



RIO-KF-4104-28/2025

Bydgoszcz, dnia 4 września 2025 r.

Pan
Artur Nenczak
Wójt Gminy Zakrzewo
ul. Leśna 1
87-707 Zakrzewo

Na podstawie art. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 7) oraz § 4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Zakrzewie kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Zakrzewo, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/28/2025 z dnia 9 lipca 2025 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) w zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych:

- niepodjęcie działań mających na celu prawidłowe zatrudnienie Dyrektora Domu Kultury w Zakrzewie (strony 6-7 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 28/25/I.2/4-6),

W wyniku kontroli ustalono, że Dyrektor Domu Kultury został powołany na czas nieokreślony od dnia 1 stycznia 2009 r. na podstawie zarządzenia Nr 63/2008 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 29 grudnia 2008 r.

Stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, dyrektora instytucji kultury powołuje organizator na czas określony od trzech do siedmiu lat.

Z dniem 1 stycznia 2012 r., kiedy weszła w życie ustawa z dnia 31 sierpnia 2011 r. o zmianie ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, straciło

podstawę prawną powołanie dyrektora instytucji kultury na czas nieokreślony (por. wyrok NSA z dnia 22 listopada 2017 r. sygn. akt II OSK 481/16, wyrok SN z dnia 27 kwietnia 2017 r. sygn. akt I PK 91/16).

Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponoszą osoby pełniące funkcję Wójta Gminy Zakrzewo w okresie od 1 stycznia 2012 r. do dnia kontroli, tj. do 28 maja 2025 r.

- prowadzenie przez Urząd Gminy w Zakrzewie w latach 2023-2025 (do dnia zakończenia kontroli, tj. do 9 lipca 2025 r.) obsługi kasowej gminnych jednostek organizacyjnych bez właściwej podstawy prawnej, tj. na podstawie porozumień zawartych pomiędzy Wójtem Gminy, a kierownikami ww. jednostek (strony 16-19 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 28/25/II.1/1-9),

Rada Gminy Zakrzewo uchwalała Nr XVIII/108/2016 z dnia 8 listopada 2016 r. w sprawie likwidacji Zespołu Obsługi Szkół w Zakrzewie, utworzenia Centrum Usług Oświatowych (CUO) i nadania statutu określiła, iż Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie będzie jednostką obsługującą dla jednostek oświatowych w zakresie obsługi finansowej, rachunkowej i administracyjno-organizacyjnej.

Kontrola wykazała, że obsługa kasowa wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy Zakrzewo, tj. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zakrzewie, Szkoły Podstawowej w Sędzinie, Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie, Zespołu Szkół w Zakrzewie prowadzona była przez Urząd Gminy, mimo że Rada Gminy Zakrzewo nie wskazała w drodze uchwały Urzędu, jako jednostki obsługującej. Urząd Gminy prowadził obsługę kasową tych jednostek na podstawie porozumień zawartych na czas nieokreślony.

Wójt Gminy Zakrzewo wyjaśnił, iż przyczyną zawarcia porozumień z jednostkami organizacyjnymi na obsługę kasową prowadzoną przez kasę Urzędu było zapewnienie bezpieczeństwa i efektywności gospodarki finansowej tych jednostek oraz racjonalizacja obsługi kasowej, przy jednoczesnym uwzględnieniu istniejących zasobów kadrowych i technicznych. Podejmowane działania miały na celu zapewnienie ciągłości funkcjonowania jednostek i nie wynikały z zamiaru naruszenia obowiązujących przepisów prawa, lecz z praktycznych potrzeb zapewnienia sprawnej obsługi kasowej.

Odnosząc się do wyjaśnień należy wskazać, że poczynawszy od 1 stycznia 2016 r., przekazywanie prowadzenia gospodarki kasowej jednostek organizacyjnych zaliczanych do sektora finansów publicznych odbywa się na zasadach przewidzianych w art. 10a pkt 1 i 2, art. 10b ust. 1, 2 i 3 ustawy o samorządzie gminnym.

Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy Zakrzewo, do zadań którego, zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym, należało przygotowywanie projektu uchwały w zakresie wspólnej obsługi organizacyjnej, finansowej i administracyjnej jednostek organizacyjnych Gminy.

- nieuwjęcie w latach 2024-2025 w rejestrze kancelaryjnym korespondencji wpływającej do Urzędu mającej wpływ na gospodarkę finansową (strony 25-26 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 28/25/II.1/13-13A, 28/25/II.1/29),

Kontrola wykazała, że potwierdzenia sald uzyskane z banku prowadzącego obsługę bankową budżetu Gminy wg stanu na 31 grudnia 2023 r. i 31 grudnia 2024 r. wpływały bezpośrednio do Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Zakrzewie. Potwierdzenia nie zawierają adnotacji o dacie ich wpływu. Pism tych nie ujęto w dzienniku korespondencyjnym.

Skarbnik Gminy Zakrzewo wyjaśniła, że przez przeoczenie nie przekazano tych pism do sekretariatu celem ujęcia w rejestrze kancelaryjnym.

- określenie w angażach z 25 stycznia 2023 r. oraz 4 grudnia 2023 r. łącznego wynagrodzenia dla pracownika zatrudnionego na dwóch stanowiskach: Zastępcy Wójta i Sekretarza, posiadających odrębne podstawy zatrudnienia, tj. na podstawie powołania

oraz umowy o pracę, zamiast według poszczególnych tytułów (strony 103-104 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 28/25/III.2/7-12).

Powyższe, powoduje brak możliwości weryfikacji zgodności z prawem wysokości wynagrodzenia, co narusza przepisy art. 29 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy w zw. z art. 4 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych oraz rozporządzeń Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych w zakresie wynagradzania osób zatrudnianych na podstawie powołania i umowy o pracę.

W wyjaśnieniach Wójt Gminy wskazał, iż przyczyną było niedopatrzenie oraz brak wcześniejszego opracowania i wdrożenia stosownych rozwiązań organizacyjnych w zakresie zatrudniania na tych stanowiskach w niepełnym wymiarze czasu pracy.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Zakrzewo na podstawie przepisu art. 7 pkt 1 ustawy o pracownikach samorządowych.

2) w zakresie księgowości:

- naruszenie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych określonych w ustawie o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania kont, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, jak również w uregulowaniach wewnętrznych zawartych w obowiązującej polityce rachunkowości poprzez:

- a) zaewidencjonowanie w latach 2023-2025 operacji gospodarczych dotyczących odprowadzenia gotówki z kasy do banku oraz pobrania gotówki z banku, w łącznej wysokości 350 046,32 zł (z tego: w 2023 r. 153 285,85 zł, w 2024 r. 171 225,22 zł i w I kwartale 2025 r. 25 535,25 zł) na koncie 140 „*Krótkotrwałe aktywa finansowe*” zamiast na koncie 141 „*Środki pieniężne w drodze*” (strony 19-20 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 28/25/II.1/10, 28/25/II.1/23-25),

Skarbnik Gminy, odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg Urzędu wyjaśniła, że przyczyną ujmowania środków w drodze na koncie 140 zamiast 141 było przeoczenie zapisów zasad (polityki) rachunkowości wprowadzających powyższe konta w planie kont dla Urzędu oraz wzorowanie się na sposobie ujmowania w księgach tożsamych operacji w latach wcześniejszych.

Odnosząc się do wyjaśnień należy wskazać, że zgodnie z art. 4 ust. 1 i ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości – zasady rachunkowości, są istotnym elementem rachunkowości jednostki, przez co wymagają należytej staranności przy ich stosowaniu, w tym, m.in., w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych zapisów zdarzeń w porządku systematycznym.

- b) ewidencjonowanie, w latach 2023-2025, w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 130 „*Rachunek bieżący jednostki*” operacji gospodarczych dotyczących pobranych dochodów bez zastosowania podziałek klasyfikacji budżetowej (strona 26 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 28/25/II/23-25, 28/25/II.1/28),

Skonstatowano, że opis konta 130 zawarty w polityce rachunkowości wymagał by analityczna ewidencja była prowadzona z wyodrębnieniem obrotów i sald dochodów i wydatków budżetowych według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Skarbnik Gminy odpowiedzialna za powyższe wyjaśniła, że przyczyną było wzorowanie się na sposobie ujmowania w księgach tożsamych operacji w latach wcześniejszych.

- c) ewidencjonowanie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy, w latach 2023-2024, operacji gospodarczych dotyczących rozrachunków i zapłaty zobowiązań wynikających z prowadzonych inwestycji bez zachowania systematyki, poprzez ujmowanie zapisami Wn 201 „*Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*” / Ma 800 „*Fundusz jednostki*” oraz Wn 810 „*Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje*” / Ma 130 „*Rachunek bieżący jednostki*” zamiast zapisem Wn 201 / Ma 130 oraz zapisem równoległym Wn 810 / Ma 800 (strony 41-45 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 28/25/II.1/23-24, 28/25/II.2/5-7),

Skonstatowano, że w księgach Urzędu Gminy bez zachowania systematyki ujęto operacje gospodarcze o łącznej wartości 11 080 531,26 zł dotyczące objętych próbą kontrolną inwestycji, tj.: pn. „*Przebudowa Dróg Gminnych nr 160615C Przybysław – Sędzin Kolonia, nr 160640C Kolonia Bodzanowska I, nr 160646C Gęsin II*” z 2023 r. oraz pn. „*Przebudowa Stacji Uzdatniania Wody w Siniarzewie*” i pn. „*Przebudowa Dróg Gminnych nr 160612C, 160621C, 160617C, 160666C, 160624c*” z 2024 r.

Skarbnik Gminy, odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości Urzędu wyjaśniła, że przyczyną powyższego sposobu ujmowania zapisów w księgach było wzorowanie się na sposobie ujmowania w księgach tożsamych operacji w latach wcześniejszych.

- d) nieprawidłowe ustalanie wartości początkowej oddawanych na stan majątku środków trwałych pochodzących z inwestycji (strony 41-45 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 28/25/II.1/23-24, 28/25/II.2/5-7),

Kontrola wykazała, że dla środków trwałych pochodzących z powyżej wymienionych inwestycji wartości początkowe ustalono i środki trwałe przyjęto na stan majątku przed zaewidencjonowaniem wszystkich nakładów w ramach prowadzonej inwestycji. Łączna wartość wycenionych w ten sposób i przyjętych w latach 2023-2024 ww. środków trwałych wynosiła 11 080 531,26 zł.

Skarbnik Gminy, odpowiedzialna za powyższe wyjaśniła, że wartość początkową środków trwałych pochodzących z inwestycji ustalano i środki te przyjmowano na stan majątku przed zaksięgowaniem wszystkich kosztów w związku z przyjętą interpretacją, że środki te muszą być przyjęte pod datą odbioru i przekazania do eksploatacji wynikającą ze sporządzonego protokołu. Wartość tych środków ustalano na podstawie zgromadzonych już kosztów inwestycji oraz umów, w których było określone wynagrodzenia wykonawcy.

- e) ujmowanie w latach 2023-2025 w księgach budżetu Gminy na koncie 902 „*Wydatki budżetu*” wydatków zrealizowanych przez jednostki budżetowe w jednej kwocie dla każdej z tych jednostek z pominięciem klasyfikacji budżetowej (strony 32-33, 180-181 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 28/25/II.1/17-19, 28/25/V/1-3),

Powyższym działaniem naruszono zasady funkcjonowania konta 902 zawarte w załączniku Nr 2 do rozporządzenia oraz w polityce rachunkowości, a osobą odpowiedzialną za tę nieprawidłowość jest Skarbnik Gminy.

W trakcie kontroli, w dniu 20 czerwca 2025 r., dokonano prześięgowania wydatków od początku roku 2025, zaprowadzając szczegółową ewidencję wydatków zrealizowanych przez jednostki budżetowe wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

W związku z powyższym odstąpiono od sformułowania wniosku pokontrolnego.

- nieprowadzenie odrębnego rachunku bankowego dla opłat wnoszonych przez mieszkańców za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Gminie Zakrzewo (strony 22-25 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 28/25/II.1/23-25, 28/25/II.1/27-28),

Ustalono, iż opłaty wnoszone przez mieszkańców Gminy Zakrzewo za gospodarowanie odpadami komunalnymi wpływały za pośrednictwem rachunku pomocniczego płatności masowych na podstawowy rachunek budżetu Gminy o Nr 66 9537 0000 0060 0125 2000 0028 poprzez codzienną konsolidację środków, zamiast na wyodrębniony do tego celu

rachunek bankowy, do czego obligował przepis art. 6r ust. 1ab ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Skarbnik Gminy, wyjaśniła, że przy ewidencji operacji dotyczących opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi kierowano się przyjętymi rozwiązaniami w latach wcześniejszych, a krótki czas od objęcia stanowiska Skarbnika nie pozwolił jej na ujawnienie i wyeliminowanie wszystkich niedociągnięć w zakresie rachunkowości.

- zaklasyfikowanie w latach 2023-2025 dochodów budżetowych z tytułu dzierżawy gruntu wchodzącego w skład gminnego zasobu nieruchomości w rozdziale 75023 „*Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)*”, zamiast w rozdziale 70005 „*Gospodarka gruntami i nieruchomościami*” (strony 89-91 protokołu, akta kontroli Nr: 28/25/III.1/20),

Kontrolujący ustalili, że łączna kwota z tego tytułu wynosiła 45 401,81 zł (z tego: 7 149,85 zł w 2023 r., 26 124,42 zł w 2024 r. oraz 12 127,54 zł w 2025 r.).

Skarbnik Gminy Zakrzewo, której Wójt powierzył pełnienie nadzoru nad opracowaniem projektu budżetu oraz obowiązki i odpowiedzialność w zakresie rachunkowości jednostki wyjaśniła, że przyczyną ujęcia dochodów z tytułu dzierżawy w ww. klasyfikacji było wzorowanie się na przyjętym w latach wcześniejszych sposobie klasyfikacji tożsamych zdarzeń.

3) w zakresie sprawozdawczości:

- wykazanie w rocznym sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego za 2024 r. stanu środków na rachunku budżetu niezgodnie z prowadzoną ewidencją (strony 27-28 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 28/25/II.1/15, 28/25/II.1/33-34),

Kontrolujący ustalili, że w ww. sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2024 r. wykazano kwotę 4 261 624,91 zł. Z ewidencji księgowej konta 133 „*Rachunek budżetu*” wynikał stan środków w wysokości 4 261 510,79 zł. Wartość ta również została potwierdzona w zawiadomieniu bankowym o stanie sald na rachunkach bankowych.

Kwota zawyżenia, tj. 114,12 zł dotyczyła podlegających zwrotowi na rachunek budżetu Gminy środków niewykorzystanych do końca roku i pozostających na rachunku bankowym Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zakrzewie.

Skarbnik Gminy wyjaśniła, że przyczyną wykazania w sprawozdaniu Rb-ST środków znajdujących się na rachunku bieżącym jednostki była błędna interpretacja przepisów – przyjęto bowiem, że środki te, jako podlegające zwrotowi na rachunek budżetu Gminny, winny być także ujęte w tym sprawozdaniu.

Sprawozdanie Rb-ST podpisał Wójt Gminy Zakrzewo.

- nieprawidłowe sporządzenie jednostkowego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych na koniec IV kwartału 2024 r., poprzez wykazanie w tym sprawozdaniu zawyżonego stanu depozytów na żądanie o kwotę 1 268 982,70 zł (strony 28-29 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 28/25/II.1/15, 28/25/II.1/36-37),

W trakcie kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-N na koniec IV kwartału 2024 r. w poz. N3.2 „*Depozyty na żądanie*” wykazano stan depozytów w kwocie 4 261 510,79 zł zamiast 2 992 528,09 zł. Kontrolujący ustalili, że stanu środków na rachunku budżetu nie pomniejszono o saldo konta 224-17 „*Rozrachunki budżetu – zwrot niewykorzystanych dotacji*” w wysokości 12 170,52 zł (dotacje podlegające zwrotowi w 2025 r. niewykorzystane w 2024 r.) oraz o saldo konta 909 „*Rozliczenia międzyokresowe*” w wysokości 1 256 812,18 zł (721 938,18 zł – środki subwencji oświatowej i 534 874,00 zł - środki z tyt. udziałów w PIT otrzymane w 2024 r. na 2025 r.).

Skarbnik Gminy, odpowiedzialna za przygotowanie projektu sprawozdania wyjaśniła, że powyższe było spowodowane przeoczeniem zapisów w tym zakresie zawartych w Instrukcji sporządzania sprawozdań. Sprawozdanie podpisał Wójt Gminy Zakrzewo.

- niestaranne sporządzenie rocznego jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r., poprzez wykazanie danych niezgodnych z ewidencją księgową (strona 77 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 28/25/III.1/11-14),

Kontrolujący stwierdzili, że w wierszu właściwym dla rozdziału 75616 „*Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych*”, § 0310 „*Wpływy z podatku od nieruchomości*” w kolumnach 8 i 9 „*Saldo końcowe - należności pozostałe do zapłaty ogółem, w tym zaległość netto*” wykazano wartości 202 361,66 zł zamiast 202 138,66 zł wynikające z ewidencji księgowej, tj. zawyżone o 223,00 zł.

Wójt Gminy Zakrzewo, który podpisał sprawozdanie wyjaśnił, że przyczyną ww. różnicy było sporządzanie przez pracownika merytorycznego zestawienia z przedmiotowymi danymi w programie Word (pomimo ewidencjonowania zobowiązań w systemie informatycznym „*księgowość zobowiązań*”), z którego następnie dane ujęto w sprawozdaniu.

4) w zakresie ogólnych zagadnień dotyczących planowania i wykonania budżetu i WPF:

- nieprawidłowe ustalenie na koniec 2023 r. i na koniec 2024 r. wysokości przychodów z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, tj. zawyżonej w 2023 r. i w 2024 r. o kwoty 15 300,00 zł i 1 203 416,52 zł (strony 48, 163-164 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 28/25/II.1/13, 28/25/III.3/6-7),

Kontrolujący ustalili, że badana jednostka obliczyła wysokość niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, kwalifikowanych w planie przychodów w 2023 r. do § 905 „*Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach*” w kwocie 2 161 392,66 zł, tj. zawyżonej o 15 300,00 zł, a w 2024 r. w kwocie 2 762 069,73 zł, tj. zawyżonej o 1 203 416,52 zł.

Z wyjaśnień złożonych przez Skarbnika Gminy wynika, że z powodu błędnej interpretacji przepisów zaliczyła do przychodów, zakwalifikowanych w latach 2023-2024 do § 905, środki własne, które miały być przeznaczone na wkład własny przy partycypacji w dofinansowaniu z Rządowego Funduszu Polski Ład i Rządowego Programu Odbudowy Zabytków.

Konsekwencją nieprawidłowego ustalenia przychodów w latach 2023-2024 w § 905 było wykazanie w sprawozdaniu Rb-NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. i za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. po stronie planu i wykonania środków pochodzących z ww. tytułu również w zawyżonych wysokościach.

Osobą odpowiedzialną za ustalenie wysokości przychodów z ww. tytułu jest Skarbnik Gminy Zakrzewo.

5) w zakresie dochodów budżetowych:

- prowadzenie w latach 2023-2025 (do dnia zakończenia kontroli) kilku kont wymiarowych w podatku od nieruchomości dla tego samego podatnika (strony 73-74 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 28/25/III.1/1-8),

Kontrolujący ustalili, że dla podatnika - Gminy Zakrzewo, w zakresie podatku od nieruchomości prowadzono cztery konta szczegółowe o Nr 410056, 410060, 410034, 410038, zamiast jednego, czym naruszono przepisy § 11 ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego stanowiące, że dla podatnika prowadzi się jedno konto w każdym podatku.

Skarbnik Gminy, odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości Urzędu wyjaśniła, że przyczyną powyższego było sporządzanie czterech deklaracji z przyjętym podziałem ze względu na rodzaj i przedmiot opodatkowania i w następstwie prowadzenie do każdej z deklaracji osobnej ewidencji księgowej.

- niebieżące podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych w stosunku do powstałych w latach 2021-2024 zaległości w podatku od nieruchomości oraz w podatku rolnym (strony 82-83 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 28/25/III.1/14-15, 28/25/III.1/18-19, 28/25/III.1/21),

Kontrola wykazała, że w przypadku 9 podatników (na 10 objętych próbą), którzy nie uregulowali zaległości w łącznej kwocie 15 253,60 zł, tytuły wykonawcze wystawiono w terminie od 39 dni do 1125 dni po bezskutecznym upływie terminu określonym w doręczonym upomnieniu.

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponoszą: Inspektor ds. księgowości i podatków, której Wójt powierzył obowiązek prowadzenia postępowań egzekucyjnych dotyczących należności z tytułu podatków oraz Wójt Gminy Zakrzewo na podstawie art. 13 § 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa w zw. z art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

6) w zakresie wydatków budżetowych:

- nieprawidłowe ustalenie wynagrodzenia dla Inspektora w okresie od października 2024 r. do maja 2025 r. poprzez jego zawyżenie o 3 492,80 zł brutto (strony 105-106 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 28/25/III.2/13-18).

Podczas kontroli ustalono, iż Wójt Gminy Zakrzewo przyznał zatrudnionemu na podstawie umowy o pracę w wymiarze 9/10 etatu Inspektorowi wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatek za wieloletnią pracę (18 %). Wysokość wynagrodzenia zasadniczego w przeliczeniu na 1 etat w okresie od stycznia 2024 r. do maja 2025 r. przekroczyła wartość stawki maksymalnej określonej w Regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Zakrzewie, wprowadzonym zarządzeniem Nr 5/2022 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 10 stycznia 2022 r. (ze zmianami), tj. kategorii XV wynoszącej 7 000,00 zł. Biorąc pod uwagę, iż zawyżono wynagrodzenie zasadnicze, również dodatek za wieloletnią pracę został ustalony w zawyżonej wysokości. Łącznie od października 2024 r. do maja 2025 r. przyznano zawyżone wynagrodzenie o 3 492,80 zł brutto.

Wójt Gminy Zakrzewo wyjaśnił, iż powyższe było następstwem błędnej interpretacji przepisów dotyczących wynagradzania pracowników samorządowych oraz błędnej interpretacji zapisów Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Zakrzewie. Ww. rozporządzenie oraz Regulamin nie

precyzuje jednoznacznie proporcjonalności przyznawanego wynagrodzenia. W związku z tym, przy ustalaniu wynagrodzenia dla Inspektora nie stosowano zasady wyliczenia maksymalnego poziomu wynagrodzenia w sposób proporcjonalny do pomniejszonego etatu.

Odnosząc się do udzielonej odpowiedzi wyjaśnić należy, iż pracownik zatrudniony w niepełnym wymiarze czasu pracy powinien mieć wynagrodzenie naliczone proporcjonalnie do wymiaru etatu, w jakim został zatrudniony. Choć zasada proporcjonalności nie została na gruncie przepisów o pracownikach samorządowych wyartykułowana wprost, to wynika ona z art. 29² Kodeksu pracy, który w § 1 stanowi, że zawarcie z pracownikiem umowy o pracę przewidującej zatrudnienie w niepełnym wymiarze czasu pracy nie może powodować ustalenia jego warunków pracy i płacy w sposób mniej korzystny w stosunku do pracowników wykonujących taką samą lub podobną pracę w pełnym wymiarze czasu pracy, z uwzględnieniem jednak proporcjonalności wynagrodzenia za pracę i innych świadczeń związanych z pracą, do wymiaru czasu pracy pracownika.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Wójt Gminy na podstawie art. 7 pkt 3 ustawy o pracownikach samorządowych.

- nieprawidłowe ustalenie w 2024 r. wynagrodzenia dla Dyrektora Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie (CUO) poprzez jego zawyżenie o 21 123,90 zł brutto (strony 107-108 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 34/25/III.2/19-20 oraz protokół z kontroli problemowej Nr: RIO/KF/34/2025 z dnia 2 lipca 2025 r.).

Podczas kontroli ustalono, iż Wójt Gminy Zakrzewo przyznał w angażach z dnia 4 grudnia 2023 r. i 25 września 2024 r., zatrudnionej w wymiarze 1/10 etatu Dyrektor CUO, wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę oraz dodatek funkcyjny. Wysokość wynagrodzenia zasadniczego w przeliczeniu na 1 etat w okresie od stycznia 2024 r. do maja 2025 r. przekroczyła wartość stawki maksymalnej określonej zarządzeniem Wójta Gminy Zakrzewo Nr 4/2018 z dnia 10 stycznia 2018 r. w sprawie określenia maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia kierowników jednostek budżetowych Gminy Zakrzewo, tj. wynoszącej 10 000,00 zł. Biorąc pod uwagę, iż zawyżono wynagrodzenie zasadnicze, również dodatek za wieloletnią pracę został ustalony w zawyżonej wysokości.

Ponadto kontrola wykazała, iż Dyrektor CUO miała przyznany dodatek funkcyjny w wysokości 400,00 zł miesięcznie pomimo nieokreślenia przez Wójta Gminy poziomu tego dodatku dla Dyrektora. Zgodnie z zapisami załącznika Nr 3 do zarządzenia Nr 1/2023 Dyrektora Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie z dnia 20 czerwca 2023 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie, maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego oraz maksymalny poziom dodatku funkcyjnego dla dyrektora jednostki miał zostać określony w zarządzeniu Wójta Gminy Zakrzewo.

Zawyżone wynagrodzenie za 2024 r. w łącznej wysokości wyniosło 14 580,90 zł (w tym: za styczeń-wrzesień 10 655,10 zł i za październik-grudzień 3 925,80 zł).

W analogiczny sposób ustalono wynagrodzenie w okresie od stycznia do maja 2025 r. zawyżając je o 6 543,00 zł brutto.

Wójt Gminy Zakrzewo wyjaśnił, iż w okresie od stycznia 2024 r. do maja 2025 r., Dyrektor otrzymywała wynagrodzenie miesięczne wyższe niż ustalony w Regulaminie limit, co było wynikiem błędnej interpretacji przepisów dotyczących stosowania regulaminu wynagradzania oraz braku aktualizacji stosownych zarządzeń Wójta Gminy, co spowodowało niewłaściwe naliczanie wynagrodzenia.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Wójt Gminy na podstawie art. 7 pkt 1 ustawy

o pracownikach samorządowych, który podpisał angaże.

W trakcie kontroli Wójt Gminy Zakrzewo zarządzeniem Nr 32/2025 z dnia 29 maja 2025 r. (z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2025 r.) określił maksymalną stawkę wynagrodzenia zasadniczego kierownika jednostki na poziomie 20 000,00 zł oraz wysokość dodatku funkcyjnego - do 40 % wynagrodzenia zasadniczego usuwając tym samym występującą w 2025 r. nieprawidłowość. Tym samym odstąpiono od sformułowania zalecenia pokontrolnego w tym zakresie.

- niesporządzenie przez Wójta Gminy Zakrzewo Gminnego Programu Ochrony Środowiska (strona 118 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 28/25/III.2/23),

Stwierdzono, że Gmina Zakrzewo w latach 2023-2025 nie posiadała Programu Ochrony Środowiska, co naruszyło art. 17 ust. 1 w zw. z art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska.

Wójt Gminy Zakrzewo, odpowiedzialny za powyższe na mocy przepisów art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, w zw. z art. 17 ust. 1 ustawy Prawo ochrony środowiska wyjaśnił, iż zaniechanie opracowania i przyjęcia nowego Gminnego Programu Ochrony Środowiska w ww. okresie wynikało z szeregu okoliczności, w tym braku wystarczających zasobów kadrowych, oczekiwania na aktualizację wytycznych – gmina wstrzymywała się z opracowaniem nowego dokumentu z uwagi na zapowiadane zmiany przepisów i dokumentów strategicznych na szczeblu krajowym i wojewódzkim, które miały wpływ na zakres i cele programowe oraz braku wystarczających zasobów finansowych.

7) w zakresie zamówień publicznych:

- niestaranne sporządzenie rocznych sprawozdań o udzielonych zamówieniach, w roku 2023 i w roku 2024 poprzez niewykazanie zamówień, do których zastosowano przepisy ustawy uwzględniające aspekty społeczne (strony 125-126 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 28/25/III.2.2/8-10),

W wyniku kontroli Zamawiający dokonał korekt ww. sprawozdań o Nr 23/SPRR 00034853/02 oraz 24/SPRR 00033642/02, które w dniu 1 lipca 2025 r. zostały przesłane do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych. Tym samym odstąpiono od sformułowania zalecenia pokontrolnego w przedmiotowym zakresie.

- zawarcie, podczas prowadzonych w latach 2023-2024 postępowań o udzielenie zamówień publicznych, niespójnych danych w specyfikacji warunków zamówienia i w projekcie umowy odnośnie do wymagań dotyczących zatrudnienia na podstawie stosunku pracy osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia (strony 128-134, akta kontroli Nr: 28/25/III.2.2/1-2, 28/25/III.2.2/4, 28/25/III.2/10),

Kontrola wykazała, że w dokumentacji dotyczącej postępowań przeprowadzonych w latach 2023-2024 na roboty budowlane pn. „Wykonanie robót budowlanych związanych z instalowaniem pomp ciepła na potrzeby budynków użyteczności publicznej” – sygnatura postępowania RO.271.2.6.2023.JB (o wartości szacunkowej 170 731,71 zł) oraz „Wykonanie robót budowlanych związanych z budową pomp ciepła na potrzeby budynków użyteczności publicznej” – sygnatura postępowania RO.271.2.1.2024.JB (o wartości szacunkowej 170 731,71 zł) w SWZ wskazano, iż nie mają zastosowania wymagania dotyczące zatrudnienia na podstawie stosunku pracy, w okolicznościach, o których mowa w art. 95 Pzp, natomiast w § 17 projektu umowy stanowiącego załącznik Nr 4 do SWZ, że „Wykonawca ma obowiązek zatrudnienia na podstawie umowy o pracę wszystkich osób wykonujących czynności w zakresie realizacji przedmiotu zamówienia, jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z

dnia 26 czerwca 1974 – Kodeks Pracy (Dz. U. z 2023 r., poz. 1465) wykonywanie prac objętych zakresem zamówienia wskazanym w § 1 umowy w tym prac fizycznych oraz operatorów sprzętu z wyłączeniem prac wykonywanych przez osoby pełniące samodzielne funkcje techniczne w budownictwie w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2023 r., poz. 682 ze zm.) oraz osoby pełniące samodzielne funkcje w geodezji i kartografii w rozumieniu ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2023 r., poz. 1752).”. Zawarte umowy na realizację zadań posiadały tożsamą treść w stosunku do projektu umowy.

Sekretarz Gminy, sporządzający powyższe dokumenty wyjaśnił, że przyczyną niespójności SWZ z projektem umowy było przeoczenie.

Osobą odpowiedzialną za ww. nieprawidłowość jest Wójt Gminy Zakrzewo, który nie przypisał obowiązków i odpowiedzialności w zakresie zamówień publicznych jakiegokolwiek pracownikowi kontrolowanej jednostki.

Ponadto na skutek przeprowadzonej w dniach 9-24 czerwca 2025 r. kontroli problemowej gospodarki finansowej w Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie (CUO), stwierdzono nieprawidłowe sporządzenie „Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli początkujących, mianowanych i dyplomowanych w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2024 r.” (strony 53-54 protokołu kontroli oraz strony 9-11 protokołu kontroli problemowej udokumentowanej protokołem Nr RIO/KF/34/2025 z 2 lipca 2025 r.) poprzez:

- zaniżenie średniej liczby etatów nauczycieli mianowanych o 0,02 etatu, co nie miało wpływu na wypłatę jednorazowych dodatków uzupełniających,
- zawyżenie średniej liczby etatów nauczycieli dyplomowanych o 0,01 etatu, co skutkowało zawyżeniem iloczynu średniej liczby etatów nauczycieli i średnich wynagrodzeń nauczycieli, a tym samym i różnicy pomiędzy tym iloczynem a wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych o kwotę 1 142,87 zł, a w konsekwencji wypłaceniem zawyżonych o 1 142,87 zł jednorazowych dodatków uzupełniających dla grupy nauczycieli dyplomowanych

Sprawozdanie podpisał Wójt Gminy Zakrzewo. Szczegółowe informacje w zakresie ustalonych nieprawidłowości i wniosków pokontrolnych zawarte zostały w wystąpieniu pokontrolnym Nr RIO-KF-4104-34/2025 skierowanym do Dyrektora Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie w dniu 28 sierpnia 2025 r.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte w trakcie wykonywania czynności kontrolnych proszę Pana Wójta o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegą ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Podjęcie działań, w zakresie nawiązania stosunku pracy z Dyrektorem Domu Kultury w Zakrzewie, mających na celu doprowadzenie do stanu zgodności z przepisem art. 15 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 87), tj. powołanie kierownika tej instytucji kultury na czas określony od trzech do siedmiu lat.
2. Zaprzestanie prowadzenia przez Urząd Gminy obsługi kasowej jednostek organizacyjnych Gminy Zakrzewo na podstawie porozumień i zobowiązanie kierowników tych jednostek do prowadzenia obsługi kasy we własnym zakresie lub dla jednostek oświatowych przez jednostkę obsługującą, tj. Centrum Usług Oświatowych. W przypadku podjęcia decyzji

- o zorganizowaniu wspólnej obsługi finansowej (kasowej) Urzędu, GOPS, CUO i jednostek oświatowych wywołanie uchwały Rady Gminy Zakrzewo, o której mowa w art. 10b ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1153), mając na uwadze przepisy art. 10c ust. 2 tej ustawy, który nakazuje przekazanie w całości jednostce obsługującej, obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych, będących jednostkami budżetowymi.
3. Przestrzeganie obowiązku rejestrowania wpływającej do Urzędu korespondencji (w formie papierowej), stosownie do przepisu § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 i 2 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r., Nr 14, poz. 67 ze zm.).
 4. Określanie wynagrodzenia dla pracownika zatrudnionego na podstawie powołania i umowy o pracę, odrębnie dla każdego tytułu, stosownie do przepisów art. 29 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 277 ze zm.) w związku z art. 4 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1135), mając na uwadze wytyczne załączników Nr 2 i 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1638 ze zm.) oraz przepisy wewnętrzne określone Regulaminem wynagradzania.
 5. Prowadzenie ksiąg rachunkowych budżetu Gminy Zakrzewo i Urzędu Gminy w sposób spełniający wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342 ze zm.) oraz załącznika Nr 2 i 3 do przywołanego rozporządzenia, a także zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi w zakresie prowadzenia rachunkowości, w szczególności poprzez:
 - a) prowadzenie w księgach rachunkowych Urzędu ewidencji zdarzeń gospodarczych dotyczących odprowadzenia gotówki z kasy do banku oraz pobrania gotówki z banku na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do ww. rozporządzenia i w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości.
 - b) zaprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” wg podziałek klasyfikacji budżetowej zapewniającej możliwość sporządzenia sprawozdań budżetowych, stosownie do dyspozycji § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b powyższego rozporządzenia, w zw. z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 133), zgodnie z którym sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ewidencji księgowej oraz § 9 ust. 2 tegoż rozporządzenia, z którego wynika, że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
 - c) ewidencjonowanie operacji gospodarczych zgodnie z zasadami systematyki, określonymi w obowiązujących zasadach (polityce) rachunkowości, mając na uwadze regulacje wynikające z załącznika Nr 3 do ww. rozporządzenia,
 - d) dokonywanie prawidłowej wyceny przyjmowanych na stan majątku jednostki środków trwałych pochodzących z inwestycji, zgodnie z zasadami wyceny aktywów

- określonych w art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości i z uwzględnieniem uregulowań wewnętrznych ustalonych w polityce rachunkowości.
6. Otwarcie odrębnego rachunku bankowego dla opłat wnoszonych przez mieszkańców za gospodarowanie odpadami komunalnymi, stosownie do przepisów art. 6r ust. 1ab ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 773).
 7. Prawidłowe klasyfikowanie dochodów, tj. zgodnie z zasadami określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.).
 8. Prawidłowe sporządzanie rocznego sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego poprzez wykazywanie stanu środków zgromadzonych na rachunkach budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z zapisami księgowości banku, stosownie do dyspozycji wynikających z zapisu § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025 r., poz. 133), w związku z wytycznymi określonymi w § 20 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 38 do ww. rozporządzenia.
 9. Prawidłowe sporządzanie sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za IV kwartał, zgodnie z przepisami § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 652) w zw. z wytycznymi określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia i w § 13 ust. 1 pkt 4 lit. a Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 8 do tegoż rozporządzenia.
 10. Rzetelne i staranne sporządzanie jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Zakrzewo, tj. zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 133) poprzez prawidłowe wykazywanie w kolumnach „*Saldo końcowe - należności pozostałe do zapłaty, w tym: ogółem, zaległość netto*” stosownie do regulacji zawartych w § 3 ust. 1 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 38 do rozporządzenia.
 11. Staranne ustalanie nadwyżki niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu na dzień 31 grudnia wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, stosownie do art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.).
 12. Prowadzenie dla każdego podatnika jednego konta w podatku od nieruchomości uwzględniającego wysokość zobowiązania ze wszystkich przedmiotów podlegających opodatkowaniu, stosownie do przepisów § 11 ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 208, poz. 1375).
 13. Podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, stosownie do postanowień art. 15 § 1 oraz art. 26 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 132 ze zm.), w zw. z przepisami § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 r.

- w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2024 r., poz. 316).
14. W sytuacji zatrudnienia pracowników samorządowych w niepełnym wymiarze czasu pracy, ustalanie ich warunków płacy z uwzględnieniem proporcjonalności, do wymiaru czasu pracy, stosownie do art. 29² § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 277 ze zm.) w zw. z art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1135), mając na uwadze maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego określony w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1638 ze zm.).
15. Sporządzenie i przedłożenie Radzie Gminy Zakrzewo projektu stosownej uchwały, celem uchwalenia Programu Ochrony Środowiska Gminy Zakrzewo, zgodnie z przepisem art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 1153 ze zm.) w zw. z art. 17 ust. 1 i art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 647 ze zm.).
16. Przestrzeganie podczas przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 1320, ze zm.) poprzez wskazywanie w treści dokumentacji postępowania, informacji w zakresie określonym przepisami art. 281 ust. 1 pkt 7 w zw. z art. 281 ust. 2 pkt 7 tej ustawy, spójnych pomiędzy poszczególnymi dokumentami.
17. Prawidłowe sporządzanie „*Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli początkujących, mianowanych i dyplomowanych w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego*” zgodnie z zasadami określonymi w § 3 i § 4 rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli (Dz. U. z 2022 r., poz. 2767 ze zm.) w zw. z art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 986 ze zm.).

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

MACIEJ
SŁOMIŃSKI

Elektronicznie podpisany
przez MACIEJ SŁOMIŃSKI
Data: 2025.09.04 12:49:12
+02'00'

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy Zakrzewo



RIO-KF-4104-34/2025

Bydgoszcz, dnia 28 sierpnia 2025 r.

Pani
Monika Sicińska-Podobieńska
Dyrektor Centrum Usług
Oświatowych w Zakrzewie
ul. Leśna 1
87-707 Zakrzewo

Na podstawie art. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 7) oraz § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie kontrolę problemową gospodarki finansowej w zakresie osiągnięcia w 2024 r. wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 Karty Nauczyciela, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/34/2025 z dnia 2 lipca 2025 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Dyrektor w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Pani Dyrektor niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej gospodarki finansowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- niepowierzenie przez Dyrektora Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie (CUO) Głównemu księgowemu obowiązków i odpowiedzialności z art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (strona 2 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 34/25/I/1-2),

Dyrektor CUO wyjaśniła, iż niepowierzenie Głównemu księgowemu obowiązków i odpowiedzialności nastąpiło poprzez niedopatrzanie.

W związku ze skutecznym powierzeniem, w trakcie kontroli, Głównemu księgowemu obowiązków i odpowiedzialności w zakresie określonym w ww. przepisie, odstąpiono od wydania wniosku pokontrolnego.

- niekompletne opracowanie polityki rachunkowości poprzez nieokreślenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji (strona 3 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 34/25/I/3-5),

Brak określenia wersji stosowanego oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji narusza przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Dyrektor CUO odpowiedzialna, na mocy art. 10 ust. 2 ww. ustawy, za ustalanie i aktualizowanie polityki rachunkowości wyjaśniła, że brak tych danych wynikał z przeoczenia.

W trakcie kontroli zarządzeniem Nr 3/2025 Dyrektora Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie z dnia 20 czerwca 2025 r. usunięto stwierdzone nieprawidłowości. W związku z powyższym odstąpiono od sformułowania zalecenia pokontrolnego w przedmiotowym zakresie.

- nieprawidłowe sporządzenie projektu „*Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli początkujących, mianowanych i dyplomowanych w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2024 r.*”, zatwierdzonego następnie przez organ prowadzący szkołę, tj. Wójta Gminy Zakrzewo, poprzez:

- zaniżenie średniej liczby etatów nauczycieli mianowanych o 0,02 etatu, czego konsekwencją było zaniżenie iloczynu średniej liczby etatów nauczycieli i średnich wynagrodzeń nauczycieli o 1 788,83 zł oraz zawyżenie różnicy pomiędzy tym iloczynem, a wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych o kwotę 1 788,83 zł (strona 9 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 34/25/II/1-7),
- zawyżenie średniej liczby etatów nauczycieli dyplomowanych o 0,01 etatu, czego konsekwencją było zawyżenie iloczynu średniej liczby etatów nauczycieli i średnich wynagrodzeń nauczycieli o 1 142,87 zł, a tym samym i różnicy pomiędzy tym iloczynem, a wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych o kwotę 1 142,87 zł (strony 9-11 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 34/25/II/1-7),

Powyższe działanie stanowiło naruszenie § 3 i § 4 rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w zw. z art. 30a ust. 2 i ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela.

Główny księgowy CUO wyjaśniła, że powyższe nieprawidłowości wynikały z pomyłek przy zaokrąglaniu czy ustalaniu liczby dni pobierania zasiłków dla wyliczenia średniej liczby etatów nauczycieli.

Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi Główny księgowy CUO, która na podstawie udzielonego przez Wójta pisemnego upoważnienia z dnia 8 grudnia 2022 r. do sporządzania sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Zakrzewo, dokonała wyliczeń oraz sporządziła projekt sprawozdania.

- ustalenie, a następnie wypłacenie w 2025 r. jednorazowych dodatków uzupełniających za podlegający analizie 2024 r. dla grupy nauczycieli dyplomowanych w zawyżonej wysokości o 1 142,87 zł (strony 10-14 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 34/25/II/5-7, 34/25/II/9-10),

Kontrola wykazała, że ustalenia wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego dokonano w pismach z dnia 17 stycznia 2025 r. adresowanych do poszczególnych nauczycieli dyplomowanych zatrudnionych w 2024 r. w szkołach prowadzonych przez Gminę Zakrzewo, tj. Zespole Szkół w Zakrzewie i Szkole Podstawowej w Sędzinie.

Tożsame kwoty ujęto w listach płac z dnia 29 stycznia 2025 r. pn.: „*Jednorazowy dodatek uzupełniający za styczeń 2025 r.*” Łączna wysokość naliczonych w listach płac jednorazowych dodatków uzupełniających za 2024 r. dla grupy nauczycieli dyplomowanych wynosiła brutto 64 490,11 zł i była równa kwocie różnicy wykazanej w sprawozdaniu pomiędzy iloczynem średniej liczby etatów nauczycieli i średnich wynagrodzeń nauczycieli, a wydatkami poniesionymi w 2024 r. na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela. Wypłaty dodatków dla nauczycieli dyplomowanych na podstawie ww. list płac dokonano w dniu sporządzenia ww. list, tj. 29 stycznia 2025 r.

Ustalona przez kontrolujących różnica pomiędzy iloczynem średniej liczby etatów nauczycieli i średnich wynagrodzeń nauczycieli (3 134 880,34 zł), a wydatkami poniesionymi w 2024 r. na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych (3 071 533,10 zł) wynosiła „minus” 63 347,24 zł i stanowiła kwotę, jaką Gmina powinna wypłacić nauczycielom dyplomowanym w ramach jednorazowego dodatku uzupełniającego. W związku z powyższym skonstatowano, że kwoty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla poszczególnych nauczycieli dyplomowanych w 2025 r. zostały ustalone i wypłacone w zawyżonej wysokości o łączną kwotę 1 142,87 zł, czym naruszono przepisy art. 30a ust. 2 i 3 ustawy Karty Nauczyciela.

Osobą odpowiedzialną za ustalenie wysokości jednorazowych dodatków uzupełniających za 2024 r. jest Główny księgowy CUO. Zatwierdzenia wydatków do wypłaty wynikających z ww. list płac dokonali: Dyrektor Zespołu Szkół w Zakrzewie i Zastępca Dyrektora Szkoły Podstawowej w Sędzinie.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte w trakcie wykonywania czynności kontrolnych proszę Panią Dyrektor o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegą ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Staranne sporządzanie „*Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli początkujących, mianowanych i dyplomowanych w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego*” zgodnie z zasadami określonymi w § 3 i § 4 rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli (Dz. U. z 2022 r., poz. 2767 z późn. zm.) w zw. z art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 986 z późn. zm.).
2. Prawidłowe ustalanie i wypłacanie wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli, zapewniającego osiągnięcie średnich wynagrodzeń na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w danej jednostce samorządu terytorialnego w analizowanym roku, stosownie do regulacji zawartych w art. 30a ust. ust. 1-3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 986 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.

*Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy*

MACIEJ
SŁOMIŃSKI

Elektronicznie podpisany
przez MACIEJ SŁOMIŃSKI
Data: 2025.08.28 13:56:36
+02'00'

Do wiadomości:

Wójt Gminy Zakrzewo