023 r., zamiast zaksięgować kwotę 287.414,39 zł wyksięgowano 287.414,30 zł. W „Informacji dodatkowej" do sprawozdania finansowego Urzędu Gminy Godziesze Wielkie za rok 2023 ujęto poprawną kwotę gwarancji i poręczeń zgodną ze stanem faktycznym".*

3. W zakresie sprawozdawczości budżetowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144, ze zm.). Dochody wykonane zaklasyfikowane w dziale 756, rozdziale 75616, § 0310 oraz w dziale 756, rozdziale 775616, § 0330 wykazano niezgodnie z ewidencją księgową konta 130 - „Rachunek bieżący jednostki" o kwotę 0,03 zł.
   Stanowiło to naruszenie § 9 ust. 2 rozporządzenia.
   Główna księgowa złożyła następujące wyjaśnienie*: „Różnica wynika z błędnie zaksięgowanej kwoty zapisu technicznego ujemnego do konta 130 w związku ze zwrotem nadpłaty podatku leśnego (klasyfikacja budżetowa 756-75616-0330) w dniu 25.04.2023 r. w kwocie 79,03 zł. Zapis techniczny ujemny został dokonany w dniu 25.04.2023 r. pomyłkowo na klasyfikacji 756-75616-0310 zamiast na klasyfikacji 756-75616-0330. Chcąc naprawić popełniony błąd, dokonano przeksięgowania pod datą 31.12.2023 r. na prawidłową klasyfikację kwoty 79,00 zł zamiast 79,03 zł, stąd między klasyfikacjami powstała różnica 0,03 zł. Dane z księgowości podatkowej są zgodne z kartą dochodów w księgowości budżetowej i prawidłowo zostały ujęte w sprawozdaniu RB 27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2023 r.".*

4. W Gminie Godziesze Wielkie w roku 2023 nie określono trybu i szczegółowych warunków zwolnienia od podatku gruntów gospodarstw rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej.
   Stanowiło to naruszenie art. 12 ust. 9 w związku z ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333), obligujących 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.
   Inspektor ds. wymiaru podatków złożyła następujące wyjaśnienie: „*W 2023 roku na terenie Gminy Godziesze Wielkie nie obowiązywała uchwała w sprawie określenia szczegółowych warunków i trybu zwolnienia od podatku rolnego gruntów gospodarstw rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej, ponieważ takowej uchwały nie podjęto. W 2024 roku podjęto przedmiotową uchwałę – Uchwała NR V/32/2024 z dnia 11 września 2024 roku w sprawie określenia szczegółowych warunków i trybu zwolnienia od podatku rolnego gruntów gospodarstw rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej (Dziennik Urzędowy Województwa Wielkopolskiego dnia 13 września 2024r. poz. 7497) oraz*

Uchwała NR VII/44/2024 Rady Gminy Godziesze Wielkie z dnia 29 października 2024 r. (Dz.U. poz. 8907) zmieniająca uchwałę Nr V/32/2024 Rady Gminy Godziesze Wielkie z dnia 11 września 2024 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu zwolnienia od podatku rolnego gruntów gospodarstw rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej.”.

5. W wyniku kontroli wykonywania obowiązków organu podatkowego w zakresie prawidłowości wymiaru, poboru oraz poprawności ewidencji podatków w badanej w trakcie kontroli próbie stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy:
   - ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651, ze zm., od 6.11.2023 r. Dz. U. z 2023 r., poz. 2383, ze zm.),
   - ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452, ze zm., od 10.01.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 70),
   - ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333),

   a mianowicie:
   1) organ podatkowy w 2023 roku nie przeprowadzał kontroli podatkowych stosownie do art. 281 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym organy podatkowe pierwszej instancji przeprowadzają kontrolę podatkową u podatników, płatników, inkasentów oraz następców prawnych. Kontrola ma na celu sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Ostatnia kontrola w terenie została przeprowadzona w 2022 roku.
      Inspektor ds. wymiaru podatków złożyła następujące wyjaśnienie: „*W 2023 nie były przeprowadzone kontrole podatkowe. W 2022 roku dokonywano czynności sprawdzających polegających na weryfikacji podatników w CEiDG poprzez sprawdzanie zadeklarowanych powierzchni porównując dane z ogólnodostępnych zdjęć satelitarnych oraz danych ewidencji gruntów i budynków Starostwa Powiatowego a w przypadku rozbieżności dokonywaniu pomiarów w drodze oględzin nieruchomości.”,*

   2) decyzje podatkowe na rok 2023 wydawane przez organ podatkowy nie zawierały wszystkich wymaganych elementów, tj. w miejscu podstawy prawnej wpisano: *„Wójt Gminy Godziesze Wielkie, działając na podstawie przepisów regulujących wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego ustala wymiar podatku na rok 2023”*, natomiast pouczenie znajdowało się na odwrocie decyzji za podpisem osoby upoważnionej.
      Naruszono tym art. 210 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym decyzja zawiera: oznaczenie organu podatkowego, datę jej wydania, oznaczenie stron, powołanie podstawy prawnej; rozstrzygnięcie, uzasadnienie faktyczne i prawne; pouczenie o trybie odwoławczym - jeżeli od decyzji służy odwołanie; podpis osoby upoważnionej, z podaniem jej imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego.
      Inspektor ds. wymiaru podatków złożyła następujące wyjaśnienie: „*Decyzje o wymiarze podatku rolnego, leśnego, podatku od nieruchomości oraz w formie łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2023 zawierają podstawę prawną oraz pouczenie na odwrocie decyzji pod podpisem pracownika upoważnionego do podpisu. Złożenie podpisu pod pouczeniem nie pozbawia decyzji waloru prawidłowości oraz skuteczności. W trakcie roku dokonano zmiany wzoru formy treści decyzji wymiarowo-zmieniających, w której podpis składany jest pod treścią całej decyzji”*.

6. Dochody uzyskane w 2023 r. przez Gminę Godziesze Wielkie związane z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdział 90002) wyniosły łącznie 3.024.720,27 zł na kwotę planowaną 3.001.418,37 zł z tego: opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) 3.004.445,45 zł na kwotę planowaną 2.981.796,00 zł.

Wydatki poniesione na funkcjonowanie systemu (rozdział 90002) wyniosły łącznie 2.908.509,94 zł na kwotę planowaną 3.504.222,37 zł.
Wykonane dochody związane z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi były wyższe od wykonanych wydatków o kwotę 116.210,33 zł.
Nadwyżka środków w gospodarce odpadami komunalnymi w łącznej kwocie 619.014,33 zł (116.210,33 zł nadwyżka z 2023 r. oraz nadwyżka z 2022 r. 502.803,93 zł) została wprowadzona do budżetu uchwałą Nr XLVIII/336/2023 z dnia 24.02.2024 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Godziesze Wielkie na 2024 r. i przeznaczona w całości na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

7. Kontrola wydatków bieżących z tytułu wynagrodzeń wykazała, że Wójt Gminy Godziesze Wielkie przyznawał dodatki specjalne z naruszeniem art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530, ze zm.), a mianowicie:
   1) Zastępcy Wójta Gminy w okresie:
      a) od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r. w kwocie 1.340,00 zł, za zwiększoną ilość obowiązków związaną z realizacją wielu inwestycji na terenie Gminy Godziesze Wielkie, w tym przede wszystkim inwestycji drogowych i kanalizacyjnych,
      b) od 1.11.2021 r. do 31.12.2021 r. w kwocie 1.000,00 zł, za zakończenie realizacji inwestycji z udziałem środków z Rządowego Funduszu Inwestycji dokonanych oraz nowych przedsięwzięć w zakresie infrastruktury drogowej oraz z zakresu odnowy wsi,
      c) od 1.05.2021 r. do 27.07.2021 r. w kwocie 240,00 zł, za zwiększoną ilość obowiązków związaną z zakończeniem inwestycji pn. „Budowa Sali gimnastycznej przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Stobnie Siódmym”,
      d) od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. w kwocie 1.000,00 zł, za zakończenie realizacji inwestycji z udziałem środków z Rządowego Funduszu Inwestycji dokonanych, Polskiego Ładu oraz nowych przedsięwzięć w zakresie infrastruktury drogowej oraz z zakresu odnowy wsi,
      e) od 1.01.2023 r. do 30.06.2023 r. w kwocie 1.000,00 zł, za realizację zadania modernizacja i rozbudowa SUW w Białej, oczyszczalni ścieków w Saczynie, kompleksową zmianę sposobu ogrzewania obiektów użyteczności publicznej w Gminie Godziesze Wielkie stosując źródła energii nisko i zero emisyjnej (Etap 1) w ramach środków Polskiego Ładu.

      W tym okresie Zastępca Wójta Gminy kilkukrotnie otrzymywał jednocześnie dwa dodatki specjalne,
      Zakres obowiązków służbowych uprawnień i odpowiedzialności Zastępcy Wójta Gminy z dnia:
      - 16.01.2021 r. w pkt II Szczegółowe obowiązki pracownika obejmował m.in. planowanie i nadzorowanie inwestycji gminnych i gospodarki komunalnej,
      - 27.07.2021 r. w pkt II Szczegółowe obowiązki pracownika obejmował m.in. nadzór i koordynację pracowników Referatu Ochrony Środowiska oraz Inwestycyjno-Komunalnego, a w szczególności planowanie i nadzorowanie inwestycji gminnych i gospodarki komunalnej,

   2) Skarbnik Gminy w okresie:
      a) od 1.05.2021 r. do 31.12.2021 r. w kwocie 240,00 zł, za pełnienie funkcji koordynatora dokonującego czynności w zakresie obowiązku związanego z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych,

b) od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. w kwocie 240,00 zł, za pełnienie funkcji koordynatora dokonującego czynności w zakresie obowiązku związanego z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych,
c) od 1.01.2023 r. do 30.06.2023 r. w kwocie 240,00 zł, za realizację zadań związanych z Polskim Ładem.

Zakres obowiązków służbowych uprawnień i odpowiedzialności Skarbnik Gminy z dnia 1.10.2020 r. obejmował m.in. organizowanie, nadzorowanie bieżącej działalności finansowej gminy,

3) kierownikowi Referatu ds. Infrastruktury Gminnej w okresie:
a) od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r. w kwocie 697,50 zł, za koordynację współdziałania Urzędu Gminy i Spółdzielni Socjalnej Nasza Firma w zakresie robót związanych z gospodarką wodno-ściekową i drogownictwem,
b) od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. w kwocie 697,50 zł, za koordynację współdziałania Urzędu Gminy i Spółdzielni socjalnej Nasza Firma w zakresie robót związanych z gospodarką wodno-ściekową i drogownictwem,
c) od 1.01.2023 r. do 30.06.2023 r. w kwocie 697,50 zł, za realizację zadania: modernizacja i rozbudowa SUW w Białej, oczyszczalni ścieków w Saczynie, kompleksowej zmiany sposobu ogrzewania obiektów użyteczności publicznej w Gminie Godziesze Wielkie stosując źródła energii nisko i zero emisyjnej (Etap 1) w ramach środków Polskiego Ładu.

Zakres obowiązków służbowych uprawnień i odpowiedzialności kierownika Referatu ds. Infrastruktury Gminnej z dnia 1.10.2019 r. obejmował obowiązki w zakresie gospodarki wodno-ściekowej.

Na podstawie art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530) pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny.

Powszechnie akceptowana jest wykładnia tego przepisu, zgodnie, z którą przymiot okresowości odnosi się zarówno do zwiększenia obowiązków służbowych pracownika samorządowego, jak i do powierzenia mu dodatkowych zadań. Wynika to z wykładni językowej, ale także celowościowej.

Przyznawanie dodatku specjalnego na długie okresy oraz wielokrotne ponowne przyznawanie dodatku specjalnego w tym samym zakresie przeczy *ratio legis* normy wynikającej z art. 36 ust. 5 ustawy. Swoboda pracodawcy samorządowego nie może polegać na dowolności. Ustalając przesłanki nabycia prawa do dodatku specjalnego należy pamiętać, że jest to z założenia świadczenie o charakterze jednorazowym lub też okresowym. W żadnym zaś razie nie może być stałym elementem wynagrodzenia.

Przyznawanie dodatku specjalnego w związku z zadaniami lub obowiązkami wynikającymi z pełnionej funkcji lub z zakresu obowiązków również nie spełnia przesłanek z art. 36 ust. 5 ustawy

8. Wójt nie ustalił stawki za jeden kilometr przebiegu samochodu osobowego dla celów rozliczenia kosztów podróży służbowej pracownika odbywanej samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy obowiązującej w 2023 roku.

Zgodnie z § 3 ust. 3 i ust. 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167, ze zm., od dnia 12.10.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 2190), jeżeli na wniosek pracownika pracodawca wyraził zgodę na przejazd w podróży krajowej lub podróży zagranicznej samochodem osobowym, motocyklem lub motorowerem

niebędącym własnością pracodawcy to: *„pracownikowi przysługuje zwrot kosztów przejazdu w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr przebiegu, ustaloną przez pracodawcę, która nie może być wyższa niż określona w przepisach wydanych na podstawie art. 34a ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 2201, z późn. zm.)*".
W złożonym na tę okoliczność wyjaśnieniu inspektor ds. księgowo-budżetowych wskazała, że: „*Do dnia 17 stycznia 2023 roku obowiązywało Zarządzenie nr 34/2011 Wójta Gminy Godziesze Wielkie w sprawie ustalenia stawki za jeden kilometr przebiegu samochodu osobowego, którego zostało uchylone Zarządzeniem Nr 658/2023 dnia 5 stycznia 2023 r. Wójt Gminy nie wydał ponownie Zarządzenie odnośnie ustalenia nowych stawek za jeden kilometr, w związku z tym stosuje się w tej sprawie Rozporządzenie Ministra Infrastruktur y z dnia 22 grudnia 2022 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy*".

9. Kontrola wypłaconego ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wykazała, że:
   1) w kwietniu 2024 roku w związku z upływem kadencji wypłacono Wójtowi ekwiwalent za niewykorzystany urlop w łącznej kwocie 18.427,20 zł netto. Ekwiwalent wypłacono za 11 dni urlopu wypoczynkowego przysługującego za 2023 rok.
      Zgodnie z art. 161 i 168 w związku z art. 163 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320, ze zm., od 19.07.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 1510, ze zm., od 31.07.2023 r. Dz. U. z 2023, poz. 1465) pracodawca jest obowiązany udzielić pracownikowi urlopu w roku kalendarzowym, w którym pracownik uzyskał do niego prawo, zgodnie z planem urlopów albo porozumieniem, a w przypadku urlopu niewykorzystanego w ustalonym terminie należy go pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego,

   2) pismo przyznające ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop dla Wójta Gminy Godziesze zostało podpisane przez inspektora ds. kadrowych.
      Stanowiło to naruszenie art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 530, ze zm.) w związku z § 18 pkt 7 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Godziesze Wielkie, zgodnie z którym wykonywanie czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Godziesze, w przedmiocie określonym w przepisach prawa należą do zadań realizowanych przez Sekretarza Gminy Godziesze Wielkie.

10. Kontrola udzielania i rozliczania dotacji celowych z budżetu Gminy Godziesze Wielkie, wykazała, że w umowie dotacji nr 4/OSP/2023 o udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej zawartej w dniu 6.03.2023 r. pomiędzy Gminą Godziesze Wielkie a Ochotniczą Strażą Pożarną w Woli Droszewskiej, na podstawie której gmina udzieliła dotacji w wysokości 8.000,00 zł na realizację zadania z przeznaczeniem na utwardzenie kostką brukową wjazdu przed garażem OSP w Woli Droszewskiej (zakup kostki brukowej, krawężników oraz cementu) nie wskazano terminu zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej.
    Stanowiło to naruszenie art. 250 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634, ze zm.).

11. W 2023 r. usługa zagospodarowania odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych, nieruchomości niezamieszkałych (szkół i placówek administracji publicznej) oraz odpadów zebranych w punkcie selektywnego zbierania odpadów komunalnych realizowana była na podstawie umów zawartych pomiędzy Związkiem Komunalnym Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina" z siedzibą w Kaliszu a Gminą Godziesze Wielkie reprezentowaną przez Wójta Gminy Godziesze przy kontrasygnacie Skarbnika.
    Gmina Godziesze Wielkie jest członkiem Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina".
    W 2023 r. obowiązywały następujące umowy:
    1) umowa nr 262.1.4.2023 zawarta w dniu 2.01.2023 r. na czas określony od dnia 2.01.2023 r. do 30.06.2023 r. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono maksymalne wynagrodzenie w wysokości 475.200,00 zł wraz z podatkiem od towarów i usług. Zamawiający wskazał szacunkowo ok. 1250 Mg odpadów przewidzianych do zagospodarowania.
       Do umowy zawarto aneks nr 1/2023 z dnia 6.06.2023 r., którym zwiększono szacunkową ilość przewidzianych do zagospodarowania odpadów do 1270 Mg oraz zwiększono wartość maksymalnego wynagrodzenia do kwoty 501.120,00 zł wraz z podatkiem od towarów i usług.
    2) umowa nr 262.1.16.2023 zawarta w dniu 26.06.2023 r. na czas określony od dnia 1.07.2023 r. do 31.12.2023 r. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono maksymalne wynagrodzenie w wysokości 529.200,00 zł wraz z podatkiem od towarów i usług, w tym 490.000,00 zł to wartość netto, 39.200,00 zł to podatek od towarów i usług.
       Zamawiający wskazał szacunkowo ok. 1320 Mg odpadów przewidzianych do zagospodarowania. Za zagospodarowanie odpadów zamawiający zapłacił cenę według aktualnie obowiązującego cennika z dnia przekazania odpadów, zmiana cennika nie wymagała zmiany umowy.
       Z tytułu zawartych umów poniesiono wydatki w wysokości 904.103,86 zł wraz z podatkiem od towarów i usług.
       Wydatki na zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Godziesze Wielkie i z punków selektywnego zbierania odpadów komunalnych zostały zaplanowane w uchwale nr XLVI/322/2022 z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Godziesze Wielkie na 2023 rok w rozdziale 90002, w § 4300. W tym rozdziale zaplanowano wydatki na:
       a) odbiór odpadów komunalnych,
       b) zagospodarowanie odpadów komunalnych.
       W § 1 ust. 1 statutu Związku Komunalnego Gmin "Czyste Miasto, Czysta Gmina" z siedzibą w Kaliszu (Dz. Urz. Woj. Wlkp. z 2021 r. poz. 8287) określono, iż „*Związek Komunalny Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina" zwany dalej „Związkiem", jest związkiem międzygminnym w rozumieniu art. 64 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym*".
       Przepis art. 64 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559, ze zm., od 5.01.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 40, ze zm.), stanowi, że: „*w celu wspólnego wykonywania zadań publicznych gminy mogą tworzyć związki międzygminne (...)*".
       Zgodnie z § 3 ust. 1 statutu zadaniem związku jest:
       1) „wybudowanie i eksploatacja Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych „Orli Staw", przetwarzającego odpady komunalne w instalacjach, jakimi dysponuje Związek,

2) *realizacja usługi zagospodarowania odpadów, w szczególności zbierania i przetwarzania w instalacjach jakimi dysponuje Związek, odpadów komunalnych wytworzonych, odebranych i zebranych na terenie gmin – uczestników Związku:*
   - *dostarczonych przez podmioty, którym gminy powierzyły odbiór odpadów komunalnych lub odbiór i zagospodarowanie odpadów,*
   - *dostarczanych przez uprawnione podmioty odbierające odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy.*
3) *realizacja usługi odbioru i transportu odpadów (...)".*

Przeniesienie przez gminy członkowskie na rzecz związku swoich zadań publicznych w zakresie zagospodarowania odpadów nie odbywa się w ramach swobodnej działalności gospodarczej, a więc zlecania wykonywania usług, lecz wskutek skorzystania z regulacji administracyjnoprawnych umożliwiających przekazanie tych obowiązków na inny podmiot prawa publicznego. Przekazanie zadania przez gminę związkowi międzygminnemu musi towarzyszyć zapewnienie finansowania jego realizacji.

W przypadku przekazania przez gminy członkowskie na rzecz związku swoich zadań publicznych brak jest podstaw prawnych do zawierania umów cywilnoprawnych pomiędzy związkiem a gminami członkowskimi związku na podstawie których gmina-członek związku zleca wykonywanie własnych zadań publicznych.

12. Kontrola wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów:
- ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843, ze zm.),
- ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm., od 16.08.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm., od 14.08.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm.)

obejmowała następujące postępowania o udzielenie zamówień publicznych:

1) postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na „Odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Godziesze Wielkie" w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 132 ustawy.

   Szacunkowa wartość zamówienia została określona, na podstawie usług powtarzających się, udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy z uwzględnieniem zmian ilościowych oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, w wysokości 1.631.830,69 zł netto, tj. 366.407,11 euro.

   Postępowanie wszczęto ogłoszeniem o zamówieniu opublikowanym w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 15.11.2022 r. pod nr 2022/S 220-634533. W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęła jedna oferta.

   Postępowanie zakończono udzieleniem zamówienia na podstawie umowy nr 272.U.9.2022 zawartej w dniu 29.12.2022 r. pomiędzy Gminą Godziesze Wielkie reprezentowaną przez Wójta przy kontrasygnacie Skarbnika a Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych S.A. Umowę zawarto na czas określony od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. Określono szacunkowe wynagrodzenie należne wykonawcy w wysokości 1.982.880,00 zł wraz z podatkiem od towarów i usług. Miesięczne wynagrodzenie wykonawcy obliczano każdorazowo w oparciu o rzeczywiste ilości odebranych odpadów.

   Przedmiotem zamówienia był odbiór odpadów komunalnych z terenu Gminy Godziesze Wielkie z posesji zamieszkałych i niezamieszkałych włączonych do gminnego systemu odbioru odpadów na podstawie odrębnej uchwały, tj. szkół i placówek administracji publicznej oraz z punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych w Saczynie.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2024/BZP 00028644/01 w dniu 11.01.2024 r.
Na podstawie wystawionych faktur w okresie realizacji zadania poniesiono wydatki w wysokości 1.825.250,11 zł wraz z podatkiem od towarów i usług.
Zadanie zostało ujęte w pkt 1.3.1.19 Wieloletniej Prognozie Finansowej będącej załącznikiem nr 2 do uchwały nr XLVI/321/2022 z dnia 22.12.2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Godziesze Wielkie na lata 2023-2032. Wskazano okres realizacji od 2022 r. do 2023 r., a łączne nakłady finansowe na kwotę 2.000.000,00 zł, z limitem na 2023 r. w wysokości 2.000.000,00 zł.
Wydatki na zadanie „Odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Godziesze Wielkie" zostały zaplanowane w uchwale nr XLVI/322/2022 z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Godziesze Wielkie na 2023 rok, w rozdziale 90002, w § 4300.
Kwota zaplanowanych w rozdziale 90002, w § 4300 wydatków w wysokości 2.761.649,97 zł obejmowała łącznie wydatki na:
a) odbiór odpadów komunalnych,
b) zagospodarowanie odpadów komunalnych.
W uchwale nr XLVIII/336/2023 z dnia 24 lutego 2023 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Godziesze Wielkie na 2023 rok zwiększono plan wydatków w rozdziale 90002, § 4300 o kwotę 502.804,00 zł, po zmianach łączna kwota wydatków na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych wyniosła 3.264.453,97 zł.
W uchwale nr LVII/412/2023 z dnia 20.12.2023 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2023 rok zwiększono plan wydatków w rozdziale 90002, § 4300 o kwotę 9.622,37 zł, po zmianach łączna kwota wydatków na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych wyniosła 3.274.076,34 zł. Kontrola przedłożonej dokumentacji i przeprowadzonego postępowania nie wykazała nieprawidłowości,

2) postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na „Zakup i montaż elementów instalacji dotyczącej odnawialnych źródeł energii dla obiektu gminnej oczyszczalni ścieków w Godzieszach Małych" przeprowadzone w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy, o wartości szacunkowej ustalonej na podstawie kosztorys inwestorskiego na kwotę 212.000,00zł, co stanowi równowartość 47.601,94 euro.
Postępowanie wszczęto na podstawie ogłoszenia zamieszczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 22.06.2023 r. pod numerem 2023/BZP 00272260/01.
Przed otwarciem ofert zamawiający umieścił na stronie postępowania informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 212.000,00 zł.
W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęły trzy oferty.
Postępowanie zakończyło się udzieleniem zamówienia na podstawie umowy nr 272.U.6.2023 z dnia 1.02.2023 r. zawartej pomiędzy Gminą Godziesze Wielkie reprezentowaną przez Wójta Gminy Godziesze Wielkie przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a „Pagra" Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością:
- za wynagrodzeniem w kwocie: 196.800,00 zł wraz z podatkiem od towarów i usług, w tym: podatek od towarów i usług w wysokości 36.800,00 zł i wartość netto w wysokości 160.000,00 zł,
- z terminem wykonania przedmiotu umowy - 44 dni kalendarzowe od dnia zawarcia umowy, tj. do dnia 7.09.2023 r.

W dniu 06.09.2023 r. zawarto aneks nr 1 do umowy, którym zmieniono termin wykonania umowy na 65 dni kalendarzowe od daty zawarcia umowy, tj. do 28 września 2023 r.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało umieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26.07.2023 r. pod nr 2023/BZP 00325192/01.

Za wykonanie przedmiotu umowy Wykonawca wystawił faktury na łączną kwotę 196.800,00 zł wraz z podatkiem od towarów i usług.

Wydatki na zadanie „Zakup i montaż elementów instalacji dotyczącej odnawialnych źródeł energii dla obiektu gminnej oczyszczalni ścieków w Godzieszach Małych" zostały zaplanowane:

- w załączniku nr 3 do uchwały Rady Gminy Godziesze Wielkie nr LII/364/2023 z dnia 22 czerwca 2023 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Godziesze Wielkie na rok 2023, w dziale 900 - „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90005 - „Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu", § 6050 w kwocie 261.000,00 zł,
- w załączniku nr 3 do uchwały Rady Gminy Godziesze Wielkie nr LIV/374/2023 z dnia 31 lipca 2023 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Godziesze Wielkie na rok 2023, w dziale 900 - „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90005 - „Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu", § 6050 w kwocie 247.459,00 zł,
- w załączniku nr 3 do uchwały Rady Gminy Godziesze Wielkie Nr LV/392/2023 z dnia 26 września 2023 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Godziesze Wielkie na rok 2023, w dziale 900 - „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90005 - „Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu", § 6050 w kwocie 207.459,00 zł.

Kontrola przedłożonej dokumentacji i przeprowadzonego postępowania nie wykazała nieprawidłowości.

13. W 2023 roku obowiązywała uchwała Nr XL/206/10 z dnia 20 sierpnia 2010 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Godziesze Wielkie oraz jej podległym jednostkom organizacyjnym.

Nie dostosowano postanowień uchwały w sprawie określenia zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności cywilnoprawnych do zmian wprowadzonych w 2017 roku w art. 1 pkt 6 ustawy z dnia 10 lutego 2017 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 659), nowelizującym z dniem 28 kwietnia 2017 roku art. 59 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w ten sposób, że wskazano jednostki organizacyjne gminy (wymienione w art. 9 pkt 3, 4 i 13 ustawy), których należności pieniężne mogą być objęte tymi ulgami.

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

W latach 2022 – 2023 Wójt Gminy Godziesze Wielkie udzielił ulg przewidzianych w uchwale Nr XL/206/10 z dnia 20 sierpnia 2010 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Godziesze Wielkie oraz jej podległym jednostkom organizacyjnym.

Skarbnik Gminy w wyjaśnieniu podała, że: *„w latach 2022 – 2023 kierownicy podległych jednostek organizacyjnych nie udzielali ulg dotyczących należności cywilnoprawnych (...)".*

14. W zakresie gospodarowania mieniem komunalnym będącym własnością Gminy Godziesze Wielkie kontrola wykazała następujące naruszenia przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899, ze zm., od 24.02.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 344, ze zm.):
    1) kontrola prawidłowości przekazania nieruchomości będącej własnością Gminy Godziesze Wielkie w trwały zarząd Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Godzieszach Wielkich wykazała, że:
        a) nie wyegzekwowano od kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Godzieszach Wielkich obowiązku złożenia wniosku o ustanowienie trwałego zarządu na nieruchomości.
        Stanowiło to naruszenie art. 44 ust. 2 ustawy,
        b) w decyzji nr IK.6844.1.2022 z dnia 15.12.2022 r. w sprawie przekazania Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej nieruchomości w trwały zarząd błędnie wskazano udział lokalu w częściach wspólnych gruntów i budynków wynoszący 13516/59990 zamiast prawidłowego udziału - 12436/59990.
        Ta omyłka pisarska w decyzji została sprostowana postanowieniem Wójta Gminy Godziesze Wielkie nr IK.6822.1.2022 z dnia 10 grudnia 2024 r., tj. w trakcie trwania czynności kontrolnych,

    2) kontrola prawidłowości zawarcia umowy najmu lokalu z najemcą (konto szczegółowe 100312) wykazała, że:
        a) wniosek o najem lokalu mieszkalnego złożony przez najemcę nie zawiera daty wpływu do Urzędu Gminy w Godzieszach Wielkich.
        Stanowiło to naruszenie § 40 ust. 1 i 3 i § 42 ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej będącej załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji z zakresu działania archiwów (Dz. U. z 2011 r., Nr 14, poz. 67, ze zm.),
        b) umowa nr 1/N/2023 z dnia 30.12.2022 r. została zawarta w przedmiocie najmu lokalu mieszkalnego o pow. 24,80 m^2 znajdującego się w miejscowości Biała, umowę zawarto na czas nieokreślony od 1.01.2023 r. Rady Gminy Godziesze Wielkie podjęła uchwałę Nr XLV/312/2022 z dnia 25.11.2022 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy najmu lokalu mieszkalnego na czas nieokreślony oraz na odstąpienie od przetargowego trybu zawarcia umowy.
        W umowie zastosowano stawki właściwe dla lokalu mieszkalnego, natomiast w wystawianych fakturach naliczano podatek od towarów i usług dla lokalu użytkowego.
        W ewidencji środków trwałych prowadzonych w Urzędzie Gminy Godziesze Wielkie budynek został sklasyfikowany jako budynek oświaty, nauki i kultury, tj. lokal użytkowy.
        Powyższe działanie stanowiło naruszenie:
        - art. 42 ust. 5 w związku z art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.), nakładających na jednostkę samorządu terytorialnego obowiązek ustalania przypadających jej należności pieniężnych oraz terminowego ich egzekwowania.
        - art. 68 ust. 2 pkt 2 i 6 ustawy o finansach publicznych, stosownie, do których w jednostce należy podejmować takie działania, które zapewnią skuteczność i efektywność działania oraz efektywność i skuteczność przepływu informacji.
        W sprawie rozbieżności dotyczących sposobu użytkowania lokalu będącego przedmiotem najmu Skarbnik Gminy złożyła następujące wyjaśnienie: *„W związku z rozbieżnościami pomiędzy ewidencją gruntów i budynków*

prowadzoną przez Starostę Kaliskiego, a ewidencją środków trwałych prowadzoną w Urzędzie Gminy Godziesze Wielkie oraz brakiem dokumentów potwierdzających sposób użytkowania budynku, nie było podstaw do zmiany przeznaczenia budynku położonego w miejscowości Biała 37A, dz. nr 190, obręb Biała z budynku użytkowego na budynek mieszkalny.

Dokonując kontroli formalno-rachunkowej umowy najmu nr 1/N/2023 z dnia 30.12.2022 r. przez pracownika d.s. księgowości niepodatkowych należności budżetowych stwierdzono, że budynek na działce nr 190 w miejscowości Biała 37 A ujęto w ewidencji środków trwałych Urzędu Gminy Godziesze Wielkie jako budynek użytkowy, budynek po byłej szkole podstawowej. W wyniku tego, przy wystawianiu faktury zastosowano stawkę podatku VAT w wysokości 23% aby uniknąć konsekwencji karno-skarbowych dla Gminy będących następstwem zastosowania niewłaściwej stawki podatkowej.

Dochody netto uzyskane z tytułu w/w umowy najmu wykazano w sprawozdaniu Rb27s zgodnie z treścią ekonomiczną wynikającą z wystawionych faktur VAT tj. w rozdziale 70005.

Pracownik na stanowisku d.s. gospodarki nieruchomościami w dniu 11 grudnia 2024 r. wystąpił do Starostwa Powiatowego w Kaliszu o dokumenty wskazujące, iż budynek ten został ujęty przez Starostę Kaliskiego jako budynek mieszkalny (wniosek w załączeniu).

Po uzyskaniu stosownego dokumentu dokona się zmian w ewidencji środków trwałych oraz zmiany sposobu obciążania wynajmującego, a także osiągane dochody będą ujmowane we właściwym rozdziale klasyfikacji budżetowej".

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

II.

Ustalono że w latach 2019-2023 Gmina Godziesze Wielkie nie udzieliła bonifikat na podstawie ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204, ze zm., od 15.01.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 65, ze zm., od 12.11.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1990, ze zm., od 21.10.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 1899, ze zm., od 24.02.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 344, ze zm.).

Nie wystąpiły też przesłanki uzasadniające wystąpienie Gminy z żądaniem zwrotu wcześniej udzielonych bonifikat na podstawie art. 68 ust. 2 ustawy.

III.

Kontrola osiągania wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762, ze zm., od 23.05.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 984, ze zm.) wykazała, że „Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2023 r." dla Gminy Godziesze Wielkie zostało sporządzone z datą 30.01.2024 r. i przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w dniu 30.01.2024 r. a także:

1) dyrektorom szkół i placówek oświatowych,
2) przewodniczącemu Rady Gminy Godziesze Wielkie,
3) działającym na terenie Gminy Godziesze Wielkie terenowym strukturom związków zawodowych

w terminach określonych w art. 30a ust. 4 i 5 ustawy.

Po ustaleniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli oraz porównaniu wynagrodzeń z faktycznie wypłaconymi wynagrodzeniami, ustalono, że w 2023 r. wysokość średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy osiągnęli nauczyciele na wszystkich stopniach awansu zawodowego i nie zachodziła konieczność wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego.

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

1. Zobowiązać Skarbnika i służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz do przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.), ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.) oraz w 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) oraz w przepisach wewnętrznych, a w szczególności:
   1) określić w zasadach (polityce) rachunkowości sposób ewidencjonowania w księgach rachunkowych wpłat bezgotówkowych przyjmowanych za pośrednictwem terminala użytkowanego w Urzędzie Gminy Godziesze Wielkie,
   2) wpływające do Urzędu Gminy Godziesze Wielkie faktury za opłatę akceptanta finansowane w ramach programu „Polska bezgotówkowa":
      a) księgować na stronie Wn konta 402 – „Usługi obce" oraz na stronie Ma konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami",
      b) po ich zapłaceniu przez Fundację „Polska Bezgotówkowa" w ramach dofinansowania zaksięgować, na przykład zapisem: na stronie Wn konta 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" oraz na stronie Ma konta 760 - „Pozostałe przychody operacyjne",
   3) do konta pozabilansowego 991 - „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników" prowadzić konta analityczne według rodzajów podatków oraz konta szczegółowe poszczególnych inkasentów,

2. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmować w księgach rachunkowych jednostki oraz Gminy zapisami odzwierciedlającymi stan rzeczywisty a w sprawozdaniu finansowym „Informacji dodatkowej" ujmować dane w zakresie ustalonym we wzorach tych sprawozdań stanowiących załączniku nr 12 do 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), stosownie do § 23 ust. 9 rozporządzenia.

3. Przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 133), a w szczególności w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wykazywać kwoty zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

4. Zapewnić nadzór i kontrolę nad systemem wymiaru, poboru, ewidencji i egzekucji dochodów z tytułu podatków. Egzekwować od pracowników merytorycznych obowiązek przestrzegania przepisów w tym zakresie, w szczególności ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r. poz. 111), ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2024 r., poz. 1176, ze zm.), ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70, ze zm.), a w szczególności:
   1) rozważyć możliwość przeprowadzenia kontroli podatkowych na podstawie art. 281 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa celem sprawdzenia, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego,
   2) przestrzegać, aby decyzje podatkowe wymiarowe zawierały wszystkie wymagane elementy, zgodnie z art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa.

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

6. Ustalić stawki za jeden kilometr przebiegu samochodu osobowego dla celów rozliczenia kosztów podróży służbowej pracownika odbytej samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy, zgodnie z § 3 ust. 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 2190).

7. Przestrzegać przepisów ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465, ze zm.) w zakresie urlopów wypoczynkowych, w szczególności:
   1) art. 161 w związku z art. 163 ustawy, zgodnie z którymi pracodawca jest obowiązany udzielić pracownikowi urlopu w tym roku kalendarzowym, w którym pracownik uzyskał do niego prawo, zgodnie z planem urlopów albo porozumieniem,
   2) stosownie do art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1135) ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy powinna przyznawać Wójtowi Gminy Sekretarz Gminy upoważniony do tego zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy Godziesze Wielkie.

8. W umowach w sprawie udzielenia dotacji celowych zawierać postanowienia regulujące między innymi termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej, stosownie do art. 250 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1756, ze zm.).

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

10. Dostosować postanowienia uchwały nr XL/206/10 z dnia 20 sierpnia 2010 r. Rady Gminy Godziesze Wielkie w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Godziesze Wielkie oraz jej podległym jednostkom organizacyjnym wymienionym w art. 9 pkt 3, 4 i 13 ustawy do zmian wprowadzonych w dniu 28.04.2017 r. w art. 59 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

11. Przy gospodarowaniu gminnym zasobem nieruchomości przestrzegać zasad określonych w ustawie z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2024 r. poz. 1145 ze zm.) a w szczególności:
    1) przekazanie jednostkom organizacyjnym nieruchomości w trwały zarząd może nastąpić na wniosek tych jednostek, stosownie do art. 44 ust. 2 ustawy,
    2) zwiększyć nadzór i kontrolę w zakresie zawierania umów najmu lokali będących własnością Gminy Godziesze Wielkie.

12. Przestrzegać Instrukcji kancelaryjnej będącej załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji z zakresu działania archiwów (Dz. U. z 2011 r., Nr 14, poz. 67, ze zm.).

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

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

Otrzymuje do wiadomości:
Rada Gminy Godziesze Wielkie