

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w POZNANIU**

WK-0911/38/2024

Pan

Janusz Piechocki

Burmistrz Miasta i Gminy Margonin

Poznań, dnia 3 lutego 2025 r.

Urząd Miasta i Gminy Margonin
W P Ł Y N Ę Ł O
06.02.2025
Nr 1209
Wzrost: 180 cm

+ p. 2 młoko

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 obejmującej rok budżetowy 2023, a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli podpisanym w dniu 5 grudnia 2024 r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

I.

1. W zakresie prowadzonych w 2023 roku 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., 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 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 przepisów wewnętrznych, a mianowicie:

1) Według ewidencji księgowej budżetu na dzień 31.12.2023 r. saldo Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki” wynosiło 354.772,80 zł.

Z ustaleń kontroli wynika, że w saldzie powyższego konta nie wykazano należności budżetu w kwocie 3.260,47 zł, które zostały wykazane na podstawie korekt faktur w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2023 r. w poz. N5.3 Pozostałe należności z tytułu innych niż wymienione:

- rozdz. 90015 § 4260 kwota – 1.951,12 zł,
- rozdz. 92109 § 4260 kwota – 1.309,35 zł.

Na saldo Ma dotyczące zobowiązań budżetu w kwocie 406.599,05 zł składały się m.in. zobowiązania z klasyfikacją minus należności tj. 155.288,81 zł – 3.260,47 zł = 152.028,34 zł.

W bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym na dzień 31.12.2023 r. dla Miasta i Gminy Margonin w pozycji II.4 Pozostałe należności wykazano kwotę 354.772,80 zł natomiast w Pasywach wykazano w poz. D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług kwotę 152.028,34 zł.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2023 ujęto zobowiązania z tytułu dostaw i usług na kwotę 155.288,81 zł.

Ze złożonego wyjaśnienia (...) „W przypadku kontrahentów o numerach 001488 Energa Obrót, 001611 Enea Operator SA, 001868 PGNIG Obrót Detaliczny Sp. z o.o. konta rozrachunkowe podają persaldo na które składają się faktury stanowiące zobowiązania jak również faktury korekty księgowane ze znakiem minus stanowiące należności.

<i>Kontrahent 001488</i>	<i>Kontrahent 001611</i>	<i>Kontrahent 001868</i>
<i>Zobowiązania</i> 82.864,52	<i>Zobowiązania</i> 36.432,65	<i>Zobowiązania</i> 31.746,37
<i>Należności -</i> 1.808,34	<i>Należności -</i> 142,78	<i>Należności -</i> 1.309,35
<i>Saldo konta</i> 81.056,18	<i>Saldo konta</i> 36.289,87	<i>Saldo konta</i> 30.437,02

Wydruki księgowania potwierdzające zapisy na kontach wskazanych kontrahentów stanowią załącznik do wyjaśnienia.

Wobec powyższego analizując poszczególne dane do sprawozdania RB 28 S przyjęto z konta rozrachunkowego 240 kwoty:

<i>240-000009 Enea SA</i>	<i>2.630,53</i>
<i>240-000025 Poczta Polska</i>	<i>1.614,74</i>
<i>240-001488 Energa Obrót SA</i>	<i>82.864,52</i>
<i>240-001611 Enea Operator Sp.zo.</i>	<i>36.432,65</i>
<i>240-001852 Wielkopolska Izba Rolnicza</i>	<i>22,88</i>
<i>240-001868 PGNIG Obrót Detal.Sp.zo.o.</i>	<i>31.746,37</i>
<i>240-003129-20 Alianz</i>	<i>153,50</i>
<i>Razem :</i>	<i>155.465,19</i>

Natomiast kwoty nadpłat wynikające z korekt faktur przyjęto jako należności i ujęto w sprawozdaniu Rb N

<i>240-001488 Energa Obrót SA</i>	<i>-1808,34</i>
<i>240-001611 Enea Operator Sp.zo.</i>	<i>-142,78</i>
<i>240-001868 PGNIG Obrót Detal.Sp.zo.o.</i>	<i>-1309,35</i>

Razem : - 3.260,47

Podsumowując: w sprawozdaniu Rb28S na koniec 2023 roku dane z konta rozrachunkowego 240 ujęto wg stanu faktycznego wystawionych faktur obciążających Gminę Margonin a zapłaconych w 2024 roku, natomiast faktury korekty co do których wnioskowano o zwrot nadpłat a księgowane ze znakiem minus powodujące zmniejszenie sald kont u poszczególnych kontrahentów zostały ujęte jako należności w sprawozdaniu Rb N” (...).

Powyższe działanie stanowiło naruszenie art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania konta 240 „Pozostałe rozrachunki” zawartych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia.

2) ewidencję analityczną opłaty za zajęcie pasa drogowego/umieszczenie urządzeń infrastruktury technicznej prowadzono przy użyciu arkusza kalkulacyjnego Excel niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości.

W okresie objętym kontrolą nie prowadzono kont ksiąg pomocniczych, które powinny być prowadzone do ewidencji należności z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego/umieszczenie urządzenia w pasie drogowym do konta syntetycznego 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Dla rozrachunków z podatnikami opłaty za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym, wprowadzano do arkusza kalkulacyjnego Excel po wydaniu decyzji ustalających wysokość zobowiązania. Nieprowadzenie kont ksiąg pomocniczych według dłużników (kontrahentów) stanowiło naruszenie art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zasad funkcjonowania konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, określonych w „Planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” stanowiącym załącznik nr 3 do rozporządzenia 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 oraz § 11 ust. 4 pkt 1, § 27 pkt 3, 4 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375, ze zm.).

W załączniku nr 6 „Opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów wraz z charakterystyką i programowymi zasadami ochrony danych, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji” do Zarządzenia Nr 81/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 15 czerwca 2018 r. w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady/polityki rachunkowości, określono: „1. *Głównym elementem systemu informatycznego rachunkowości jest oprogramowanie PUMA Zetosoftware sp. z o.o. składające się z modułów wzajemnie ze sobą współpracujących. Integracja polega na jednolitej klasyfikacji odnoszących się do danych zdefiniowanych w części wspólnej systemu tj. w danych wspólnych i parametrach.*

W konstrukcji systemu wydzielono zbiory wspólne, wykorzystywane przez wszystkie moduły. Zbiory te tworzące wspólną bazę danych, pełnią obok funkcji informacyjnej, również funkcję kontrolną.

2. Integracja modułów umożliwia jednokrotnie wprowadzenie danych z możliwością użytkowania tych danych przez wielu użytkowników w żądanej formie i przyspiesza proces przetwarzania danych. Dane wprowadzane w poszczególnych modułach są podstawą ewidencji specyficznej dla danego modułu oraz dają możliwość sporządzenia dekretów operacji dla modułu FK (...)

3. Wykaz stosowanych programów (...) moduł: Opłata za pas drogowy wersja oprogramowania 01.211, data rozpoczęcia eksploatacji 05.02.2016 r. (...)

5. Opis procedur i funkcji:

system informatyczny PUMA składa się z modułów o wysokim stopniu integracji, tworzącą bazą danych, między którymi istnieją zdefiniowane powiązania i które są organizowane w sposób pozwalający wykorzystać je wielu użytkownikom w różnych częściach systemu wszelkie składniki tego oprogramowania komunikują się wzajemnie i współdziałają ze sobą przy wykonywaniu większości operacji. Każdy z modułów odpowiedzialny jest za szczegółowy zakres ewidencji objętej tym modulem (...)”

- 3) Na dzień 31.12.2023 r. w ewidencji księgowej Urzędu Miasta i Gminy Margonin na koncie 141 - „Środki pieniężne w drodze” nie ujęto należności podatkowych w kwocie 6.413,00 zł, na którą składały się wpłaty z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego i odsetek a także opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 6.568,00 zł dokonane w dniach 29, 30, 31.12.2023 r. przelewami przez podmioty zobowiązane do zapłaty. Uznanie rachunku bankowego Urzędu Miasta i Gminy (dochody) nastąpiło w dniu 02.01.2024 r.

W wyjaśnieniu złożonym na tę okoliczność wskazano: „W związku z sytuacją niezaewidencjonowania na koniec roku 2023 wpłat które miały datę nadania 29, 30 i 31 grudnia 2023 r. a wpłynęły na konta bankowe w dniu 02 stycznia 2024 r. wyjaśniam, iż zostały one zaksięgowane pod datą 02-01-2024 w następujący sposób:

WB 001/2024 dla konta 94 8945 0002 1300 0101 2000 0020

-podatek od nieruchomości os.prawne	130-756-75615-0310 /	13,00/221-2-000731
-podatek od nieruchomości os.fizyczne	130-756-75616-0310 /	4.816,00/ 221-2-000731
-podatek rolny os.fizyczne	130-756-75616-0320 /	265,00/ 221-2-000731
- odsetki	130-756-75616-0910 /	129,00/ 221-2-000731

Razem 5.223,00

WB 001/2024 dla konta 09 8945 0002 1300 0101 2000 0580

-podatek od nieruchomości os.fizyczne	130-756-75616-0310 /	278,00/ 221-2-000731
-podatek rolny os.fizyczne	130-756-75616-0320 /	832,00/ 221-2-000731
-koszty upomnień	130-756-75616-0640 /	80,00/ 221-2-000731

Razem 1.190,00

(...) Zgodnie z zapisem zasad prowadzenia rachunkowości zarządzenie nr 81/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 15 czerwca 2018 r. „W księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego niezależnie od terminu ich zapłaty” powyższe kwoty powinny być ujęte na koncie 141 środki pieniężne w drodze z klasyfikacją budżetową w korespondencji z kontem 221 z klasyfikacją.

Jednocześnie informuje, że w sprawozdaniach finansowych obejmujących okres 2023 roku dochody wykonane zostały wykazane zgodnie z zapisami na kontach, w wyniku czego dochody za 2023 rok nie zostały powiększone o środki które winny zostać zaksięgowane z datą nadania 29, 30 i 31 grudnia 2023 r. i winny zostać wykazane w sprawozdaniach jako dochody wykonane za rok 2023 (dotyczy sprawozdań Rb-27S, Rb-NDS). Powyższe nastąpiło przez niedopatrzenie oraz błędną interpretacją przepisów.

Na bieżąco, kwestia ujmowania dochodów zgodnie z datą nadania zostanie skorygowana tak aby dochody były ewidencjonowane zgodnie z obowiązującymi przepisami tj. konto dochodów powiększone o środki w drodze, które nie wpłynęły na rachunek bieżący” (...).

Z wyjaśnienia złożonego na tę okoliczność, wynika że: (...) „W związku z sytuacją niezaewidencjonowania na koniec roku 2023 wpłat które miały datę nadania 29, 30 i 31 grudnia 2023 r. a wpłynęły na konta bankowe w dniu 02 stycznia 2024 r. wyjaśniam, iż zostały one zaksięgowane pod datą 02-01-2024 w następujący sposób:

WB 001/2024 dla konta 19 8945 0002 1300 0101 2000 0400

-opłata za gospodarowanie odpadami	130-900-90002-0490 /	6.568,00/ 221-2-000731
------------------------------------	----------------------	------------------------

Razem 6.568,00

Powyższy stan był niezgodny z zasadami funkcjonowania kont Urzędu Miasta i Gminy określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) a także stanowiło naruszenie przepisu § 11 ust. 1 pkt 3 i definicji podatków zawartej w § 2 ust. 1 pkt 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375, ze zm.).

- 4) Przeprowadzona kontrola w zakresie gwarancji ubezpieczeniowych wykazała na dzień 31.12.2023 r. różnice w wysokości 151.722,77 zł pomiędzy stanem zabezpieczeń (gwarancji) wynikającym z ewidencji pozabilansowej prowadzonej na koncie 241 „Należności warunkowe” w kwocie 756.287,89 zł, która została wykazana na koniec roku obrotowego w pozycji 1.14. Informacji dodatkowej sprawozdania finansowego za 2023 r. Urzędu Miasta i Gminy Margonin jako łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

Z wyjaśnienia złożonego na tę okoliczność wynika, że „W wyniku sporządzenia dla kontroli zestawienia gwarancji i poręczeń pracownik zauważył, że nie zostały odpisane w 2023 r. 3 gwarancje ubezpieczeniowe, w wyniku czego wskazana wartość podczas inwentaryzacji tj. 756 287,89 zł jest nieprawidłowa. Prawidłowa wartość za 2023 r. powinna wynosić 604 565,12 zł. Ponadto stan gwarancji i poręczeń na dzień 10.09.2024 r. wynosi 237 500,65 zł. Podkreślam, że do moich obowiązków nie należy dokonywanie odpisów gwarancji i poręczeń.

Jednocześnie informuję że na bieżąco kwoty zostały przeksięgowane i obecnie zapisy odzwierciedlają stan faktyczny, który jest zgodny z dokumentacjami gwarancji.

Zastępstwo polegało tylko i wyłącznie na obsłudze klientów kasy. Pracownik zastępujący nie miał wglądu do pozostałych dokumentów kasy. Przy sporządzaniu arkusza skorzystałam z pomocy innego pracownika”.

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

- 5) Według sporządzonego zestawienia gruntów Skarbu Państwa użytkowanych wieczysto przez Miasto i Gminę Margonin w 2023 roku wartość nieruchomości nie została określona. W Urzędzie Miasta i Gminy Margonin nie prowadzono ewidencji pozabilansowej gruntów Skarbu Państwa użytkowanych wieczysto w księgach rachunkowych jednostki i tym samym nie zostało przewidziane konto do jej prowadzenia w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem nr 81/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 15 czerwca 2018 r.

Stanowiło to naruszenie:

- § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b rozporządzenia stanowiącego, że: „zakładowy plan kont powinien (...) zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach”,
- § 20 ust. 3 rozporządzenia stanowiącego, że: „ewidencja prowadzona na kontach pozabilansowych może być prowadzona w inny sposób ustalony przez jednostkę pod warunkiem, że zapewni wykonanie obowiązków sprawozdawczych wynikających z odrębnych przepisów”.

Zgodnie z zasadami tworzenia ewidencji pozabilansowej, służy ona do ujmowania zdarzeń gospodarczych, które nie stanowią operacji gospodarczych i w związku z tym nie wpływają na zmianę aktywów i pasywów ani na zmianę przychodów i kosztów jednostki, jednak z uwagi na określone potrzeby jednostki, np. sprawozdawcze, kontrolne czy informacyjne wymagają zarejestrowania.

Z wyjaśnienia złożonego na tę okoliczność wynika, że „Pismem z dnia 24 września 2024 r. nr WGN.GG. 6812.1.2024.JK wystąpiłam do Starosty Chodzieskiego reprezentującego Skarb Państwa w zakresie nieruchomości oddanych Gminie Margonin w uż.w., o podanie wartości prawa własności nieruchomości w stosunku do których Gminie przysługuje prawo użytkowania wieczystego. Pismem z dnia 27 września nr GN.6843.65.2024 i pismem uzupełniającym z dnia 2 października 2024 r. nr GN.6843.68.2024, Starosta Chodzieski podał żądane wartości”.

W dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r. przez Urząd Miasta i Gminy Margonin w załączniku nr 1.4. „Wartość gruntów użytkowanych wieczysto” wykazano jako wartość gruntów użytkowanych wieczysto na koniec roku obrotowego kwotę 874.175,14 zł, stanowiącą jak ustalono w trakcie kontroli wartość prawa użytkowania wieczystego tych gruntów zaniżoną o kwotę 4.527,55 zł.

Z ustaleń kontroli wynika, że wartość posiadanych przez Miasto i Gminę Margonin praw użytkowania wieczystego gruntów będących własnością Skarbu Państwa, która na dzień 31.12.2023 r. była ujęta w rejestrze środków trwałych w grupie „0” oraz w ewidencji księgowej na koncie 011 „Środki trwałe” w kwocie 878.702,69 zł.

Nabyte prawa wieczystego użytkowania gruntów winno ujmować się w ewidencji bilansowej na koncie 011 - „Środki trwałe” w wartości określonej zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Wykazana w Aktywach bilansu w poz. A.II.1.1 wartość gruntu – 8.384.747,22 zł – obejmowała wartości gruntów będących własnością Miasta i Gminy Margonin, w tym wykazana wartość gruntów będących własnością Skarbu Państwa a użytkowanych przez Miasto i Gminę Margonin tj. wartości prawa użytkowania wieczystego gruntów, wartość inwentarzowa 878.702,69 zł (011-00).

W wyniku kontroli kart środka trwałego stwierdzono, że nie dokonano odpisu umorzenia wartości prawa wieczystego użytkowania gruntów, co było niezgodne z przepisami art. 31 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W obowiązujących w jednostce zasadach/polityki rachunkowości, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 81/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 15 czerwca 2018 r. brak w zakresie uregulowań wewnętrznych zasad umarzania praw użytkowania wieczystego gruntów. Akty notarialne określają wartość prawa użytkowania wieczystego na kwotę 878.702,69 zł.

Z wyjaśnienia dotyczącego „prawa użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa, uprzejmie informuję że:

- Gmina Margonin na dzień 31.12.2023 r. posiada 23 działki o łącznej powierzchni 28,7264 ha na łączną kwotę 878.702,69 zł. Kwota ta różni się z kwotą wykazaną w informacji dodatkowej do bilansu za 2023 r., (tabela 5 poz. 2 – wartość gruntów użytkowanych wieczysto) ponieważ w ciągu roku 2023 doszło do zwiększenia wartości na działce nr 139 w kwocie 4.524,00 zł która następnie przeszła na własność Gminy Margonin. Wartość dz. 139 na początek roku 2023 była 3.752,00 zł + 4.524,00 zł (zwiększenie)= 8.276,00 zł, taka wartość została w tabeli nr 5 wykazana jako zmniejszenie, a powinna być jeszcze wpisana kwota 4.524,00 zł jako zwiększenie. Kolejna różnica wynika z błędnie wykazanej kwoty 3,55 zł w tabeli nr 5 poz. 2, kwota ta nie powinna być ujęta w zmniejszeniu (mylny wpis). Prawidłowy zapis w tabeli znajduje się w załączeniu do wyjaśnienia.

- W jednostce brak jest dokumentu, z którego wynikałaby wartość stawki umorzenia prawa wieczystego użytkowania gruntów Skarbu Państwa.

- prawo wieczystego użytkowania gruntów Skarbu Państwa nie były wcześniej umarzane, brak widocznego umorzenia na kartach środka trwałego

- W sprawozdaniu finansowym za rok 2023 nie zostały uwzględnione wartości umorzenia prawa wieczystego użytkowania gruntów Skarbu Państwa z uwagi na brak dokonania ich umorzenia w roku 2023, tym samym brak jest w 2023 r. takiego zapisu w księgach.

- wartość wykazana w informacji dodatkowej do bilansu za 2023 r., wynika z informacji przekazanej od pracownika ds. ewidencji materiałowej, archiwum oraz bieżącej obsługi urzędu.

Powyższe wynika z błędnej interpretacji przepisów prawa oraz z niedopatrzenia ze strony pracowników.

W roku bieżącym nastąpi aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie określenia stawki umorzenia gruntów Skarbu Państwa, jak również dokonane zostaną niezbędne zapisy księgowania umorzeń w księgach oraz ujęcie ww. umorzeń w sprawozdaniu rocznym”.

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

Błąd ten został skorygowany w trakcie kontroli w rejestrze środków trwałych i ewidencji księgowej dokumentem księgowym PK Nr 344/2024 z dnia 27.09.2024 r.

W trakcie trwania kontroli podjęto działania w celu naliczenia umorzenia od posiadanych praw użytkowania wieczystego gruntów w tym ustalono i wprowadzono do rejestru środków trwałych stawkę amortyzacyjną dla wartości prawa użytkowania wieczystego gruntów będących własnością Skarbu Państwa.

Wartość gruntów Skarbu Państwa użytkowanych wieczyście została ustalona w trakcie trwania kontroli i na dzień 31.12.2023 r. wynosiła 838.588,00 zł.

Powyższe grunty zostały wprowadzone do ewidencji pozabilansowej prowadzonej w programie komputerowym ŚWISTAK dokumentem księgowym PK Nr 345/2024 z dnia 27.09.2024 r.

W trakcie kontroli nie przedłożono dokumentów z których wynikałoby, że dokonano zmiany obowiązujących uregulowań wewnętrznych dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w zakresie uregulowania sposobu prowadzenia ewidencji pozabilansowej dla wartości gruntów użytkowanych wieczyście przez Miasto i Gminę Margonin.

- 6) Na podstawie dokumentu OT nr 02/11/2022 z dnia 30.11.2022 r. dotyczącego zwiększenia wartości działek o nasadzenia drzew miododajnych na podstawie Fa 7/11/2022 z dnia 14.11.2022 r. na kwotę 44.880,00 zł, stawka amortyzacyjna 10%, księgowanie Wn 011/Ma 080 dnia 30.11.2022 r. W Bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2023 r. wykazano w poz. Aktywa trwałe A.II.1.1 Grunty wartość 8.384.747,22 zł. W wyjaśnieniu złożonym na tę okoliczność wskazano, że „OT numer 02/11/2022 z dnia 30.11.2022 r. dot. zwiększenia wartości działek o nasadzenia. Dokument omyłkowo został zaksięgowany w grupie 01, a powinien zostać zaksięgowany w grupie 08. Błędna klasyfikacja zostanie poprawiona i odpowiednio zaksięgowana”.

W trakcie czynności kontrolnych przedłożono Zestawienie obrotów i sald za okres od Bilans otwarcia 2024 do Wrzesień 2024 dla konta z zakresu 011-05-01 Środki trwałe – Inne – UMIG – obroty okresu Wn 44.880,00 zł wraz z dokumentami księgowymi PK Nr 317/2024, 318/2024, 319/2024, 320/2024 z dnia 09.09.2024 r.

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

- 7) W Bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2023 r. wykazano Aktywa trwałe w poz. A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej o wartości 57.841.602,40 zł natomiast z Rejestru Środków Trwałych prowadzonego w Urzędzie

Miasta i Gminy Margonin dla grupy „1” Budynki, lokale, spółdzielcze prawo (...) wartość netto środków trwałych wynosi 17.651.014,53 zł i dla grupy „2” Obiekty inżynierii lądowej i wodnej wartość netto środków trwałych wynosi 40.191.773,56 zł, co razem daje kwotę 57.842.788,09 zł. Różnica 1.185,69 zł.

Z wyjaśnienia złożonego na tę okoliczność wynika, że (...) „Błąd w umorzeniach w grupie 1-2 zaistniał podczas sprzedaży budynku sali wiejskiej w Próchnowie wynika on z niedopatrzenia pracownika, który omyłkowo nie dokonał zapisu umorzenia za rok 2023 na dokumencie PK. Kwota 1.185,69 zł została doksiegowana w roku 2024 r.”

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

2. Kontrola przeprowadzenia i rozliczenia rocznej inwentaryzacji według stanu na dzień 31.12.2023 r. wykazała naruszenie przepisów wewnętrznych, a mianowicie przy inwentaryzacji stosowano arkusze spisu z natury zawierające numer ewidencyjny środka trwałego, nazwę składnika, cenę jednostkową - wartość inwentaryzowanych składników wraz z podsumowaniem wartości wygenerowane przy pomocy programu komputerowego (wydruki komputerowe), co było niezgodne z zapisami § 14 Instrukcji.

Ponadto Arkusze spisu z natury zawierały nazwy jednostki i zostały oznaczone (numerowane) oraz adnotację, że „spis zakończono na pozycji nr...”.

Powyższe naruszyło art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości, nakazujący odpowiednio dokumentować przeprowadzenie inwentaryzacji oraz jej wynik, w związku z § 14 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie stanowiącej załącznik nr 8 do zarządzenia nr 81/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 15 czerwca 2018 r. w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady/polityki rachunkowości.

Złożono następujące wyjaśnienie: „dokumenty te sporządzane są w formie elektronicznej, które po zakończeniu inwentaryzacji uzyskują zapis uniemożliwiający zmianę danych. Decyzja w sprawie sporządzania arkuszy w formie elektronicznej została podjęta przez Skarbnika Gminy. Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej nie pobrał od osoby odpowiedzialnej Arkusza spisu z natury, zapis ten został usunięty w załączniku nr 8 do Zarządzenia nr 156/2023 z dnia 29.12.2023 r., w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady polityki rachunkowości. Spis dokonywany jest przy udziale osób/osoby materialnie odpowiedzialnej, które informują zespoły spisowe o ewentualnych ubytkach w wyposażeniu ze względu na np. uszkodzenie, zużycie. Zużyte wyposażenie uwzględnione jest na osobnych protokołach likwidacyjnych. Pracownik Wydziału Administracyjnego dokonuje wyceny spisanego wyposażenia. Po weryfikacji stanu pozostałych środków trwałych i uzgodnieniu wartości z księgami rachunkowymi, arkusze są drukowane, nadaje się im numer druku ścisłego zarachowania zgodny z numerem, który zostaje wpisany do księgi druków ścisłego zarachowania. Na wydrukowanych i ponumerowanych arkuszach składane są podpisy członków komisji, osoby wyceniającej i sprawdzającej. Po zakończeniu inwentaryzacji komisja sporządza protokół likwidacyjny wyposażenia, na podstawie którego pracownik działu księgowości wyksięguje z ewidencji zlikwidowane składniki majątku. Dokument LT dla poszczególnego, zlikwidowanego wyposażenia jest drukowany i zatwierdzany przez kierownika jednostki. Zespoły spisowe otrzymują spis inwentarza bez wymienionych kwot (spis w załączeniu). Z takim spisem w porównaniu ze spisem znajdującym się w biurach dokonują inwentaryzacji środków trwałych oraz środków trwałych w użytkowaniu.

W momencie niezgodności typu zmiana miejsca użytkowania wyposażenia, zespół spisowy zaznacza na spisie inwentarza, że dany środek trwały czy też wyposażenie zmieniło swoje miejsce użytkowania w trakcie inwentaryzacji, zmiany te są widoczne na zestawieniach czy też sprawozdaniach końcowych. Od roku 2024 inwentaryzacja będzie szczegółowo opisana w Zarządzeniu Burmistrza Miasta i Gminy Margonin w sprawie przeprowadzenia

inwentaryzacji oraz w Polityce Rachunkowości w Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym Gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin”.

3. Kontrola sprawozdań budżetowych sporządzonych za 2023 rok, wykazała że:

1) w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku (korekta nr 2), w kolumnie 13 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy - umorzenie zaległości podatkowych” w klasyfikacji budżetowej: dział 756 rozdział 75616 § 0910 nie wykazano kwoty 1.192,00 zł, którą jak wynika z ustaleń kontroli, należało wykazać na podstawie wydanej przez Burmistrza Miasta i Gminy Margonin decyzji znak: WF-FN.3124.3.2.3.2023.A z dnia 10.10.2023 r. umorzenie zaległości podatkowych w podatku od środków transportowych z tytułu I raty/2023 wraz z odsetkami. W przedmiotowej sprawie złożono następujące wyjaśnienie: *„Brak ujęcia ww. kwoty jako umorzone zaległości w pozycji odsetki w sprawozdaniu Rb-27S nastąpiło przez niedopatrzenie ze strony Skarbnika i błędną interpretacją przepisów”.*

2) nie wykazano danych w klasyfikacji budżetowej: dział 900, rozdział 90002 § 0490 w kwocie 2.416,00 zł (umorzenie zaległości) oraz § 0910 w kwocie 743,00 zł (umorzenie zaległości - odsetki).

Ze złożonego oświadczenia wynika, że „niniejszym oświadczam, że w roku 2023, na podstawie art. 122, art. 207, 210 i art. 67a § 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 2651 ze zm.), art. 6 ust. 12 ustawy z dnia 13 września 1996 r. (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 2519 ze zm.), wydana została decyzja umorzenia zaległości podatkowej w kwocie 2 416,00 zł (należność główna opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi), 743,00 zł (odsetki), dotyczy kartoteki nr 2601”.

Na podstawie wydanych decyzji oraz wydruku komputerowego „Rejestru decyzji” ustalono, że umorzona została zaległość z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na łączną kwotę 2.416,00 zł wraz z umorzonymi odsetkami za zwłokę stanowiącymi kwotę 743,00 zł.

Ze złożonego wyjaśnienia na tę okoliczności wynika, że „Brak ujęcia kwoty wynikającej z decyzji z dnia 12.07.2023 r. (znak sprawy: nr FN.GO.3137.6.1.2023.MP, kwota umorzenia: 2 416,00 zł) jako umorzone zaległości podatkowe w sprawozdaniu Rb-27S nastąpiło przez niedopatrzenie ze strony Skarbnika Gminy, a także w wyniku braku właściwej komunikacji z pracownikiem merytorycznym zajmującym się ewidencją opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Kwota wynikająca z ww. decyzji winna zostać ujęta w sprawozdaniu Rb-27S w pozycji: Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa – umorzenie zaległości podatkowych (kolumna 13), w klasyfikacji 900-90002, paragraf 0490 - kwota należności: 2 416,00 zł oraz paragraf 0910 odsetki - kwota: 743,00 zł. W roku bieżącym pracownik merytoryczny został poinformowany o konieczności przedkładania informacji w zakresie wydawanych decyzji dotyczących umorzeń należności z zakresu opłat za gospodarowanie odpadami, co najmniej przy rozliczeniach należności danego kwartału, tak aby na bieżąco, prawidłowo wykazywać należności w sprawozdaniu Rb-27S”.

Powyższe działania stanowiły naruszenie przepisów § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U.

z 2022 r. poz. 144), stanowiącym, że kierownicy jednostek „(...) są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym” oraz § 3 ust. 1 pkt 10 lit. a) Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego będącej załącznikiem nr 37 do rozporządzenia, określającym co wykazuje się w zakresie umorzeń zaległości podatkowych w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy”

4. Kontrola sprawozdań w zakresie operacji finansowych w oparciu o rozporządzenie 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) wykazała, że w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu Miasta i Gminy Margonin (korekta nr 2 sporządzona w dniu 07.03.2024 r.) wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku wykazano w poz. N3.2 – depozyty na żądanie – kwotę 386.639,82 zł, na którą składał się:

- stan środków pieniężnych na rachunku budżetu w kwocie 1.089.161,82 zł (tj. saldo Wn konta 133),
- minus kwota subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu 2023 roku na styczeń 2024 roku – saldo Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” w kwocie 702.522,00 zł.

W wyliczeniu kwoty depozytów na żądanie nie uwzględniono kwot wynikających z ewidencji księgowej, na którą składały się:

- środki znajdujące się na rachunku bankowym, które należy zwrócić z tytułu: odsetek, które zostały zwrócone w roku 2024 i tak: saldo Ma konta 224-12 – Fundusz Alim. – odsetki Bud. Państw. w kwocie 58,63 zł, stanowiącej zobowiązanie wobec budżetu państwa z tytułu zwrotu środków wypłaconych z Funduszu Alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej, salda Ma kont analitycznych do konta 224 Rozrachunki z budżetem, z tytułu kapitalizacji odsetek w kwocie 213,27 zł oraz saldo Ma konta analitycznego 240-3-000731 do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” kwota 25,66 zł,
- należności z tytułu dochodów realizowanych przez US w łącznej kwocie 3.009,04 zł, wynikające z salda Wn konta analitycznego prowadzonego do konta 224 „Rozrachunki budżetu”.

Z wyjaśnienia złożonego na tę okoliczność wynika, że „W sprawozdaniu Rb N wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku w rubryce N3.2 depozyty na żądanie wykazano kwoty wynikające z sald kont 133 po umniejszeniu o stan konta 909-01 (subwencja na styczeń 2024 która wpłynęła w grudniu 2023) stanowiące kwotę ogółem 386.639,82 zł.

Przez niedopatrzenie nie zostały dodane środki będące należnościami na koniec 2023 r. z I Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy oraz nie odjęto zobowiązań wobec Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego, Ministerstwa Finansów z tytułu odsetek od środków Funduszu Pomocy Ukrainie i środków z tytułu refundacji kosztów wykształcenia młodocianych (...) W związku z powyższą informacją co do kategorii „depozytów na żądanie” środki te zostaną prawidłowo ujęte poczynsz od sprawozdania na koniec IV kwartału 2024 r.”

Powyższe stanowiło naruszenie przepisów § 10 ust. 4 rozporządzenia nakazującym sporządzać sprawozdania „rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym” oraz § 13 ust. 1 pkt 4 lit. a) Instrukcji sporządzania sprawozdań będącej załącznikiem nr 8 do rozporządzenia określającym zasady ujmowania depozytów w sprawozdaniu za IV kwartał.

5. W wyniku kontroli wykonywania obowiązków organu podatkowego w zakresie prawidłowości wymiaru, poboru i egzekucji oraz poprawności ewidencji podatków w badanej w trakcie kontroli próbie stwierdzono nieprawidłowości naruszające 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.), a mianowicie:

- 1) Kontrolą w zakresie podjętych przez organ podatkowy czynności egzekucyjnych objęto trzech podatników posiadających na dzień 31.12.2023 r. zaległości w podatku od nieruchomości i rolnym osób fizycznych, w przypadku podatnika o nr kartoteki 010/0503 na podstawie wydruku „Raport zaległości i nadpłat na dzień 2023-12-31” zaległości w podatku od nieruchomości w kwocie 923,00 zł powstały w latach (2018-2021) – wskazano, że „Wybrany podatnik nie posiadał zaległości w wyznaczonych latach. W dniu 29.03.2022 r. wydane zostały decyzje zmieniające w związku z tym, iż podatnik w 2018 r. zakończył dzierżawę gruntów na podanej kartotece. Należności były opłacane w terminie, a po wydaniu i dostarczeniu decyzji zmieniających dokonano zwrotu naliczonych nadpłat”.

Z wyjaśnienia złożonego na tę okoliczność wynika, że „W wykazie zaległości na dzień 31.12.2023 r. widnieje zaległość w kwocie 923,00 zł na kartotece 010/0503 za lata 2018 – 2021. Zaległość ta nie odzwierciedla stanu faktycznego. Podatnik w 2022 r. zgłosił w tut. organie podatkowym, iż w 2017 r. zakończyła się umowa dzierżawy, w związku z którą naliczano mu zobowiązanie podatkowe. 29.03.2022 r. wydane zostały decyzje zmieniające zobowiązanie podatkowe, w wyniku których dokonano odpisu należności za lata 2018 – 2022 (kopie w załączniku). Nieprawidłowości w programie „Respons” sprawiły, że nie zostały przypisane daty księgowania operacji. Przez niedopatrzenie Pani A. N. nie wprowadziła tych dat do końca 2023 roku, dlatego rok został zamknięty ze stanem zaległości widniejącym na wykazie. Sprawa została skorygowana w bieżącym roku, wprowadzono daty księgowania operacji, dzięki czemu zaległości nie widnieją już na danej kartotece.

Wydruk został przeanalizowany pod kątem podobnych nieprawidłowości”.

- 2) z ustaleń kontroli wynika, że organ podatkowy nie dokonywał rzetelnych czynności sprawdzających przedkładanych przez podatników deklaracji, a mianowicie:

a) do deklaracji na podatek od nieruchomości na 2023 rok złożonej przez Urząd nie został złożony załącznik ZDN-2 dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania,

b) w załączniku ZDN-2 dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania do deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2023 została wykazana nieprawidłowa powierzchnia w złożonych przez:

- Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury kart. 900/0025 w zakresie gruntów,
- Miejsko-Gminną Bibliotekę Publiczną kart. 900/0034 w zakresie gruntów,
- Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej kart. 900/0043 w zakresie budynków,
- Szkołę Podstawową w Lipinach kart. 900/0098 w zakresie gruntów,
- Szkołę Podstawową w Margoninie kart. 900/0093 w zakresie gruntów i budynków,
- Szkołę Podstawową w Radwankach kart. 900/0099 w zakresie gruntów,
- Przedszkole Samorządowe Margonin kart. 900/0100 w zakresie gruntów i budynków,

Z wyjaśnienia złożonego na tę okoliczność wynika, że: „Różnice pomiędzy powierzchniami wykazywanymi w deklaracjach DN-1 przez jednostki organizacyjne

Miasta i Gminy Margonin posiadające osobowość i nie posiadające osobowości prawnej a tymi wykazanymi w zestawieniu form władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne Miasta i Gminy Margonin posiadające osobowość prawną i nie posiadające osobowości prawnej, sporządzonym przez Panią J. K. na potrzeby kontroli, wynikają kolejno z opisanych poniżej faktów:

- Kart. 900/0025: podatnik zamiast udziału w powierzchni (5508 m²) wykazuje całą powierzchnię działek 610, 611, 614/2 (7406 m²), stąd różnica wynosząca 1898 m²,

- Kart. 900/0034: działka 434/2 została wykazana w deklaracji z nieprawidłową powierzchnią 5578 m², powierzchnia działki wynosi 6214 m², a różnica 636 m² wynika z modernizacji ewidencji gruntów i budynków,

- Kart. 900/0043: różnica w powierzchni budynku 18,99 m² wynika z błędnie obliczonego udziału w całej powierzchni,

- Kart. 900/0098: działka 251 została wykazana w deklaracji z nieprawidłową powierzchnią 2400 m², powierzchnia działki wynosi 2318 m², a różnica 82 m² wynika z modernizacji ewidencji gruntów i budynków,

- Kart. 900/0093: różnica 9856 m² w powierzchni gruntów wynika z tego, że podatnik wykazuje całą powierzchnię działki zamiast udziału oraz z przeprowadzonej modernizacji gruntów i budynków, powierzchnia budynku z deklaracji różni się od tej z zestawienia o 91,33 m², ponieważ podatnik przyjął dane z pierwszej decyzji w sprawie oddania w trwałe zarząd udziału w nieruchomości, a decyzja na przestrzeni lat ulegała kilkukrotnie zmianom,

- Kart. 900/0099: udział w działkach 563/2 i 565/4 został wykazany w deklaracji z nieprawidłową powierzchnią 8537 m², udział ten wynosi 7936 m², a różnica 601 m² wynika z modernizacji ewidencji gruntów i budynków,

- Kart. 900/0100: różnica w powierzchni gruntów 278 m² wynika z modernizacji ewidencji gruntów i budynków, ponadto podatnik omyłkowo wykazał powierzchnię budynków o 0,41 m² większą niż to wynika z decyzji (błąd przy zaokrągłaniu).

Organ wezwał do skorygowania deklaracji podatników o numerach kartotek 900/0025, 900/0034 oraz 900/0043, natomiast pozostałym podatnikom wykazującym nieruchomości na podstawie decyzji w sprawie oddania nieruchomości w trwałe zarząd (kart. 900/0098, 900/0093, 900/0099, 900/0100) zostaną wydane nowe decyzje ze zaktualizowanymi powierzchniami gruntów i budynków”.

- c) w załączniku ZDL-2 dane o przedmiotach zwolnionych z opodatkowania do deklaracji na podatek leśny na 2023 rok złożonej w dniu 16.01.2023 r. przez podatnika kart. 900/0037 została wykazana powierzchnia 757,1544 ha. W złożonej korekcie deklaracji w dniu 07.12.2023 r. podatnik wykazał powierzchnię 757,4695 ha, natomiast z wydruku Zestawienie powierzchni lasów za rok 2023 dla kartoteki wynika powierzchnia 769,9312 ha.

W wyjaśnieniu wskazano, że: „Powierzchnia lasów podlegających opodatkowaniu na kartotece 900/0037 zgodnie z deklaracją z dnia 16.01.2023 r. wynosi 2801,9953 ha.

Powierzchnia lasów zwolnionych z opodatkowania na kartotece 900/0037 zgodnie z deklaracją z dnia 16.01.2023 r. wynosi 757,1544 ha.

Powierzchnia lasów podlegających opodatkowaniu na kartotece 900/0037 zgodnie z deklaracją z dnia 07.12.2023 r. wynosi 2803,5728 ha.

Powierzchnia lasów zwolnionych z opodatkowania na kartotece 900/0037 zgodnie z deklaracją z dnia 07.12.2023 r. wynosi 757,4695 ha.

Powierzchnia lasów zwolnionych z opodatkowania nie została wprowadzona przez pracownika przyjmującego oraz sprawdzającego deklarację – Panią A. N. (pełniącą

za mnie zastępstwo do dnia 31.08.2024 r.) zgodnie z danymi wynikającymi z deklaracji styczniowej oraz późniejszej korekty grudniowej. Przyjęta została powierzchnia lasów zwolnionych z 2022 roku.

Wymienione powierzchnie zostały bezzwłocznie poprawione, co przedstawiają załączone wydruki”.

- 3) nie egzekwowano obowiązku złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości od jednostek ochotniczej straży pożarnej, zwolnionych z podatku uchwałą Rady Miasta i Gminy Margonin, dla których obowiązek ten wynika z art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Przepisy art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa stanowią, że organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub sprawozdania finansowego lub wezwać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku.

Na podstawie przedłożonych deklaracji i informacji złożonych na 2023 rok nie można ustalić skutków zwolnień w podatku od nieruchomości na podstawie uchwał Rady Miasta i Gminy Margonin, a tym samym nie można ustalić prawidłowości wykazanych skutków udzielonych ulg i zwolnień wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej od początku roku do dnia 31.12.2023 r.

Obowiązek składania informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (...) również przez podatników korzystających ze zwolnień na mocy przepisów (...) ustawy wynika z art. 6 ust. 10 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, ze zm.) w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy czyniącym podatnikiem posiadacza nieruchomości stanowiącej własność jednostki samorządu terytorialnego na podstawie umowy lub bez tytułu prawnego.

- 4) w dokumentacji dotyczącej ustawowych ulg podatkowych udzielonych przez organ podatkowy stwierdzono w odniesieniu do ulg inwestycyjnych, że w jednym przypadku organ podatkowy przyznając podatnikowi podatku rolnego ulgę inwestycyjną zawyżył wysokość przyznanej ulgi zaliczając do kwoty poniesionych nakładów wydatki w kwocie brutto, pomimo, iż podatnik jest od 2021 roku czynnym podatnikiem VAT oraz wydatki na zakup palet, które nie kwalifikują się do objęcia ulgą inwestycyjną. Stosownie do art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333, ze zm.) ulga inwestycyjna przyznawana jest po zakończeniu inwestycji i polega na odliczeniu od należnego podatku rolnego od gruntów położonych na terenie gminy, w której została dokonana inwestycja – kwoty w wysokości 25 % udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych, przy czym w ust. 1 wskazane są rodzaje wydatków za które przysługuje ulga.

W dniu 07.04.2023 r. Burmistrz Miasta i Gminy Margonin wydał Decyzję nr WF-FN.3121.3.2.3.2023 w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu budowy budynku inwentarskiego-chlewni w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych tj. w kwocie 240.448,00 zł (25% udokumentowanych rachunkami dotyczącymi poniesionych nakładów na kwotę 961.790,36 zł netto (zapis w decyzji) - określenie wartości ulgi nastąpiło od kwoty brutto poniesionych kosztów. Potwierdzenie odbioru decyzji dnia 07.04.2023 r.

Na podstawie wydruku: Wykaz podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT wg stanu na dzień 07.04.2023 r. w przypadku Pana R. G. status podatnika: czynny, data rejestracji jako podatnika VAT 2012-10-01 oraz wg stanu na dzień 02.10.2024 r. (dzień kontroli) w

przypadku Pana R. G. status podatnika: czynny, data rejestracji jako podatnika VAT 2012-10-01.

W związku z tym, jeżeli podatnik podatku rolnego jest podatnikiem VAT, a zatem prawo do odzyskania podatku związanego z zakupem towarów poprzez odliczenie go od podatku należnego, w załączonym do wniosku o ulgę zestawieniu poniesionych wydatków inwestycyjnych uwzględnia wynikającą z rachunków (faktur) kwotę bez podatku VAT (kwota netto).

Ulgę podatkową otrzymuje podatnik na podstawie złożonego przez niego wniosku, do którego m.in. należy złożyć zestawienie poniesionych wydatków inwestycyjnych wraz z rachunkami lub ich uwierzytelnionymi odpisami, stwierdzającymi wysokość wydatków (zgodnie z art. 13d ust. 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym).

Z wyjaśnień złożonych na tę okoliczność wynika, że „Podatnik RG złożył w dniu 07.02.2023r. wniosek o udzielenie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu budowy budynku inwentarskiego – chlewni. Do wniosku podatnik dołączył 49 faktur i zestawienie tych faktur w kwotach brutto, będąc świadomym, iż jest czynnym podatnikiem podatku vat. Decyzja została wydana w dniu 07.04.2023r. na kwotę ulgi 240448,00 zł. Po przeanalizowaniu dokumentów poddanych do kontroli RIO przeprowadzono ponowną analizę zebranego materiału i ustalono, iż prawidłowa kwota będąca podstawą wyliczenia ulgi wynosi: $777298,85\text{zł} \times 25\% = 194324,71\text{zł}$.

Nadmieniam, że przed wydaniem decyzji nie dokonano oględzin ww inwestycji. Niezwłocznie zostanie wszczęte postępowanie w sprawie zmiany decyzji wydanej 07.04.2023r.”

W dniu 03.10.2024 r. Burmistrz Miasta i Gminy Margonin (znak: WF-FN.3121.3.2.4.2024.AŁ) postanowieniem wszczął z urzędu postępowanie w sprawie decyzji z dnia 07.04.2023 r. Nr WF-FN.3121.3.2.3.2023.AŁ w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu budowy budynku inwentarskiego – chlewni.

W uzasadnieniu podano: „W wyniku kontroli decyzji wydanej dnia 07.04.2023r. stwierdzono, iż błędnie naliczono kwotę ulgi – zamiast od kwoty netto poniesionych wydatków naliczono ulgę od kwoty brutto, dlatego należy skorygować ww decyzję o prawidłowe wyliczenie kwoty należnej ulgi”.

- 5) organ podatkowy w 2023 roku nie przeprowadzał kontroli podatkowych stosownie do art. 281 w związku z art. 282 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którymi organy podatkowe pierwszej instancji z urzędu przeprowadzają kontrolę podatkową u podatników, płatników, inkasentów oraz następców prawnych.

W złożonym na tę okoliczność oświadczeniu poinformowano, że „w 2023 r. nie zostały przeprowadzone żadne kontrole podatkowe oraz nie wydano zarządzenia w tej sprawie”.

6. W zakresie gospodarki odpadami komunalnymi ustalono, że dochody uzyskane w 2023 roku przez Miasto i Gminę Margonin związane z systemem gospodarki odpadami komunalnymi (rozdział 90002) wyniosły łącznie 2.320.547,40 zł (na kwotę planowaną 2.534.566,00 zł), z tego: opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) 2.304.518,41 zł. Wydatki poniesione na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdział 90002) wyniosły łącznie 2.184.852,47 zł (na kwotę planowaną 2.584.150,42 zł). Powyższe oznacza, że dochody związane z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi były wyższe od dokonanych wydatków o kwotę 135.694,93 zł.

W złożonym oświadczeniu wskazano, że: „W roku 2023 wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 2 320 547,40 zł (w tym §0490 w kwocie 2 304 518,41 zł), a wykonane wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 2 184 852,47 zł (rozdz. 90002). Uzyskane dochody z ww. opłat były wyższe od wydatków o kwotę 135 694,93 zł. Ponadto w roku 2023 w przychodach budżetu zostały zaplanowane niewykorzystane w latach wcześniejszych dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w łącznej kwocie 48 450,42 zł (kwota wynika z nadwyżki dochodów za rok 2022). W związku z powyższym zgodnie z uchwałą LXI/559/2024 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 25-04-2024 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2024, przychody budżetu zwiększono o kwotę 184 145,35 zł, stanowiącą sumę ww. wartości tj. nadwyżki dochodów nad wydatkami za rok 2023 (135 694,93 zł) oraz za rok 2022 (48 450,42 zł)”.

7. Kontrola wydatków bieżących dokonywanych z budżetu Miasta i Gminy Margonin z tytułu wynagrodzeń wykazała, że:

- 1) W dniu 08.05.2024 r., w związku z upływem kadencji wypłacono Burmistrzowi Miasta i Gminy Margonin ekwiwalent za niewykorzystany w naturze urlop wypoczynkowy łącznie za 60 dni (480 h) w wysokości 55.627,20 zł, w tym za 2022 r. 23 dni; za 2023 r. 26 dni; za 2024 r. – urlop w wymiarze proporcjonalnym tj. do czasu zakończenia kadencji Burmistrza w ilości 11 dni. Zgodnie z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 ze zm., od 31.07.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 1465, ze zm.) niewykorzystany urlop wypoczynkowy należy pracownikowi udzielić najpóźniej do 30 września następnego roku kalendarzowego. Art. 171 § 3 ustawy Kodeks pracy, stanowi natomiast że pracodawca nie ma obowiązku wypłacenia ekwiwalentu pieniężnego „(...) w przypadku gdy strony postanowią o wykorzystaniu urlopu w czasie pozostawania pracownika w stosunku pracy na podstawie kolejnej umowy o pracę zawartej z tym samym pracodawcą bezpośrednio po rozwiązaniu lub wygaśnięciu poprzedniej umowy o pracę z tym pracodawcą”. Z wyjaśnienia złożonego przez Zastępcę Burmistrza wynika, iż: „Na podstawie art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1465), w związku z wygaśnięciem z dniem 07.05.2024 r. stosunku pracy nawiązanego na podstawie wyboru Burmistrzowi Miasta i Gminy Margonin wypłacono ekwiwalent pieniężny za 60 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego w kwocie 55.627,20 zł. W związku z powyższym pragnę wyjaśnić, iż wypłata ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy jest bezpośrednio związana z rozwiązaniem stosunku pracy burmistrza z uwagi na upływ jego kadencji. Regulacja prawna w tym zakresie została zawarta w art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy. Na podstawie tego przepisu w przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny. Przepis ten stosuje się również do pracowników samorządowych, których stosunek pracy powstał na podstawie wyboru lub powołania i trwał przez okres kadencji. Zakończenie poprzedniej kadencji i rozpoczęcie nowej łączy się z rozwiązaniem dotychczasowego stosunku pracy i nawiązaniem nowego. Nawiązanie stosunku pracy na podstawie kolejnej umowy o pracę, oznacza że poprzednia umowa o pracę rozwiązała się. Mimo kontynuowanego stosunku pracy, mamy do czynienia z sytuacją zakończenia stosunku pracy na podstawie umowy czasowej. Zgodnie ze stanowiskiem Państwowej Inspekcji Pracy dla powstania roszczenia o wypłatę ekwiwalentu nie ma znaczenia, czy dana osoba zostanie ponownie wybrana na stanowisko na kolejną kadencję. Także w takim przypadku pracownikowi

będzie przysługiwał ekwiwalent. Należy podkreślić, że ekwiwalent przysługuje nie tylko za niewykorzystany urlop bieżący (ustalany proporcjonalnie do przepracowanej części roku), ale również za urlop zaległy. Zgodnie z powyższym urlopy niewykorzystane w trakcie kadencji wójta (burmistrza, prezydenta miasta), które nie uległy przedawnieniu przekształcają się w prawo do ekwiwalentu po rozwiązaniu stosunku pracy, co następuje z chwilą wygaśnięcia. Z uwagi na fakt, że doszło do ustania zatrudnienia – wygaśnięcie stosunku pracy nawiązanego na podstawie wyboru, a strony stosunku pracy nie postanowiły o wykorzystaniu urlopu wypoczynkowego w naturze w trakcie kontynuowania kolejnego stosunku pracy na podstawie wyboru (art. 171 § 3 Kodeksu pracy) zasadne jest, że po zakończeniu kadencji należy burmistrzowi wypłacić ekwiwalent urlopowy. W związku z powyższym podjęte działania związane z wypłatą ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla Burmistrza Miasta i Gminy Margonin należy uznać za zgodne z prawem”.

2) Burmistrz przyznał Zastępcy Burmistrza dodatki specjalne z naruszeniem art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530, ze zm.), a mianowicie:

- a) pismem WOK-ORG.2122.6a.2022, z dnia 30 marca 2022 r. dodatek specjalny w wysokości 5.740,00 zł miesięcznie brutto, na okres od dnia 01 kwietnia 2022 r. do dnia 31 marca 2023 r., w związku z „zwiększeniem obowiązków służbowych polegających na reprezentowaniu Gminy Margonin w Lokalnych Grupach Działania: Stowarzyszenie Dolina Wełny oraz Stowarzyszenie 7 Ryb, w tym poprzez udział we wszystkich posiedzeniach gremiów tych organizacji”,
- b) pismem WOK-ORG.2122.46.2023, z dnia 17 kwietnia 2023 r. dodatek specjalny w wysokości 5.740,00 zł brutto, na okres od 17 kwietnia 2023 r. do 30 kwietnia 2023 r. oraz w wysokości 5.740,00 zł miesięcznie brutto, na okres od 01 maja 2023 r. do 31 marca 2024 r., w związku z „zwiększeniem obowiązków służbowych polegających na reprezentowaniu Gminy Margonin w Lokalnych Grupach Działania: Stowarzyszenie Dolina Wełny oraz Stowarzyszenie 7 Ryb, w tym poprzez udział we wszystkich posiedzeniach gremiów tych organizacji”,
- c) pismem WOK-ORG.2122.43a.2024, z dnia 04 kwietnia 2024 r. dodatek specjalny w wysokości 5.740,00 zł brutto, na okres od 04 kwietnia 2024 r. do 30 kwietnia 2024 r. oraz w wysokości 5.740,00 zł miesięcznie brutto, na okres od 01 maja 2024 r. do 30 września 2024 r., w związku z „zwiększeniem obowiązków służbowych polegających na reprezentowaniu Gminy Margonin w Lokalnych Grupach Działania: Stowarzyszenie Dolina Wełny oraz Stowarzyszenie 7 Ryb, w tym poprzez udział we wszystkich posiedzeniach gremiów tych organizacji”.

Stosownie do przepisu art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Dodatek specjalny ma charakter fakultatywny, a jego przyznanie uzależnione jest zarówno od woli pracodawcy jak i od spełnienia określonych ustawowo przesłanek. Użyte przez ustawodawcę określenie tytułu uzasadniającego przyznanie dodatku specjalnego bezwzględnie związane jest z okresowością sytuacji wskazanych w wymienionym przepisie, a zatem okresowość dotyczy zarówno zwiększenia obowiązków służbowych, jak też powierzenia dodatkowych zadań. Zadanie na które przyznawano dodatek specjalny w kolejnych latach nie miało charakteru okresowego a zatem nie zostały spełnione przesłanki z art. 36 ust. 5 ustawy

o pracownikach samorządowych. Przyznane dodatki stały się stałym składnikiem wynagrodzenia.

8. Kontrola czasu pracy pracowników zarządzających w imieniu pracodawcy zakładem pracy, o których mowa w art. 128 § 2 pkt 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510, ze zm., a od dnia 31 lipca 2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 1465, ze zm.) wykazała, że Burmistrz, Zastępca Burmistrza, Skarbnik Gminy nie potwierdzali swojej obecności w pracy na liście obecności. Obowiązek podpisywania list obecności przez osoby zarządzające urzędem został uregulowany w Zarządzeniu nr 138/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 17 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy Urzędu Miasta i Gminy Margonin wraz ze zmianami wprowadzonymi do zarządzenia.

Stosownie do § 1 ust. 2 Regulaminu Pracy *„postanowienia regulaminu obowiązują wszystkich pracowników, bez względu na rodzaj wykonywanej pracy, wymiar czasu pracy oraz zajmowane stanowisko”*.

W Rozdziale VI ORGANIZACJA I PORZĄDEK PRACY powyższego zarządzenia wskazano: *„§ 20. 1. Pracownik przychodząc do pracy obowiązany jest ten fakt potwierdzić własnoręcznym podpisem na liście obecności (przed przystąpieniem do pracy) oraz dokonać rejestracji tego faktu w systemie RCP (rejestracja czasu pracy). Lista obecności znajduje się w sekretariacie Urzędu, za wyjątkiem list obecności pracowników:*

- 1) USC – ul. Poznańska 8,*
- 2) Rybakówki – ul. Budzyńska 1,*
- 3) Straży Miejskiej – ul. Kościelna 14,*
- 4) zatrudnionych na stanowisku robotnik gospodarczy – ul. Kolejowa 1.*

2. W przypadku nie zarejestrowania faktu przybycia do pracy przyjmuje się, że pracownik nie wykonuje pracy, a ciężar dowodu przeciwnego spoczywa na pracowniku.

3. Podpisanie listy obecności za innych pracowników stanowi ciężkie naruszenie obowiązków pracowniczych, uzasadniające zastosowanie sankcji, z rozwiązaniem umowy o pracę bez wypowiedzenia z winy pracownika łącznie.

4. Listy obecności należy przekazać do pracownika zajmującego się sprawami pracowniczymi, najpóźniej do 3 dnia po zakończeniu danego miesiąca”.

W zakresie czasu pracy pracowników zarządzających i imieniu pracodawcy zakładem pracy, zgodnie z art. 149 § 2 ustawy Kodeks pracy nie ma obowiązku prowadzenia godzinowej ewidencji czasu pracy takich pracowników. Zarazem Burmistrz jako kierownik urzędu, nie powinien mieć ustalonego zadaniowego czasu pracy z uwagi na funkcjonowanie urzędu gminy w określonych godzinach. Tym samym, jeżeli regulamin pracy urzędu nie wyłącza obowiązku podpisywania listy obecności przez osoby zarządzające urzędem tj. Burmistrza, jego zastępców i skarbnika gminy jako głównego księgowego jednostki, Burmistrz, a także inne osoby zarządzające powinny listę obecności podpisywać. Zasady potwierdzania obecności obowiązują bowiem pracowników wskazanych w regulaminie pracy, a jeżeli nie ma wyłączeń w tej kwestii w regulaminie, to zasady takie obowiązują wszystkich pracowników urzędu jednakowo.

Z wyjaśnień złożonych przez Podinspektora w Wydziale Organizacyjnym i Kadr wynika, iż: *„Zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych w sprawach nieuregulowanych w tym akcie stosuje się odpowiednio przepisy Kodeksu pracy. Powyższa regulacja nie zawiera postanowień dotyczących czasu pracy odpowiednio burmistrza, zastępcy burmistrza, sekretarza czy skarbnika, w związku z tym do tych osób stosuje się przepisy ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy. Zgodnie z art. 149 Kodeksu pracy obowiązkiem pracodawcy jest prowadzenie ewidencji czasu pracy pracownika do celów prawidłowego ustalenia jego wynagrodzenia i innych*

świadczeń związanych z pracą. Takiej powinności nie ma jednak w przypadku list obecności. Kodeks pracy oraz żaden inny przepis prawa pracy nie nakłada bowiem obowiązku stosowania list obecności, a zatem w świetle prawa nie jest to konieczne. Zgodnie z Kodeksem pracy pracodawca ma dowolność co do ustalania zasad potwierdzania obecności pracownika w pracy. W praktyce oznacza to, że pracodawca może przyjąć dowolny sposób potwierdzania obecności w pracy przez pracownika. Zatem może to zrobić w formie pisemnej – lista obecności, elektronicznej, a nawet przez potwierdzenie ustne lub formę wzrokową. Pracodawca może też wprowadzić różne sposoby potwierdzania obecności w pracy oddzielnie dla różnych grup pracowników. W związku z powyższym wyjaśniam, iż zasady potwierdzania obecności w pracy przez pracowników Urzędu Miasta i Gminy Margonin uregulowane zostały w regulaminie pracy. Z uwagi na fakt, iż w stosunku do pracowników zarządzających w imieniu pracodawcy zakładem pracy nie ewidencjonuje się godzin pracy, tj. nie ma prawnego obowiązku odnotowywania w sporządzonej dla tej grupy pracowników ewidencji czasu pracy ilości przepracowanych godzin w poszczególnych dniach, w tym również godzin rozpoczęcia i zakończenia pracy, a jedynie wszelkiego rodzaju nieobecności - decyzją pracodawcy dla tej grupy pracowników w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin prowadzona jest również uproszczona lista obecności. W związku z powyższym pracownicy zarządzający w imieniu pracodawcy zakładem pracy, przez co należy rozumieć pracowników kierujących jednoosobowo zakładem pracy i ich zastępców lub pracowników wchodzących w skład kolegiального organu zarządzającego zakładem pracy oraz głównych księgowych, swoją obecność w pracy potwierdzają na podstawie ustnych deklaracji przekazywanych do Wydziału Organizacyjnego i Kadr. Na listach obecności kadry zarządzającej odnotowywane są jedynie nieobecności w pracy”.

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

- 1) Postępowanie przeprowadzone w trybie podstawowym bez negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy na realizację zadania pn. „Budowa ścieżki rowerowej na odcinku Lipiny-Gołańcz” o wartości szacunkowej 303.418,09 zł, co stanowiło równowartość 68.128,73 euro ustalonej w dniu 29.12.2022 r. (informacja zawarta w protokole postępowania) na podstawie sporządzonego pisma o ustaleniu wartości szacunkowej w oparciu o kosztorysy inwestorskie opracowane w grudniu 2022 roku na kwotę 373.204,25 zł z VAT tj. 303.418,09 zł bez VAT.

Postępowanie wszczęto w dniu 21.02.2023 r. poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2023/BZP 00104761.

Ogłoszenie upubliczniono także na stronie internetowej postępowania (https://platformazakupowa.pl/pn/gmina_margonin), w tym samym dniu, tj. 21.02.2023 r.

W postępowaniu złożono siedem ofert.

Postępowanie zakończono udzieleniem zamówienia na podstawie umowy Nr ZP.272.23.2023 zawartej w dniu 18.04.2023 r. z wybranym Wykonawcą PROJBUD Drogownictwo Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ul. Nizinna 1, 86-005 Białe Błota reprezentowanym przez Prezesa Zarządu Pana J. J. z terminem realizacji 52 dni od dnia przekazania placu budowy (protokół przekazania terenu budowy dnia 25.04.2023 r.) i opisanym w umowie „wynagrodzeniem ryczałtowym” w kwocie 418.122,93 zł z VAT, czyli w wysokości: ceny z VAT zawartej w ofercie wybranego wykonawcy.

Protokół końcowego odbioru robót sporządzony w dniu 14.06.2023 r. „Budowa ścieżki rowerowej na odcinku Lipiny-Gołańcz”.

Z tytułu realizacji umowy wykonawca wystawił fakturę nr 3/06/2023 z dnia 06.06.2023 r. zgodnie z umową tj. na kwotę 418.122,93 zł z VAT.

Wydatki na realizację zamówienia zaplanowano w:

- Uchwale Nr XLIX/461/2023 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 09 lutego 2023 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2023 zgodnie z treścią załącznika nr 3 do uchwały Wydatki majątkowe – wykaz zadań inwestycyjnych na rok 2023 w dziale 600 rozdziale 60016 § 6050 ujęto wydatki na zadanie Budowa ścieżki rowerowej w m. Młynary oraz na odcinku Lipiny – Gołańcz (etap – Lipiny) w kwocie 500.000,00 zł;
- Uchwale Nr LI/475/2023 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 28 marca 2023 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2023 zgodnie z treścią załącznika nr 4 do uchwały Wydatki majątkowe – wykaz zadań inwestycyjnych na rok 2023 w dziale 600 rozdziale 60016 § 6050 zwiększono wydatki na zadanie Budowa ścieżki rowerowej w m. Młynary oraz na odcinku Lipiny – Gołańcz (etap – Lipiny) do kwoty 550.000,00 zł;
- Uchwale Nr LII/483/2023 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 26 kwietnia 2023 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2023 zgodnie z treścią załącznika nr 3 do uchwały Wydatki majątkowe – wykaz zadań inwestycyjnych na rok 2023 zadanie Budowa ścieżki rowerowej w m. Młynary oraz na odcinku Lipiny – Gołańcz (etap – Lipiny) wydatki w dziale 600 rozdziale 60016 § 6050 zmniejszono do kwoty 210.075,00 zł oraz zaplanowano w rozdziale 60016 § 6058 kwotę 209.925,00 zł;
- Uchwale Nr LIX/532/2023 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 14 grudnia 2023 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2023 zgodnie z treścią załącznika nr 3 do uchwały Wydatki majątkowe – wykaz zadań inwestycyjnych na rok 2023 zadanie Budowa ścieżki rowerowej w m. Młynary oraz na odcinku Lipiny – Gołańcz (etap – Lipiny) wydatki w dziale 600 rozdziale 60016 § 6050 zwiększono do kwoty 420.000,00 zł oraz w rozdziale 60016 § 6058 zmniejszono i wynosiły 0,00 zł.

Kontrola postępowania wykazała, że w ogłoszeniu o zamówieniu na roboty budowlane zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych pod datą 20.06.2022 r. w Sekcji VII przedmiotowego ogłoszenia, w punkcie 7.5 „zamawiający uwzględnił aspekty społeczne (...) związane z realizacją zamówienia” zaznaczono „NIE”, co było niezgodne z treścią SWZ do przedmiotowego postępowania, w której zamawiający przewidywał wymagania związane z realizacją zamówienia w zakresie zatrudnienia (przez wykonawcę lub podwykonawcę) na podstawie stosunku pracy osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia (...).

Z wyjaśnienia złożonego na tę okoliczność wynika, że „w ogłoszeniu o zamówieniu nr 2023/BZP 00104761/01 w sekcji VII – projektowane postanowienia umowy, pkt 7.5. Zamawiający uwzględnił aspekty społeczne, środowiskowe, innowacyjne lub etykiety związane z zamówieniem, przez przeoczenie zaznaczono odpowiedź NIE.

W SWZ z dnia 21.02.2023r., wzorze umowy do SWZ, umowie nr ZP.272.23.2023 z dnia 18.04.2023r. oraz w sprawozdaniu rocznym o udzielonych zamówieniach publicznych zamawiający uwzględnił aspekty społeczne, środowiskowe, innowacyjne lub etykiety związane z zamówieniem”.

- 2) Postępowanie przeprowadzone w trybie podstawowym bez negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy, na realizację zadania pn. „Rozbudowa infrastruktury edukacyjnej i technicznej w gminie Margonin dofinansowane z Rządowego Programu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych” – część nr 1 – Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Lipinach o wartości szacunkowej 1.398.009,33 zł, co stanowiło równowartość 301.483,54 euro ustalonej w dniu 27.05.2024 r. na podstawie sporządzonego pisma o ustaleniu wartości szacunkowej w oparciu o kosztorys inwestorski opracowany 28 marca 2024 r. na kwotę 1.719.551,48 zł z VAT tj. 1.398.009,33 zł bez VAT. Postępowanie wszczęto w dniu 27.05.2024 r. poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2024/BZP 00340088. Ogłoszenie upubliczniono także na stronie internetowej postępowania (https://platformazakupowa.pl/pn/gmina_margonin), w tym samym dniu, tj. 27.05.2024 r. Zamawiający dokonał 3 zmian ogłoszenia wraz ze zmianą SWZ tj.:
- ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 2024/BZP 00340508 z dnia 27.05.2024 r.
 - ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 2024/BZP 00360659 z dnia 11.06.2024 r.
 - ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 2024/BZP 00364712 z dnia 13.06.2024 r.
- W postępowaniu złożono pięć ofert.
- W dniu 01.07.2024 r. Firma Ogólnobudowlana „LUKMAR” Ł. B. pocztą elektroniczną poinformowała o wycofaniu oferty złożonej dnia 22.06.2024 r. na Rozbudowę Szkoły w Lipinach. Dokonano ponownego wyboru najkorzystniejszej oferty, po ponownym badaniu i ocenie ofert spośród pozostałych w postępowaniu wybrano ofertę najkorzystniejszą.
- Postępowanie zakończono udzieleniem zamówienia na podstawie umowy Nr ZP.272.52.2024 zawartej w dniu 12.08.2024 r. z wybranym Wykonawcą Spółdzielnią Socjalną „BREI-MAR”, Margońska Wieś 19, 64-830 Margonin reprezentowanym przez Wiceprezesa Pana P. B. (pełnomocnictwo z dnia 26.07.2024 r. udzielone przez Prezesa Pana P. B. Panu P. B. do dokonywania jednoosobowo w imieniu Spółdzielni Socjalnej „BREI-MAR” czynności zawierania w imieniu Spółdzielni Socjalnej „BREI-MAR” umów na realizację zadań pn. Przebudowa infrastruktury edukacyjnej i technicznej w gminie Margonin dofinansowanie z Rządowego Funduszu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych”) z terminem realizacji do 29.08.2025 r. od dnia przekazania placu budowy (protokół przekazania terenu budowy dla wykonania robót spisany dnia 13.09.2024 r.) i wynagrodzeniem w kwocie 1.760.257,43 zł z VAT, czyli w wysokości: ceny z VAT zawartej w ofercie wybranego wykonawcy.
- Z tytułu realizacji umowy wykonawca wystawił fakturę VAT zaliczka 12.08.2024 r. zgodnie z umową na kwotę 200.000,00 zł brutto.
- Wydatki na realizację zamówienia zaplanowano w:
- Uchwale Nr LIX/535/2023 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 14 grudnia 2023 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2024 zgodnie z treścią załącznika nr 4 do uchwały Wydatki majątkowe na rok 2024 w dziale 800 Rozdziale 80101 § 6050 przewidziano wydatki na zadanie Rozbudowa infrastruktury edukacyjnej i technicznej o wartości 350.000,00 zł oraz § 6370 o wartości 1.970.000,00 zł, ze zmianami wprowadzonymi w ciągu roku i tak:
 - Uchwale Nr LX/554/2024 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 01 lutego 2024 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2024 zgodnie z treścią załącznika nr 3 do uchwały Wydatki majątkowe na rok 2024 – zmiana w dziale 800 rozdziale 80101 § 6050 zwiększono wydatki na zadanie Rozbudowa infrastruktury edukacyjnej i technicznej o kwotę 114.000,00 zł, po zmianie 464.000,00 zł;

- Uchwale Nr IV/25/2024 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 11 lipca 2024 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2024 zgodnie z treścią załącznika nr 4 do uchwały Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i wydatki nimi finansowane na rok 2024 – zmiana w dziale 800 rozdziale 80101 § 6370 zmniejszono wydatki na zadanie Rozbudowa infrastruktury edukacyjnej i technicznej o kwotę 985.000,00 zł, po zmianie 985.000,00 zł;
- Uchwale Nr VI/38/2024 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 12 września 2024 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2024 zgodnie z treścią załącznika nr 3 do uchwały Wydatki majątkowe na rok 2024 – zmiana w dziale 800 rozdziale 80101 § 6050 zwiększono wydatki na zadanie Rozbudowa infrastruktury edukacyjnej i technicznej o kwotę 220.000,00 zł, po zmianie 684.000,00 zł;
- Uchwale Nr IV/26/2024 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 11 lipca 2024 r. w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Margonin na lata 2024-2032 ujęto realizację zadania pn „Rozbudowa infrastruktury edukacyjnej i technicznej w gminie Margonin” z okresem realizacji: lata 2024 – 2025, łączne nakłady finansowe: 2.434.000,00 zł, w tym limit wydatków na rok 2024 kwota 1.449.000,00 zł oraz na rok 2025 kwota 985.000,00 zł.

Kontrola postępowania wykazała niżej opisane nieprawidłowości:

- a) w ogłoszeniu o zamówieniu na roboty budowlane zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych pod datą 27.05.2024 r. w Sekcji VII przedmiotowego ogłoszenia, w punkcie 7.5 „zamawiający uwzględnił aspekty społeczne (...) związane z realizacją zamówienia” zaznaczono „NIE”, co było niezgodne z treścią SWZ do przedmiotowego postępowania, w której zamawiający przewidywał wymagania związane z realizacją zamówienia w zakresie zatrudnienia (przez wykonawcę lub podwykonawcę) na podstawie stosunku pracy osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia (...).

Z wyjaśnienia złożonego na tę okoliczność wynika, że „w ogłoszeniu o zamówieniu nr 2024/BZP 00340088 w sekcji VII – projektowane postanowienia umowy, pkt 7.5. Zamawiający uwzględnił aspekty społeczne, środowiskowe, innowacyjne lub etykiety związane z zamówieniem, przez przeoczenie zaznaczono odpowiedź NIE.

W SWZ z dnia 27.05.2024r., wzorze umowy do SWZ, umowie nr ZP.272.52.2024 z dnia 12.08.2024r. zamawiający uwzględnił aspekty społeczne, środowiskowe, innowacyjne lub etykiety związane z zamówieniem” (...).

- b) wykonawca udzielił gwarancji (załącznik nr 1 do umowy) obejmującej wykonane roboty budowlane oraz użyte/dostarczone materiały i urządzenia „§ 1 ust. 4. Termin gwarancji wynosi 36 miesięcy licząc od dnia podpisania przez zamawiającego protokołu odbioru końcowego przejęcia do eksploatacji przedmiotu umowy”.

Było to niezgodne z:

- art. 242 ust. 1 ustawy, zgodnie z którym kryterium jakościowym oceny ofert zastosowanym w przetargu był okres gwarancji wg zasady 60 miesięcy – 40 punktów, na podstawie kryterium oceny ofert zamieszczonych w SWZ (XIV),
- § 9 ust. 1 umowy o treści: „Wykonawca udziela Zamawiającemu gwarancji na wykonane roboty budowlane oraz użyte/dostarczone materiały i urządzenia na okres 60 miesięcy licząc od dnia bezusterkowego końcowego odbioru robót” (...)
- § 9 ust. 7 umowy o treści: „Wykonawca przed podpisaniem umowy zobowiązany jest do złożenia dokumentu gwarancyjnego, którego wzór stanowi Załącznik do umowy (...)”

W trakcie trwania czynności kontrolnych przedłożono aneks nr 1 do umowy zawarty dnia 28 października 2024 r. o treści: „Działając na podstawie § 17 ust. 1 umowy nr ZP.272.52.2024 z dnia 12 sierpnia 2024 r. z zw. z § 5 ust. 3 załącznika nr 1 do ww. umowy, strony zgodnie postanawiają: § 1 Zmienia się treść § 1 ust. 4 załącznika nr 1 do umowy nr ZP.272.52.2024 z dnia 12 sierpnia 2024r., który otrzymuje nowe brzmienie: „4. Termin gwarancji wynosi 60 miesięcy licząc od dnia podpisania przez zamawiającego protokołu odbioru końcowego przejęcia do eksploatacji przedmiotu umowy”.

- c) przekazanie placu budowy nastąpiło na podstawie protokołu spisane dnia 13.09.2024 r., co było niezgodne z zapisami zawartej umowy z dnia 12.08.2024 r. – przekazanie placu budowy nastąpi w terminie 7 dni od dnia podpisania umowy.
W wyjaśnieniu złożonym na tę okoliczność wskazano, że „(...) Przekazanie placu budowy na zadaniu pn. *Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Lipinach* odbyło się niezwłocznie po zgłoszeniu się wykonawcy do odbioru placu budowy. Mimo monitów i wezwań do stawienia się do odbioru placu budowy, wykonawca nie podejmował kontaktu w tym zakresie. Inwestor nie miał narzędzi zmuszenia wykonawcy do odbioru placu budowy w terminie określonym w umowie”.
- d) ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17.09.2024 r. nr 2024/BZP 00502685, tj. z naruszeniem terminu określonego w art. 309 ustawy, zgodnie z którym zamawiający, w terminie nie później niż 30 dni od zakończenia postępowania, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wyniku postępowania zawierające informację o udzieleniu zamówienia lub unieważnieniu postępowania. W ogłoszeniu o wyniku postępowania zamawiający wskazał, jako datę zawarcia umowy 12.08.2024 r.
Z wyjaśnienia złożonego na tę okoliczność wynika, że „Część nr 1 - *Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Lipinach* ogłoszenie o wyniku postępowania nr 2024/BZP 00502685 z dnia 17.09.2024r. zostało opublikowane w BZP, 5 dni po wymaganym zgodnie z ustawą Pzp terminie, tj. umowa podpisana w dniu 12.08.2024 r. Zamieszczenie ogłoszenia po terminie niż wymagany wynika z przeoczenia przez pracownika wymaganego terminu”.
- e) w sporządzonym protokole postępowania wskazano w pkt 2 Komisja przetargowa Panią P. K. jako członka komisji przetargowej oraz w pkt 11 „Sposób i termin składania ofert” i pkt 12 „Otwarcie ofert”, niezgodne ze zmienionym SWZ dnia 13.06.2024 r. godziny otwarcia i składania ofert.
Z wyjaśnienia złożonego na tę okoliczność wynika, że (...) „W dniu 01.07.2024 r. w ramach Zarządzenia w sprawie zmiany zarządzenia nr 6/2021 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 12 stycznia 2021 r. w sprawie powołania stałej Komisji Przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130 000 złotych dokonano zmiany członków komisji przetargowej, w wyniku czego nowym członkiem została Pani P. K. Postępowanie o udzielenie zamówienia rozpoczęło się w dniu 27.05.2024 r., wobec czego złożone przez Panią oświadczenie w trybie art. 56 ust 3 ustawy Pzp złożone powinno być jako „inna osoba wykonująca czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia”, co w protokole z postępowania w pkt 6 Osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania lub osoby mogące wpłynąć na wynik postępowania, w tym osoby wykonujące

czynności związane z przygotowaniem postępowania w ust. A pkt 2 komisja przetargowa błędnie wskazano Panią jako członka komisji przetargowej. W pkt 10 i 11 protokołu wskazane zostały niewłaściwe godziny otwarcia ofert oraz składania ofert. Zgodnie z zmienionym SWZ oraz ogłoszeniem o zmianie ogłoszenia nr 2024/BZP 00364712 z dnia 13.06.2024r. powinny to być godziny 11:00 składania ofert oraz 11.30 – otwarcia ofert”.

10. W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2022 r. poz. 1327, ze zm., a od 27.03.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 571) kontrola, wykazała że:

- 1) informacja z przeprowadzonych konsultacji została podana do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy Margonin w dniu 10.11.2022 r. natomiast nie została zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy Margonin www.bip.margonin.pl oraz na stronie internetowej Miasta i Gminy Margonin www.margonin.pl, co było niezgodne z zapisami uchwały Nr XLV/529/2010 w sprawie określenia zasad i trybu przeprowadzenia konsultacji społecznych z radami działalności pożytku publicznego organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji, że wyniki konsultacji opublikowane zostaną w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie internetowej Urzędu Miasta i Gminy Margonin oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy Margonin.

W złożonym wyjaśnieniu podano odnosząc się do: „Braku zamieszczenia na stronie internetowej Urzędu margonin.pl oraz na stronie BIP Urzędu informacji o wynikach przeprowadzonych konsultacji w przedmiocie projektu programu współpracy Miasta i Gminy Margonin z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2023.

Wyżej wymieniona informacja nie została zamieszczona w wyniku niedopatrzenia. Wyżej wymieniona informacja zostanie w dniu 23 października 2024 r. uzupełniona i zamieszczona na stronie Urzędu margonin.pl oraz na stronie BIP Urzędu”.

- 2) Umowa Nr 1.525.2023 o wsparcie realizacji zadania publicznego zawarta w dniu 20 czerwca 2023 roku pomiędzy Gminą Margonin, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy – Janusza Piechockiego (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Karolina Włodarska-Wojtecka), a Stowarzyszeniem „Sołectwo Zbyszewice”, reprezentowanym przez Prezesa Panią A. J. tj. bez zachowania zasady reprezentacji, przez osoby do tego upoważnione na podstawie zapisów KRS: 0000557064 wskazano sposób reprezentacji podmiotu „Do zawierania umów, udzielania pełnomocnictwa i składania innych oświadczeń woli w szczególności w sprawach majątkowych wymagane są podpisy dwóch członków zarządu działających łącznie”.

Z wyjaśnienia złożonego na tę okoliczność wynika, że (...) „w zakresie zadania publicznego w trybie art.19a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w zakresie: braku drugiego podpisu zgodnie z KRS Stowarzyszenia Sołectwa Zbyszewice – do zawierania umów, wymagane są podpisy dwóch członków zarządu działających łącznie. Na zawartej umowie w dniu 20 czerwca 2023 r. został złożony tylko jeden podpis członka zarządu

Stowarzyszenia Sołectwa Zbyszewice błąd weryfikacji drugiego podpisu wynikał z niedopatrzenia przez pracownika” (...)

- 3) naruszenie przepisu art. 5a ust. 3 ustawy, z którego wynika obowiązek publikacji do dnia 31 maja każdego roku w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdania z realizacji programu współpracy za rok poprzedni tj. 2023. – termin publikacji sprawozdania nastąpił dnia 06.09.2024 r. w trakcie przeprowadzanych czynności kontrolnych.

Ze złożonego wyjaśnienia dotyczącego braku publikacji sprawozdania z realizacji programu współpracy Miasta i Gminy Margonin z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi art. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie za rok 2023 w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy Margonin wynika, że (...) „uprzejmie wyjaśniam, iż sprawozdanie zostało sporządzone i przedłożone w Biurze Rady dnia 20 maja 2024 r. zgodnie z przepisami. (Sesja Rady odbyła się 7 oraz 13 maja 2024 r.). Sprawozdanie zatem było sporządzone po odbytych sesjach rady. W związku z powyższym ze sprawozdaniem było można zapoznać się w Biurze Rady. Zwyczajowo przyjęto iż sprawozdanie zostaje omówione podczas Sesji Rady Miasta i Gminy Margonin z uwagi na fakt, iż kolejna sesja rady zaplanowana była na dzień 19.06.2024 r. przez niedopatrzenie zostało ono pominięte ww. terminie sesji. Pracownik merytoryczny nie odpowiada za porządek obrad organu stanowiącego. Przewodniczący organu stanowiącego decyduje o porządku obrad i z uwagi na obszerny porządek obrad sesji absolutoryjnej (sprawozdania finansowe) sprawozdanie nie zostało zamieszczone w porządku obrad sesji 19.06.2024 r. Szczegółowe omówienie ww. sprawozdanie nastąpi na najbliższej sesji tj. 12.09.2024 r. Sprawozdania nie opublikowano w terminie. Termin publikacji ogłoszenia tj. 06.09.2024 r. W załączeniu przekazuję potwierdzenie publikacji ww. sprawozdania w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy Margonin”.

11. Kontrola problemowa obejmująca materię należności cywilnoprawnych powstałych z tytułu korzystania z mienia gminy wykazała, że:

- 1) w 2023 roku obowiązywała Uchwała Nr XLV/530/10 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 23 września 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania spłat lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Margonin lub jej jednostkom podległym oraz wskazanie organu do tego uprawnionego. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie dostosowano zapisów przedmiotowej uchwały do zmian wprowadzonych w 2017 roku do ustawy o finansach publicznych odnośnie katalogu podmiotów, na rzecz których przysługujące należności mogą być przedmiotem udzielania tych ulg. Powyższe działanie naruszało przepisy art. 59 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.).
- 2) projekt uchwały, jako programu pomocowego przewidującego udzielenie pomocy de minimis, nie został przesłany do Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi oraz do Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, czym nie spełniono obowiązku, o którym mowa w art. 7 ust. 3 i 3 a ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r., o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.
Z wyjaśnień złożonych przez Zastępcę Burmistrza wynika, iż:

„Zapisy uchwały w sprawie udzielania ulg w sprawie umarzana należności cywilnoprawnych nie zostały dostosowane do zmian przepisów ustawy o finansach publicznych w zakresie dotyczącym wskazania znaczenia jednostek organizacyjnych. W trym zakresie nie było woli organu stanowiącego do zmiany niniejszej uchwały. Organ stanowiący jest niezależny i organ wykonawczy nie może zmusić rady do przyjęcia zmian w uchwale. Jediną czynnością jest inicjatywa uchwałodawcza, która w pełni wyczerpuje kompetencje organu. Pozostałe pozostaje poza organem wykonawczym. Tym samym odpowiedzialność za zaistniały stan spoczywa na radnych poprzedniej kadencji 2018 - 2024, wśród których nie było zgody co do zmian w poszczególnych aktach prawnych. Gmina nie dysponuje dowodami potwierdzającymi spełnienie obowiązku, o którym mowa w art. 7 ust. 3 i 3 a ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej. Uchwała była przyjmowana w 2010 r. i ten obowiązek winien być wykonany w tamtym czasie. Trudno jest dziś ustalić przyczyny takiego stanu rzeczy. Osoby pracujące wówczas w działach księgowo – podatkowych nie pracują już dziś w jednostce”.

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 wyniku 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., a od dnia 24 lutego 2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 344 ze zm.) oraz z oświadczenia złożonego przez Głównego Specjalistę w Wydziale Zagospodarowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami, Gospodarki Gruntami i Ochrony Środowiska, wynika iż: *„W okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2023 r. nie został sprzedany lokal mieszkalny z zastosowaniem bonifikaty. Aktem notarialnym z dnia 30.03.2017 r. Rep. A nr 1363/2017 większość lokali mieszkalnych przekazana została gminnej spółce kapitałowej pod nazwą ZUK w Margoninie Spółka z o.o. Pozostałe lokale umową z dnia 15 lipca 2016 r. i następnie aneksami z dnia 01.09.2016, 31.03.2017, 04.06.2018, 15.10.2018, 04.05.2020, 14.09.2020, 19.09.2022 i z dnia 18.01.2024 r. przekazano Spółce w administrowanie. Gmina sprzedaje lokale mieszkalne stosując bonifikaty określone w uchwale Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 26 czerwca 2020 r. nr XIX/202/2020. Jednak w okresie wskazanym wyżej, Gmina nie sprzedawała żadnego lokalu mieszkalnego. Lokale mieszkalne przekazane Spółce na własność, zgodnie z treścią art. 55¹ Kodeksu cywilnego stały się zorganizowanym zespołem składników materialnych przeznaczonym do prowadzenia działalności gospodarczej. Jak wynika z aktu założycielskiego, przedmiotem działalności Spółki jest m.in. „Sprzedaż i kupno nieruchomości na własny rachunek”, zaś organem właściwym do podejmowania decyzji w tym zakresie jest Zgromadzenie Wspólników. Zgromadzenie Wspólników na podstawie art. 228 ust. 4 Kodeksu spółek handlowych, podjęło dnia 1 lipca 2020 r. uchwałę nr 4, w której to w § 6 określone zostały zasady i tryb sprzedaży lokali mieszkalnych i użytkowych położonych w budynkach stanowiących własność ZUK Sp. z o.o.”.* Z wyjaśnienia Głównego Specjalisty w Wydziale Zagospodarowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami, Gospodarki Gruntami i Ochrony Środowiska, dotyczącego monitoringu w zakresie zaistnienia okoliczności uzasadniających zwrot udzielonej bonifikaty wynika, iż: *„Aktem notarialnym Rep. A nr 10282/2015 z dnia 2 listopada 2015 r. przeniesiono prawo użytkowania wieczystego do działki nr 746/4 w Margoninie na rzecz p. (...). Zbycie prawa użytkowania wieczystego dokonano na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 6, czyli na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej.*

Na podstawie § 3 uchwały nr XXXVIII/387/2014 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 27 marca 2014 r. w sprawie zasad udzielania bonifikat przy sprzedaży nieruchomości komunalnych, udzielona została bonifikata w wysokości 80% od ceny nabycia. Wobec powyższego ustalona cena w wysokości 16 495,00 zł. pomniejszona została o udzieloną bonifikatę i wyniosła 3 299,00 zł. Aktem notarialnym Rep.A nr 202/2023 z dnia 13.02.2023 r. p. (...) przeniosła prawo użytkowania wieczystego do działki nr 746/4 na rzecz osoby obcej, wskutek czego, na podstawie art. 68 ust. 2 u.g.n, pismem z dnia 01.03.2024 r. wezwano p. (...) do zwrotu zwaloryzowanej bonifikaty wyliczonej na kwotę 17 392,46 zł. Dnia 29 maja 2024 r. p. (...) dokonała wpłaty kwoty 16.000,00. Natomiast pozostałą kwotę w wysokości 1.392,46 zł. wpłaciła wraz z odsetkami ustawowymi za zwłokę w wysokości 33,05 zł. dnia 20.08.2024 r. Monitoring w zakresie wystąpienia przesłanek do zwrotu udzielonej bonifikaty:

Prowadzony jest rejestr nieruchomości sprzedanych w stosunku do których zastosowano bonifikatę. Rejestr ten przynajmniej raz w roku podlega weryfikacji, czyli sprawdzany jest aktualny właściciel nieruchomości (w rejestrze gruntów i w podatkach)".

III.

Kontrola osiągania wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r. poz. 984, ze zm., od 04.07.2024 r. Dz. U. z 2024 r., poz. 1672) wykazała, że „Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Miasto i Gminę Margonin za 2023 r.” zostało sporządzone w dniu 07.02.2024 r. tj. w terminie określonym w art. 30a ust. 4 ustawy Karta Nauczyciela i przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 08.02.2024 r., tj. w terminie określonym w art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela.

Po ustaleniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli początkujących, mianowanych i dyplomowanych oraz porównaniu wynagrodzeń z faktycznie wypłaconymi wynagrodzeniami, ustalono, że w 2023 r. wysokości 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.

W trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej stwierdzono, że wysokość średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, w składnikach wykazanych w art. 30 ust. 1 ustawy w 2019 roku nie osiągnęli nauczyciele stażyści stąd wówczas zachodziła konieczność wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego w łącznej kwocie 8.472,35 zł, które Gmina Margonin przekazała na rachunki bankowe szkół w dniu 28.01.2020 r.

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

1. Zobowiązać Skarbnika i służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz do przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 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 rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych

mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), a w szczególności:

- 1) zapewnić aby konto 240 „Pozostałe rozrachunki” oraz prowadzone do niego konta szczegółowe wykazywały rzeczywiste salda Wn i Ma. Powyższe konto może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności i roszczeń oraz saldo Ma oznaczające stan zobowiązań zgodnie z zasadami funkcjonowania kont rozrachunkowych określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia;
- 2) przestrzegać przepisu art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Doprowadzić do zgodności sald konta syntetycznego 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z ewidencją pomocniczą oraz stanem faktycznym. Prowadzić ewidencję analityczną według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, w celu umożliwienia faktycznego stanu należności i zobowiązań oraz odzwierciedlenia w księgach rachunkowych stanu rzeczywistego, zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i zasad określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia;
- 3) zapewnić prowadzenie kont ksiąg pomocniczych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375, ze zm.);
- 4) ewidencjonować w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy operacje gospodarcze związane z bezgotówkowym obrotem pieniężnym, z zachowaniem zasad funkcjonowania kont zespołu 1 - konto 141 „Środki pieniężne w drodze” określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia oraz zgodnie z przepisem określonym w art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, który stanowi, iż zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną;
- 5) w celu rzetelnego przedstawienia sytuacji finansowej, odzwierciedlającej stan rzeczywisty zgodnie z § 23 ust. 1 rozporządzenia na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienia zmian w funduszu oraz informacji dodatkowej (wzór stanowi załącznik nr 12 do rozporządzenia), w której należy wykazywać m.in.
 - w poz. 1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto na podstawie prawidłowych danych wprowadzonych do ewidencji pozabilansowej,
 - w poz. 1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie na podstawie prowadzonej ewidencji pozabilansowej w Urzędzie na koncie 241 „Należności warunkowe” przewidzianym w zakładowym planie kont;
- 6) stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmować w księgach rachunkowych i wykazywać w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną;
- 7) dokonać aktualizacji uregulowań wewnętrznych opisujących przyjęte zasady (politykę) rachunkowości jednostki, stosownie do art. 10 ustawy o rachunkowości, poprzez ustalenie sposobu prowadzenia ewidencji pozabilansowej dla gruntów użytkowanych

wieczyscie oraz zasad umorzenia posiadanych praw użytkowania wieczystego nieruchomości.

2. W zakresie inwentaryzacji składników majątkowych zapewnić przestrzeganie przepisów art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.) oraz dokonać uaktualnienia uregulowań wewnętrznych. Starannie i rzetelnie dokumentować przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji i powiązać je z zapisami ksiąg rachunkowych.
3. Zwiększyć nadzór i kontrolę przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych oraz przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454, ze zm.), a w szczególności:
 - 1) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie umorzenia: zaległości podatkowych tj. odsetek za zwłokę oraz z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami wraz z odsetkami za zwłokę wykazywać w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu Miasta i Gminy Margonin Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, które nie podlegają wykazaniu w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 10 lit a Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego będącej załącznikiem nr 37 do rozporządzenia;
 - 2) podjąć działania, które zapewnią wykazywanie prawidłowych danych w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP w zakresie skutków zwolnień na podstawie Uchwały Rady Miasta i Gminy Margonin Nr XXIII/231/2012 z dnia 7 listopada 2012 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. Wlkp. poz. 5270) stosownie do § 9 ust. 1 rozporządzenia w związku z § 3 ust. 1 pkt 11 oraz § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 37 do tego rozporządzenia.
4. Zwiększyć nadzór i kontrolę przy sporządzaniu sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz przestrzegać 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 r. poz. 652), a w szczególności należności w sprawozdaniach Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wykazywać zgodnie z przepisami rozdziału 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia.
5. Zapewnić nadzór i kontrolę nad systemem wymiaru, poboru i ewidencji dochodów z tytułu podatków. Przestrzegać przepisów prawa, w tym ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, ze zm.), a w szczególności:
 - 1) egzekwować od osób odpowiedzialnych obowiązek rzetelnego dokonywania czynności sprawdzających przedkładanych deklaracji w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności, ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i 3 ustawy;
 - 2) na kontach szczegółowych podatników powierzchniowo ujmować prawidłowo, zgodnie z wykazywanymi w złożonych deklaracjach oraz korektach deklaracji;
 - 3) podatników korzystających ze zwolnień z podatku od nieruchomości na mocy uchwały Rady Miasta i Gminy Margonin, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji, wzywać do ich złożenia, zgodnie z art. 274a § 1 ustawy Ordynacja

- podatkowa w związku z art. 6 ust. 10 oraz art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70, ze zm.);
- 4) zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do przeprowadzania kontroli podatkowych na podstawie art. 281 ustawy Ordynacja podatkowa;
 - 5) ulgę inwestycyjną przyznawać w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych, stosownie do art. 13 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1176).
6. Przestrzegać i zapewnić przestrzeganie zasad udzielania urlopów wypoczynkowych pracownikom, aby nie zachodziła potrzeba wypłaty ekwiwalentu:
- 1) Stosownie do art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465, ze zm.) niewykorzystany urlop udzielać najpóźniej do 30 września następnego roku kalendarzowego po roku, w którym pracownik nabył do niego prawo. Zgodnie z art. 282 § 1 pkt 2 ustawy Kodeks pracy, kto wbrew obowiązkowi nie udziela przysługującego pracownikowi urlopu wypoczynkowego podlega karze grzywny w wysokości od 1.000 zł do 30.000 zł,
 - 2) W przypadku zawierania kolejnej umowy o pracę bezpośrednio po rozwiązaniu lub wygaśnięciu poprzedniej umowy o pracę z pracownikiem, który nie wykorzystał przysługującego mu urlopu mając na uwadze art. 171 § 3 ustawy Kodeks pracy, dążyć do uzgodnienia co do wykorzystania niewykorzystanego urlopu w czasie pozostawiania tego pracownika w stosunku pracy na podstawie kolejnej umowy.
7. Przy przyznawaniu dodatków specjalnych przestrzegać art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1998 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1135) tj. dodatek specjalny przyznawać w uzasadnionych prawnie i merytorycznie przypadkach na czas okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub okresowego powierzenia dodatkowych zadań.
8. Przestrzegać uregulowań wewnętrznych dotyczących podpisywania list obecności przez wszystkich pracowników, w tym osoby zarządzające urzędem, stosownie do Zarządzenia nr 138/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 17 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy Urzędu Miasta i Gminy Margonin wraz ze zmianami wprowadzonymi do zarządzenia.
9. Przestrzegać przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2024 r. poz. 1320) oraz aktów wykonawczych do ustawy, a w szczególności:
- 1) rzetelnie podawać dane w ogłoszeniu o zamówieniu, zapewniając tym samym spójność treści specyfikacji warunków zamówienia i ogłoszenia w celu zachowania zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców;
 - 2) zapisów zawartej umowy dotyczy m.in. okresu udzielanej gwarancji przez Wykonawcę, terminu przekazywania placu budowy, nie naruszając postanowień zawartej umowy;
 - 3) w protokole postępowania rzetelnie podawać dane określone we wzorach protokołów postępowania stanowiących załączniki do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r. poz. 2434) tak, by dokumenty wykazywały stan faktyczny zaistniały w toku prowadzonej procedury;
 - 4) w toku prowadzonego postępowania, przestrzegać terminów określonych w ustawie, dotyczących zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wyniku postępowania zawierającego informację o udzieleniu zamówienia lub unieważnieniu

postępowania nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia stosownie do art. 309 ust. 1 ustawy.

10. W zakresie dotacji udzielanych w oparciu o ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2024 r., poz. 1491) zobowiązać pracowników merytorycznych przy zawieraniu umów o dotację do zachowania zasad reprezentacji podmiotu oraz zapewnić przestrzeganie przepisów, a w szczególności publikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy zgodnie z art. 5a ust. 3 ustawy.
11. Dostosować zapisy Uchwały Nr XLV/530/10 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 23 września 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania spłat lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Margonin lub jej jednostkom podległym oraz wskazanie organu do tego uprawnionego do zmian wprowadzonych ustawą z dnia 10 lutego 2017 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych odnośnie katalogu podmiotów, na rzecz których przysługujące należności mogą być przedmiotem udzielania tych ulg.
12. Projekt uchwały przewidującej udzielanie pomocy de minimis przedkładać Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, a jeżeli przewidziana w nim pomoc może mieć również charakter pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie, także ministrowi właściwemu do spraw rolnictwa, wypełniając tym samym obowiązek o którym mowa w art. 7 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r., o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2023 r. poz. 702). Naruszenie procedury podejmowania uchwał należy zaliczyć do istotnych naruszeń, skutkujących nieważnością uchwały.

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 otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

PREZES IZBY

Grzegorz Wróblewski

Do wiadomości:
Rada Miasta i Gminy Margonin