

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Łodzi
ul. Ogrodowa 28d
91-065 Łódź

Łódź, dnia 9 kwietnia 2026 roku

Urząd Gminy
w Wielgomłynach

Data wpływu 10. 04. 2026

Nr rejestr. 3361/2026
Załącznik: Podpis [podpis]
znak sprawy: [znak]

Pan
Marcin Tomczyk
Wójt Gminy Wielgomłyny

WK-602/17/2026

Na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r., poz. 7), informuję Pana Wójta, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Wielgomłyny¹. Kontrolą objęto zagadnienia z lat 2023–2025 dotyczące przede wszystkim: prowadzenia rachunkowości; sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych; zadłużenia; wykonania budżetu, w tym realizacji wydatków; sporządzania wieloletniej prognozy finansowej; realizacji dochodów z majątku; wydatków osobowych; udzielania zamówień publicznych i realizacji inwestycji, a także ewidencji i inwentaryzacji majątku. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa lub ich wadliwej interpretacji. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności²:

I.

W zakresie ustaleń ogólnych

Stwierdzono, że stanowisko Zastępcy Wójta Gminy Wielgomłyny nie zostało obsadzone. Zgodnie z art. 26a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r., poz. 1153 ze zm.) – powołanie zastępcy wójta jest obligatoryjne. Potwierdzeniem tej tezy jest m.in. uzasadnienie wyroku Sądu Najwyższego z dnia 12 listopada 2014 roku (sygn. II PK 24/14). Z wyroku wynika, że – „...zgodnie z art. 26a ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym wójt

¹ Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w okresie 12 stycznia – 6 marca 2026 roku. Protokół kontroli podpisano w dniu 27 marca 2026 roku.

² Wystąpienie pokontrolne podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2022r. poz. 902), z ograniczeniami wynikającymi z art. 5 tej ustawy.

w drodze zarządzenia powołuje oraz odwołuje swojego zastępcę lub zastępców i określa ich liczbę. Zgodnie z art. 26a ust. 1 u.s.g., dodanym przez art. 43 pkt 16 ustawy z 2002 roku o bezpośrednim wyborze wójta, burmistrza i prezydenta miasta, wójt (odpowiednio; burmistrz i prezydent miasta - art. 11a ust. 3 ustawy), w drodze zarządzenia powołuje oraz odwołuje swojego zastępcę lub zastępców i określa ich liczbę. Z brzmienia powołanego przepisu wynika, że utworzenie stanowiska zastępcy prezydenta miasta jest obligatoryjne. Prezydent miasta jest zobowiązany powołać przynajmniej jednego swojego zastępcę. Ich maksymalna liczba zależy od wielkości miasta, lecz powołanie kolejnych zastępców jest fakultatywne i pozostawione uznaniu organu wykonawczego miasta. Z chwilą powołania, oprócz stosunku pracy, z mocy prawa powstaje jednocześnie stosunek prawno-organizacyjny (prawno-ustrojowy) między pracownikiem a organem administracji publicznej jako dysponentem przysługujących mu kompetencji, z którego to stosunku wynikają obowiązki prawno-organizacyjne (prawno-ustrojowe) związane z realizacją tych kompetencji."

W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości

1. W polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Wielgomłyny nr 184/2024 z dnia 31 grudnia 2024 roku w sprawie aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości oraz stosowania zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy w Wielgomłynach (do której wprowadzono zmiany zarządzeniem nr 92/2025 Wójta Gminy Wielgomłyny z dnia 5 września 2025 roku) nie wskazano sposobu ewidencji ewentualnych zobowiązań wymagalnych. Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) – określając politykę (zasady) rachunkowości należy zapewnić możliwość wyodrębnienia wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności. Ponadto, stosownie natomiast do § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 342 ze zm.) – zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.
2. Księgi rachunkowe dla rejestru Urząd Gminy za rok 2024 nie zostały zamknięte w terminie, o którym mowa w art. 12 ust. 4 ustawy o rachunkowości w zw. z art. 270 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r., poz. 1483 ze zm.). Księgi rachunkowe za rok 2024 zostały zamknięte **w dniu 2 stycznia 2026 roku**. Zgodnie z art. 12 ust. 4 ustawy o rachunkowości, ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki kontynuującej działalność powinno nastąpić najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy. Stosownie natomiast do art. 270 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego rozpatruje i zatwierdza sprawozdanie finansowe

jednostki samorządu terytorialnego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu, w terminie do dnia 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym. Rada Gminy Wielgomłyny zatwierdziła sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Wielgomłyny oraz sprawozdanie finansowe Gminy Wielgomłyny za rok 2024 uchwałą nr XV/27/2025 podjętą w dniu 27 czerwca 2025 roku, która to data wyznaczyła bieg 15-dniowego terminu, o którym mowa w art. 12 ust.4 ustawy o rachunkowości. W związku z powyższym zamknięcie ksiąg rachunkowych powinno nastąpić **do dnia 14 lipca 2025 roku**. Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe, z uwzględnieniem art. 13 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości.

3. W polityce rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem nr 184/2024 Wójta Gminy Wielgomłyny z dnia 31 grudnia 2024 roku nie określono zasad dokonywania odpisów aktualizujących należności. Zgodnie z § 10 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 – wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy. Według art. 35b ust.1 ustawy o rachunkowości - wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:
1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu- komisarzowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym; 2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności; 3) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności; 4) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania; 5) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.
4. Zapisy w polityce rachunkowości odnośnie konta 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego, były niezgodne z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów 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, które to rozporządzenie wskazuje, iż zaangażowanie stanowią kwoty wynikające z umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. W polityce rachunkowości widniał zapis, że na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków w momencie ujęcia w księgach rachunkowych otrzymanych faktur od kontrahentów.

5. Na podstawie obrotów konta 998 stwierdzono, że zaangażowanie wydatków, do maja 2024 roku, każdorazowo następowało na podstawie pojedynczych rachunków/faktur. Stosownie do przepisów [www. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów](http://www.rozporzadzenia.Ministra.Rozwoju.i.Finansow) - zaangażowanie stanowią kwoty wynikające z umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Zatem umowy/decyzje - wynikające z nich wartości powinny być zaewidencjonowane na koncie 998 w pełnych kwotach od dnia ich obowiązywania. Powyższe wskazuje na niebieżące prowadzenie ewidencji w zakresie zaangażowania. Ponadto, zgodnie z art. 40 ust.2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych - jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości, powinny zatem uwzględniać wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a także zaangażowanie środków. Z obrotów konta 998 za 2025 rok wynikało, że od stycznia 2025 roku jednostka angażowała wydatki na podstawie zawartych umów w pełnych kwotach od dnia ich obowiązywania.
6. W ww. polityce rachunkowości, a także w poprzedniej polityce rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem nr 148/2021 Wójta Gminy Wielgomłyny z dnia 31 grudnia 2021 roku - w planie kont dla organu określono konta 271 - Rozliczenie VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi oraz 272 - Rozliczenie VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi, czym naruszono przepisy rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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, które to rozporządzenie nie przewiduje takich kont.

Zgodnie z § 20 ust.1 pkt 2 ww. rozporządzenia - plan kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być uzupełniony o wybrane konta niezbędne do ewidencji operacji budżetu jednostki samorządu terytorialnego z planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

Ewidencja podatku od towarów i usług prowadzona była w księdze rachunkowej budżetu Gminy Wielgomłyny. Wobec powyższego należy zauważyć, że budżet jednostki samorządu terytorialnego jest określany przez cztery wartości: dochody, wydatki, rozchody i przychody. W myśl art. 211 ust. 1 ustawy o finansach publicznych - budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów

i rozchodów tej jednostki. Na kontach organu (budżetu) podlegają zatem ewidencji te operacje finansowe i gospodarcze, które odzwierciedlają przepływy i stan w ww. zakresie. Operacje związane z rozliczeniem podatku nie mają powiązania z budżetem jednostki samorządu terytorialnego. Podatek od towarów i usług nie jest dochodem jednostek samorządowych, a odprowadzenie do urzędu skarbowego podatku należnego nie jest wydatkiem budżetu JST (poza sytuacją, w której przekazanie podatku następuje mimo braku zapłaty za fakturę sprzedażową przez kontrahenta). Rozliczenia podatku od towarów i usług nie są także charakteryzowane w kategoriach przychodów i rozchodów budżetu. Dlatego też ewidencja należy rozważyć – czy ewidencja podatku od towarów i usług na kontach księgi głównej organu jest uzasadniona. Konta te bowiem, poprzez swoją specyfikę związaną z ewidencją zdarzeń istotnych dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego, nie są właściwe do ewidencji operacji, które nie są identyfikowane z tej perspektywy. Czyli operacji, których nie da się scharakteryzować w kategoriach dochodów, wydatków, przychodów lub rozchodów budżetu takiej jednostki. Czynności związane z rozliczaniem podatku od towarów i usług realizowane są przez gminę jako osobę prawną i mogą podlegać ewidencji w księgach rachunkowych urzędu gminy, jako aparatu w oparciu o który jednostka samorządowa realizuje te czynności. Jednostka samorządu terytorialnego (osoba prawna) prowadzi gospodarkę finansową na podstawie budżetu, zgodnie z regułami ustawy o finansach publicznych. Ta sfera znajduje odzwierciedlenie w ewidencji księgowej prowadzonej dla organu. Jednocześnie, jednostka samorządu terytorialnego jako osoba prawna, wchodzi w relacje prawne i podlega określonym obowiązkom, które znajdują odzwierciedlenie w księgach rachunkowych urzędu jednostki samorządu terytorialnego. Dotyczy to w szczególności rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług, także w formule scentralizowanej.

7. W sprawozdaniu Rb-ST - o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki, za 2024 rok, wskazano błędną kwotę środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w wysokości 144.322,74 zł, winno być 144.322,67 zł – różnica 0,07 zł.
8. Jednostka dokonała nieterminowo wpłaty na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za październik 2025 roku. Wpłaty w wysokości 4.900,00 zł dokonano w dniu 21 listopada 2025 roku, w związku z czym naruszono art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r., poz. 913 ze zm.) zgodnie z którym pracodawcy dokonują wpłat w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat.

W zakresie dochodów z podatków i opłat lokalnych

1. Z rozliczenia kwitariusza za IV ratę podatku z 2025 roku, wynikało że inkasent sołectwa Wola Kuźniewska przyjmując wpłaty nr: WE 541897, WE 5418966, WE 5418967, WE 5418968, WE 5418961, WE 5418962, WE 5418963, WE 5418964, WE 5418965, WE 5418960, pobrał także zaległe zobowiązania za 2025 rok. Suma pobranych zaległych zobowiązań wyniosła

441,00 zł. Tymczasem, inkasent jest uprawniony do pobrania podatku najpóźniej w ostatnim dniu, w którym wpłata podatku powinna nastąpić. Pobieranie zaległości podatkowych przez inkasentów naruszało art. 9 w zw. z art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r., poz. 111 ze zm.), stosownie do których - inkasent jest obowiązany do pobrania od podatnika podatku i wpłacenia go do dnia następującego po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić. Oznacza to, że inkasenci nie mogą pobierać zaległych zobowiązań, nie mają też prawa do wynagrodzenia z tego tytułu.

2. Podatnik będący osobą prawną jest właścicielem działki w obrębie Rudka. Zgodnie z ewidencją gruntów, nieruchomość o powierzchni 0,2711ha została oznaczona jako łIV. Podatnik złożył w dniu 16 stycznia 2025 roku jedynie deklarację na podatek rolny DR-1. Na podstawie danych z geoportalu (radomszczanski.geoportal2.pl) stwierdzono, że na przedmiotowej nieruchomości znajdują się budynki o powierzchni zabudowy ok. 75 m² i ok. 20 m². Nieruchomość posiada wykonane przyłącze energetyczne. W dniu 14 lutego 2026 roku podatnik złożył pismo informując, iż "...budynek nie jest oddany do użytkowania i jest w trakcie prac budowlano-wykończeniowych".

W związku z powyższym należy jednak wskazać, że moment powstania obowiązku podatkowego jest uzależniony od: zakończenia budowy albo rozpoczęcia użytkowania budynku lub jego części, jeszcze przed ostatecznym wykończeniem. Ze zdjęć satelitarnych dostępnych w serwisie <https://earth.google.com/> wynika, że obiekty budowlane na działce w obrębie Rudka powstały około 2022 roku. Ponadto, z innych dokumentów (wskazanych w protokole kontroli) wynika, że obiekt budowlany może być użytkowany.

Wobec powyższego uzasadnione byłoby przeprowadzenie kontroli podatkowej u podatnika, w celu ustalenia prawidłowości opodatkowania w zakresie gruntów i budynków.

3. W zakresie deklaracji podatkowych składanych przez osoby prawne w zakresie podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych stwierdzono brak udokumentowania przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego dokonania czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności danych zawartych w deklaracjach.
4. Odnośnie podatnika nr konta 40288 stwierdzono, że w decyzjach podatkowych na 2024 i 2025 rok opodatkowano grunty pozostałe - o powierzchni 910,00 m². Z analizy danych przestrzennych zawartych na radomszczanski.geoportal2.pl wynikało, że na działce w obrębie Krzętów znajdowały się dwa budynki oznaczone jako "i", o powierzchni zabudowy ok. 145,00 m² i 100,00 m². Organ podatkowy nie posiadał złożonej przez podatnika Informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych. Powyższe zaniechania organu podatkowego pozwalają na stwierdzenie braku przeprowadzania weryfikacji w zakresie podatku od nieruchomości, na podstawie art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa, który stanowi, że organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji oraz ustalenie stanu

faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Wobec powyższego uzasadnione byłoby przeprowadzenie kontroli podatkowej u podatnika, w celu ustalenia prawidłowości opodatkowania w zakresie gruntów i budynków.

5. W przypadku podatnika nr konta 40111 stwierdzono, że decyzją nr 3113/3123.40111.1.2025 z dnia 16 stycznia 2025 roku opodatkowano:

- budynki mieszkalne – 165,00 m² (miesiące kwiecień - wrzesień);
- budynki mieszkalne 530,00 m² (miesiące październik - grudzień);
- budynki mieszkalne 530,00 m² (miesiące styczeń – marzec);
- budynki związane z działalnością gospodarczą – 385,00 m² (miesiące kwiecień -wrzesień);
- budynki związane z działalnością gospodarczą – 20,00 m² (miesiące październik - grudzień);
- budynki związane z działalnością gospodarczą– 150,00 m² (miesiące lipiec- wrzesień);
- budynki związane z działalnością gospodarczą– 20,00 m² (miesiące styczeń - marzec);
- grunty związane z działalnością gospodarczą – 1.750,00 m² (miesiące kwiecień - wrzesień);
- grunty związane z działalnością gospodarczą - 6.000,00 m² (miesiące lipiec - wrzesień);
- grunty pozostałe do 2000 – 2000 m²(miesiące styczeń - grudzień);
- grunty pozostałe od 2 tys. – 12.700 m² (miesiące styczeń - grudzień);
- nieużytki – 4.800,00 m² (miesiące styczeń - grudzień).

Ze względu na sezonowy charakter prowadzonej na nieruchomości działalności gospodarczej (usługi noclegowe i przystań kajakowa), organ podatkowy wydając decyzję dokonał rozróżnienia na okresy, w których działalność jest prowadzona i naliczany jest podatek od nieruchomości oraz okresy zimowe, gdy działalność nie jest prowadzona.

W kontekście powyższego przywołać należy jednak wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 21 stycznia 2025 r. sygn. akt III FSK 814/23, gdzie Sąd wskazał, że zawieszenie prowadzenia działalności gospodarczej nie ma wpływu dla przyjęcia stawki podatku od nieruchomości dla gruntów związanych

z prowadzeniem działalności gospodarczej, a także budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Sama okoliczność zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej nie powoduje skutków w postaci zerwania związku z działalnością gospodarczą.

Na uwagę zasługuje także wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Szczecinie z dnia 22 lipca 2020 roku (sygn. akt I SA/Sz 990/19), gdzie wskazano m.in. na wykładnię przepisu art. 6 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Wykładnia językowa oraz systemowa powyższego przepisu, zdaniem Sądu, nie uprawnia do przyjęcia, jakoby fakt

wykonywania działalności gospodarczej jedynie w sezonie, i jej zawieszanie w okresie od września do maja, powodował konieczność wyłączenia spod opodatkowania lub różnicowania stawek opodatkowania wykorzystywanych dla tejże działalności obiektów. Posiadane przez podatnika nieruchomości pozostają bowiem przez okres całego roku związane z prowadzeniem przez niego działalności gospodarczej, nie są wykorzystywane w żaden inny sposób, a fakt, iż przez kilka miesięcy "oczekują" na nadejście sezonu, nie stanowi zgodnie z przytoczonym przepisem przesłanki umożliwiającej przychylenie się ku stanowisku skarżącego. Bez znaczenia pozostaje również fakt, że podatnik uzyskuje dochód z przedmiotowej nieruchomości sezonowo. Z przepisu art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że podatek od nieruchomości płacony przez przedsiębiorcę nie nawiązuje do efektów ekonomicznych uzyskiwanych przez jej wykorzystywanie. Decydujące znaczenie ma okoliczność, że podstawą opodatkowania nieruchomości stanowi to czemu służy, jej przeznaczenie, a nie jest istotne z punktu widzenia opodatkowania jak intensywnie jest wykorzystywana i jakie przynosi to efekty gospodarcze (por. wyrok WSA w Bydgoszczy z 14 października 2004 r., I SA/Bd 232/04).

Sumując, okresowe niewykorzystywanie nieruchomości nie powoduje, że przestają być one związane z prowadzoną przez podmiot gospodarczy działalnością gospodarczą.

6. Podatnik nr konta 30152 do złożonej Informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych (IN-1) nie dołączył załącznika ZIN-2. Deklarację IN-1 uznaje się za kompletną, gdy zostaje złożona wraz z właściwymi załącznikami. Z kolei, w przypadku podatnika nr konta 60124, organ podatkowy nie posiadał złożonej przez podatnika Informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych.
7. Decyzją nr 3123.1.2025 Wójta Gminy Wielgomłyny z dnia 9 października 2026 roku umorzono zaległości podatkowe za 2025 rok. Decyzja została doręczona podatnikowi w dniu 14 października 2025 roku. Odpisu na koncie podatnika dokonano w dniu 9 października 2025 roku, tj. w dacie wydania decyzji. Organ podatkowy, zgodnie z art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa, na wniosek podatnika, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, może umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną. Taką decyzją organ podatkowy, w myśl art. 212 ww. ustawy, jest związany od chwili jej doręczenia.

W zakresie dochodów z majątku

1. W odniesieniu do przetargu na sprzedaż działki nr 550/8, położonej w obrębie Krzętów, nie został sporządzony protokół z przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż wskazanej powyżej nieruchomości będącej własnością Gminy Wielgomłyny. Z informacji sporządzonej w dniu 4 marca 2024 roku wynikało, że w wymaganym terminie nikt nie wpłacił wadium, jednak wymóg sporządzenia protokołu jest niezależny od wyniku postępowania przetargowego. Powyższe stanowiło naruszenie § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie

nieruchomości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 2213), zgodnie z którym - przewodniczący komisji przetargowej sporządza protokół przeprowadzonego przetargu.

2. W postępowaniu przetargowym na sprzedaż działki nr 133, obręb Kolonia Myśliwczów, stwierdzono brak sporządzenia i opublikowania informacji o wyniku przetargu, co stanowiło naruszenie § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań, zgodnie z którym - organ podaje do publicznej wiadomości, zamieszczając w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu go obsługującego oraz wywieszając w swojej siedzibie, na okres co najmniej 7 dni, informację o wyniku przetargu.
3. Przy sprzedaży działki nr 133, obręb Kolonia Myśliwczów, jednostka nie zawiadomiła nabywcy o terminie zawarcia umowy sprzedaży, co stanowiło naruszenie art. 41 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2026 r., poz. 399), zgodnie z którym organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia (ust. 1). Jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, o którym mowa w ust. 1, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi. W zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu (ust. 2).
4. Gmina Wielgomłyny zaniechała dochodzenia należności za bezumowne użytkowanie nieruchomości gminnej, działka nr 133 obręb Kolonia Myśliwczów, co naruszało art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 25 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 5 i pkt 8 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z powyższymi przepisami, źródłami dochodów własnych gminy są dochody z majątku gminy, natomiast jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. Gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości polega m.in. na wykonywaniu czynności związanych z naliczaniem należności za nieruchomości udostępniane z zasobu oraz na prowadzeniu windykacji tych należności a także na podejmowaniu czynności w postępowaniu sądowym, w szczególności w sprawach o zapłatę należności za korzystanie z nieruchomości. Obecnie nieruchomość nie stanowi już własności Gminy Wielgomłyny. Jednostka wyjaśniła, że w obecnej sytuacji prowadzenie postępowania o odszkodowanie za bezumowne korzystanie z nieruchomości nr 133 obręb Kolonia Myśliwczów znacznie przewyższyłoby koszty, które Gmina mogłaby osiągnąć na skutek prowadzonego postępowania.
5. Rada Gminy Wielgomłyny nie podjęła uchwały w sprawie stawek opłaty adiacenckiej, w związku z powyższym nie stwierdzono dochodów z powyższego tytułu. Zgodnie z art. 98a ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, jeżeli w wyniku podziału nieruchomości dokonanej na

wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania tego prawa, wzrośnie jej wartość, wójt, burmistrz albo prezydent miasta może ustalić, w drodze decyzji, opłatę adiacencką z tego tytułu. Wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej ustala rada gminy, w drodze uchwały, w wysokości nie większej niż 30 % różnicy wartości nieruchomości. Natomiast art. 146 ww. ustawy uzależnia wysokość opłaty adiacenckiej od wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej. Wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej ustala rada gminy, w drodze uchwały. Podjęcie uchwały przez organ stanowiący w gminie należy do jej obowiązków. W wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach z dnia 10 sierpnia 2018 roku, sygn. II SA/GI 404/18, Sąd wyraził pogląd, że "[...] przepis powyższy, wprost nakłada na radę gminy obowiązek ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej. Delegacja powyższa nie ma charakteru fakultatywnego, zależnego od gminy". Z kolei w wyroku WSA w Lublinie z dnia 7 grudnia 2021 roku, sygn. akt II SA/Lu 662/21 stwierdzono, że „... w przepisie tym ustawodawca nakłada na rady gminy obowiązek podjęcia uchwały w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej. Innymi słowy, rada gminy nie pozostaje w sytuacji wyboru co do tego, czy stawkę uchwalić czy też nie, ale powinna obowiązek ustawowy w tym zakresie wypełnić”. Zgodnie z art. 145 ust. 1 ww. ustawy - wójt, burmistrz albo prezydent miasta może, w drodze decyzji, ustalić opłatę adiacencką każdorazowo po stworzeniu warunków do podłączenia nieruchomości do poszczególnych urządzeń infrastruktury technicznej albo po stworzeniu warunków do korzystania z wybudowanej drogi. Jednocześnie należy zaznaczyć, że ustawa o finansach publicznych nakłada w art. 42 ust. 5 na jednostki sektora finansów publicznych obowiązek ustalenia przypadających im należności pieniężnych.

W zakresie wydatków osobowych

Na mocy zarządzenia nr 130/2025 Wójta Gminy Wielgomłyny z dnia 3 grudnia 2025 roku dokonano zmiany Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Wielgomłynach. Rozdział III § 5 ust. 3 Regulaminu otrzymał brzmienie:

Pracownikowi mogą być przyznane:

- 1) dodatek specjalny,
- 2) nagroda,
- 3) premia.

W § 5 ust. 8 Regulaminu określono zasady przyznawania premii:

Premia służy preferowaniu dobrej pracy i efektywnej pracy, a w szczególności na jej wysokość ma wpływ:

- 1) fachowość, jakość, zaangażowanie i wysoki poziom merytoryczny wykonywanych zadań,
- 2) terminowe i jakościowe wykonanie zadań służbowych wynikających z zakresu czynności lub polecenia służbowego,
- 3) wykonywanie dodatkowych zadań, wykraczających poza zakres podstawowych obowiązków pracowniczych wynikający z umowy o pracę,

- 4) przestrzeganie czasu pracy i jego pełne i efektywne wykorzystanie,
- 5) przestrzeganie dyscypliny pracy,
- 6) przestrzeganie regulaminu pracy,
- 7) przestrzeganie przepisów oraz zasad bhp i ppoż.,
- 8) dbałość o dobro zakładu pracy, chronienie mienia i używanie go zgodnie z przeznaczeniem.

Premia jest świadczeniem o charakterze typowo motywacyjnym. Jednak premia w odróżnieniu od nagrody ma charakter roszczeniowy – pracownik ma prawo domagać się wypłaty po spełnieniu warunków.

W uchwale z dnia 10 czerwca 1983 roku w sprawie III PZP 25/83 Sąd Najwyższy wyjaśniając charakter świadczeń wypłacanych pracownikom zwanych nagrodami, premiami lub premiami-nagrodami, wskazał, że „...nie chodzi o nazwę, ale o istotę, o treść warunków (kryteriów), od których uzależnione jest to świadczenie. Jeżeli warunki premiowania są określone w sposób na tyle konkretny, by mogły podlegać kontroli, to świadczenie ma charakter premii. Fakt zaś spełnienia tych warunków jest źródłem praw pracownika do premii. W takim wypadku decyzja w sprawie przyznania premii nie zależy od swobodnego uznania podmiotu zatrudniającego, lecz od wypełnienia podlegających kontroli warunków określonych w regulaminie, a dotyczących zarówno prawa do premii, jak i jej wysokości. Natomiast gdy przyznanie premii pozostawione zostało swobodnemu uznaniu podmiotu zatrudniającego (brak sprawdzalnych i możliwych do kontroli kryteriów), świadczenie ma charakter nagrody, choćby nazwane zostało premią. Zgodnie z utrwalonym stanowiskiem orzecznictwa Sądu Najwyższego i doktryny, charakter prawny świadczeń zwanych premiami, nagrodami, premiami uznaniowymi lub premiami-nagrodami należy określać według istoty (treści) warunków, od których uzależnione jest to świadczenie, a nie według regulaminowej nazwy świadczenia. Różnica między nagrodą a premią polega na tym, że nagroda nie jest uzależniona od dopełnienia przez pracownika konkretnych warunków, a jej przyznanie zależy od uznania pracodawcy. Decydujące jest to, czy odpowiednie akty prawne (umowa o pracę) przewidują z góry skonkretyzowane i zobiektywizowane (podlegające weryfikacji) przesłanki nabycia prawa do świadczenia lub przesłanki prowadzące do jego pozbawienia albo obniżenia (tak zwane reduktory). Jeżeli warunki (kryteria) przyznawania świadczenia są określone w sposób na tyle konkretny, aby mogły podlegać kontroli, to świadczenie ma charakter premii, a ich spełnienie jest źródłem praw pracownika do premii (zob. np.: wyroki SN z: dnia 20 stycznia 2005 r., I PK 146/04 i z dnia 21 września 2006 r., II PK 13/06 oraz powołane w ich uzasadnieniach wcześniejsze orzecznictwo).”

W kontekście powyższego należy stwierdzić, że premie określone w Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Wielgomłynach nie są premiami a nagrodami, gdyż ich przyznanie jest uznaniowe. Regulamin nie precyzuje czy wszyscy pracownicy, którzy przestrzegali czasu pracy lub przepisów bhp otrzymają nagrody i w jakiej wysokości. Należy przypomnieć, że zgodnie z art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 1135) - pracownikowi samorządowemu może zostać przyznana nagroda za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Przesłanki przyznawania premii określone w § 5 ust. 8 Regulaminu nie są skorelowane w ustawowymi przesłankami przyznawania nagród, nawiązują raczej do dobrze realizowanych obowiązków służbowych. Zatem, Regulamin wymaga

aktualizacji w celu precyzyjnego odróżnienia nagrody i premii, jako świadczenia uznaniowego (nagroda) i objętego roszczeniem pracownika w sytuacji spełnienia określonych warunków (premia).

W zakresie wydatków na zadania z zakresu ochrony przeciwpożarowej

Według karty pracy za wrzesień nr A/62/2025, w dniu 25 września 2025 roku wóz strażacki IVECO EURO CARGO wyjechał do miejscowości Zagórze w celu, który został określony jako "brama weselna". Z danych zawartych w karcie pojazdu wynikało, że przejechano 15 km oraz pojazd przepracował na postoju 30 minut. Z karty pracy za miesiąc nr A/69/2025 wynikało z kolei, że w dniu 25 października 2025 roku wóz strażacki miał wyjazd do Kobieli Wielkich w celu określonym jako "wesele prezesa". Pojazd przejechał 56 km i pracował na postoju 60 min. Zgodnie z art. 32 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 roku o ochotniczych strażach pożarnych (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r., poz. 244 ze zm.), koszty funkcjonowania ochotniczych straży pożarnych są pokrywane w szczególności z budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Dotyczy to jednak wyłącznie wydatków związanych z ochroną przeciwpożarową. Należy wskazać, że katalog zadań w zakresie ochrony przeciwpożarowej, które finansuje gmina jest - katalogiem zamkniętym. W konsekwencji, gmina nie może ponosić wszelkich wydatków związanych z funkcjonowaniem ochotniczej straży pożarnej, a jedynie te wydatki, które dookreślił ustawodawca. Gmina nie może pokrywać kosztów zakupu paliwa do samochodów będących w dyspozycji OSP w przypadku ich wykorzystywania na wyjazdy strażaków, które nie są związane z ochroną życia, zdrowia, mienia lub środowiska.

W zakresie wydatków inwestycyjnych

Budżet na 2024 rok został przyjęty uchwałą nr LXIV/74/2023 Rady Gminy Wielgomłyny z dnia 13 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wielgomłyny na 2024 rok. Plan postępowań sporządzono i opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 22 stycznia 2024 roku. Powyższe stanowiło naruszenie art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 1320 ze zm.), zgodnie z którym - zamawiający publiczni nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ, sporządzają plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidują przeprowadzić w danym roku finansowym.

W zakresie ewidencji majątku gminy i inwentaryzacji

1. W przypadku środka trwałego o nazwie „ławki solarne 12 szt. – Park rekreacyjny ul. Krzętowska w Wielgomłynach” stwierdzono, że w ramach tego środka trwałego znajduje się 12 sztuk ławek solarnych. Zgodnie z pkt. 1.3. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864) - za podstawową jednostkę ewidencji przyjmuje się pojedynczy obiekt majątku trwałego spełniający określone funkcje w procesie wytwarzania wyrobów i świadczenia usług. Może być nim budynek, maszyna, pojazd mechaniczny. Jedynie w nielicznych przypadkach dopuszcza się w ewidencji przyjęcie za pojedynczy obiekt - obiektu zbiorczego, którym może być zespół przewodów

rurociągowych lub zespół latarni jednego typu, użytkowanych na terenie zakładu, ulicy, osiedla, zespoły komputerowe. W związku z tym, że w analizowanym przypadku jest to dwanaście osobnych środków trwałych (obiektów) należy stwierdzić, iż należało je wprowadzić do ewidencji środków trwałych jako osobne środki trwałe.

2. Odnośnie inwentaryzacji za 2024 rok stwierdzono, że jednostka posiadała należność odnośnie PGE Dystrybucja S.A. (konto 201-1/251) w wysokości 56,16 zł. W związku z powyższym Gmina Wielgomłyny winna uzyskać od PGE Dystrybucja S.A. potwierdzenie salda. W praktyce inwentaryzacja rozrachunków z kontrahentami polega na tym, że jednostka będąca wierzycielem wysyła do dłużnika pismo (potwierdzenie salda) zawierające wykaz niezapłaconych należności z prośbą o potwierdzenie ich stanu. Kontrahent potwierdza salda poprzez odesłanie podpisanej kopii pisma z odpowiednią adnotacją. Jednostka nie wysłała i nie posiadała przedmiotowego potwierdzenia salda.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą pracownicy Urzędu Gminy w zakresie wskazanym w protokole kontroli.

II.

Zawiadamiając o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Wójta o podjęcie działań mających na celu ich usunięcie oraz zapobieżenie ich występowaniu w przyszłości. W tym celu RIO w Łodzi kieruje następujące **wnioski pokontrolne**:

1. Zapewnić zatrudnienie Zastępcy Wójta Gminy, przestrzegając dyspozycji wynikającej z art. 26a ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, zgodnie z którą – wójt (burmistrz, prezydent miasta), w drodze zarządzenia, powołuje swojego zastępcę.
2. Zamykać księgi rachunkowe w terminie określonym w art. 12 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
3. Wprowadzić do polityki rachunkowości postanowienia dotyczące zasad ewidencji ewentualnych zobowiązań wymagalnych, zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz z § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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.
4. Ustalić w polityce rachunkowości zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności. Zapewnić prowadzenie ewidencji na koncie 290 z zachowaniem wprowadzonych zasad.

5. Ustalić w polityce rachunkowości opis zasad funkcjonowania konta 998 zgodny z przepisami ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
6. Dokonać analizy stosowanych schematów księgowych w zakresie rozliczania podatku od towarów i usług, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
7. Zapewnić prawidłowe wykazywanie w sprawozdaniu Rb-ST danych dotyczących środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym.
8. Wpłat na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych dokonywać w terminie wyznaczonym w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.
9. Zapewnić zaprzestanie pobierania przez inkasentów zaległości podatkowych, przestrzegając art. 9 w zw. z art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.
10. Podjąć, w oparciu o przepisy ustawy Ordynacja podatkowa, czynności mające na celu ustalenie prawidłowości opodatkowania podatkiem od nieruchomości podatników wskazanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego. O wynikach prowadzonych czynności powiadomić szczegółowo RIO w Łodzi.
11. Zapewnić dokonywanie czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa, w zakresie składanych przez podatników deklaracji podatkowych.
12. W przypadku złożenia przez podatnika niekompletnej deklaracji podatkowej stosować art. 274 ustawy Ordynacja podatkowa. Z kolei w sytuacji niezłożenia deklaracji przez podatnika stosować art. 274a § 1 ww. ustawy.
13. Odpisów z tytułu umorzonego podatku dokonywać na podstawie doręczonych podatnikowi decyzji, zgodnie z § 4 ust.1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
14. Zapewnić przestrzeganie § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, zgodnie z którym - przewodniczący komisji przetargowej sporządza protokół przeprowadzonego przetargu.
15. Zapewnić przestrzeganie § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, zgodnie z którym - organ podaje do publicznej wiadomości, zamieszczając w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu go obsługującego oraz wywieszając w swojej siedzibie, na okres co najmniej 7 dni, informację o wyniku przetargu.
16. Zapewnić przestrzeganie art. 41 ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym - organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia

- przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.
17. W przypadku stwierdzenia faktu bezumownego korzystania z nieruchomości stanowiących własność Gminy, podejmować czynności zmierzające do wyegzekwowania należności za korzystanie z nieruchomości.
 18. Podjąć działania w celu uchwalenia przez Radę Gminy stawek opłaty adiacenckiej - w oparciu o art. 98a i art. 146 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
 19. Dokonać analizy postanowień Regulaminu wynagradzania w zakresie dotyczącym premii, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego dotyczące charakteru nagród i premii.
 20. Zapewnić należyty nadzór nad weryfikacją kart pojazdów obrazujących wykorzystanie samochodów strażackich - z punktu widzenia finansowania tylko takich kosztów, które służą realizacji zadań publicznych w zakresie ochrony przeciwpożarowej.
 21. Zapewnić terminowe sporządzanie i publikację planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych, zgodnie z dyspozycją wynikającą z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych.
 22. Zapewnić prawidłową identyfikację odrębnych środków trwałych - jako pojedynczych obiektów inwentarzowych, uwzględniając definicję środka trwałego zawartą w art. 3 ust.1 pkt 15 ustawy o rachunkowości.
 23. W ramach czynności inwentaryzacyjnych w zakresie należności wysyłać do kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe będących dłużnikami, pisma (potwierdzenia salda) zawierające wykaz niezapłaconych należności z prośbą o potwierdzenie ich stanu, zgodnie z art. 26 ust.1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Pana Wójta o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w II części wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby.

Zastrzeżenie 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.

Z poważaniem

Ryszard Paweł Krawczyk

Prezes RIO w Łodzi

(podpisane cyfrowo)

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy Wielgomłyny
2. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Wielgomłyny
3. aa