

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Rząśnia
Termin kontroli:	9 kwietnia – 3 czerwca 2026 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Iwona Kawnik – starszy inspektor kontroli Emilia Koźlik – starszy inspektor kontroli Katarzyna Borowik – inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	Lata 2024 - 2025
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/11/2026 z dnia 6 marca 2026 roku

Uwaga!

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

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina Rzaśnia zajmuje obszar o powierzchni 86 km². Według stanu na dzień 31 grudnia 2025 roku na terenie gminy zamieszkiwały 4.954 osoby, w tym: 2.506 kobiet i 2.448 mężczyzn. Struktura demograficzna mieszkańców gminy przedstawia się następująco:

Wiek	Mężczyźni	Kobiety	Ogółem
0-2	58	63	121
3	27	21	48
4-5	64	56	120
6	48	32	80
7	30	17	47
8-12	133	149	282
13-15	79	89	168
16-17	51	51	102
18	32	24	56
19-65	1574	0	1574
19-60	0	1385	1385
>65	352	0	352
>60	0	619	619
Ogółem	2448	2506	4954

Adres siedziby Urzędu

ul. 1 Maja 37
98-332 Rzaśnia

Numery identyfikacji podatkowej:

	Urząd Gminy	Gmina
NIP	7691676642	5080014460
REGON	000545923	590647931

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Rzaśnia została przeprowadzona na podstawie przepisów art. 1 ust. 2 pkt 1 oraz art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r., poz. 7) w dniach od 9 kwietnia do 3 czerwca 2026 roku.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

W oparciu o dane wynikające ze sprawozdań budżetowych ustalono, że jednostka przy uchwalaniu budżetu, jak również jego wykonaniu za lata 2023-2025 przestrzegała wymogów wynikających z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2025 roku, poz. 1483), co przedstawia poniższa tabela.

Art. 242	2023	2023	2024	2024	2025	2025
	Plan na 01.01	Wykonanie	Plan na 01.01	Wykonanie	Plan na 01.01	Wykonanie
Dochody bieżące	41 193 668,51	46 432 054,38	44 051 130,87	49 890 020,60	49 865 549,05	52 099 836,97
plus nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	349 220,29	0,00	0,00	80,92	0,00
plus niewykorzystane środki z wyodrębnionych ustaw i UE	0,00	320 338,00	59 002,58	60 225,30	226 980,89	412 797,84
plus wolne środki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Razem	41 193 668,51	47 101 612,67	44 110 133,45	49 950 245,90	50 092 610,86	52 512 634,81
Wydatki bieżące	37 876 634,47	39 581 667,62	42 715 268,79	43 821 199,21	46 562 765,09	44 770 151,97
Wynik (Db+ nadwyżka+ wolne środki + niewykorzystane środki z wyodrębnionych ustaw i UE – Wb)	3 317 034,04	7 519 945,05	1 394 864,66	6 129 046,69	3 529 845,77	7 742 482,84

II. USTALENIA OGÓLNE

KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Rzaśnia jest Jarosław Stanisław Popławski wybrany do pełnienia tej funkcji uchwałą nr I/1/2024 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 7 maja 2024 roku w sprawie wyboru przewodniczącego Rady Gminy Rzaśnia. Ustalono, że poprzednio przewodniczącym Rady Gminy Rzaśnia był również Jarosław Popławski.

Wójt

Wójtem Gminy Rzaśnia jest Tomasz Stolarczyk wybrany do pełnienia tej funkcji w bezpośrednich wyborach w dniu 7 kwietnia 2024 roku. Zaświadczenie komisji wyborczej zostało wydane w dniu 9 kwietnia 2024 roku. Ślubowanie złożył w dniu 7 maja 2024 roku. Ustalono, że w poprzedniej kadencji Wójtem Gminy Rzaśnia był również Tomasz Stolarczyk.

Zastępca Wójta gminy

Wójt Gminy Rzaśnia nie powołał swojego zastępcy, do czego obliguje art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2026 r., poz. 662 ze zm.) - „Wójt, w drodze zarządzenia, powołuje oraz odwołuje swojego zastępcę lub zastępców i określa ich liczbę”. Kategoryczne brzmienie tej normy dowodzi, że powołanie zastępcy wójta jest obligatoryjne, a jego niepowołanie narusza wskazany przepis. W art. 28g ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym wskazano sytuację braku powołania zastępcy wójta, jednakże zdaniem inspektorów kontroli jest to zapobiegliwość ustawodawcy nakierowana na wykluczenie sytuacji braku ciągłości sprawowania władzy

w gminie, gdy z bliżej nieokreślonych przyczyn wójt jednak nie wywiązał się ze obowiązku i nie powołał zastępcy. Zauważyć należy, iż nie powołując - zastępcy Wójt Gminy dopuszcza możliwość sprawowania władzy w gminie przez osobę, na wybór której on, jako organ wykonawczy wybrany w wyborach powszechnych, nie będzie miał wpływu. Zgodnie bowiem z treścią przywołanego przepisu art. 28g ust. 2 ustawy, jeżeli nie powołano zastępcy albo pierwszego zastępcy w trybie określonym w art. 26a, to w przypadku przemijającej przeszkody w wykonywaniu zadań i kompetencji wójta spowodowanej przez jedną z okoliczności, o których mowa w ust. 1 (np. niezdolnością do pracy z powodu choroby trwającej powyżej 30 dni), zadania i kompetencje wójta przejmuje osoba, o której mowa w art. 28h tj. osoba wyznaczona do przejęcia wykonywania zadań i kompetencji wójta przez Prezesa Rady Ministrów, na wniosek wojewody przekazanego niezwłocznie za pośrednictwem ministra właściwego do spraw administracji publicznej.

Skarbnik gminy

Skarbnikiem gminy Rzaśnia jest Agnieszka Jura powołana do pełnienia tej funkcji od dnia 1 sierpnia 2021 roku uchwałą Rady Gminy Rzaśnia nr XXVI/180/2021 z dnia 6 lipca 2021 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Rzaśnia.

Sekretarz gminy

Sekretarzem Gminy Rzaśnia od dnia 18 stycznia 2017 roku jest Aldona Nagodzińska - Sadek zatrudniona na umowę o pracę na czas nieokreślony.

GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Jednostki organizacyjne Gminy Rzaśnia:

- Urząd Gminy w Rzaśni;
- Szkoła Podstawowa im. Marcina Bielskiego w Białej
- Zespół Szkolno-Przedszkolny im. Jana Pawła II w Rzaśni
- Gminny Żłobek „Kubuś i Przyjaciele” w Rzaśni
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rzaśni
- Gminny Zespół Oświaty w Rzaśni

Instytucje kultury:

- Gminna Biblioteka Publiczna w Rzaśni,

Gminna Biblioteka Publiczna w Rzaśni została wpisana do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez Gminę Rzaśni a zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r. poz. 189). Gmina Rzaśnia prowadzi rejestr instytucji kultury w postaci elektronicznej – rejestr, informację o rejestrze oraz sposobie udostępniania danych w nim zawartych zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Rzaśnia.

Samorządowe jednostki organizacyjne:

- Gminny Ośrodek Zdrowia w Rzaśni;

Samorządowe zakłady budżetowe:

- Zakład Gospodarki Komunalnej w Rzaśni;

Uchwałą nr XXXVI/270/2022 z dnia 9 września 2022 roku Rady Gminy Rzaśnia, wprowadzono wspólną obsługę jednostek organizacyjnych Gminy Rzaśnia zaliczanych do sektora finansów publicznych jako jednostki obsługiwane. Ustanowiono Gminny Zespół Oświaty w Rzaśni jako jednostkę obsługującą.

Jednostkami obsługiwanymi są:

- Szkoła Podstawowa im. Marcina Bielskiego w Białej,
- Szkoła Podstawowa w Zielęcinie,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny im. Jana Pawła II w Rzaśni,
- Gminny Żłobek „Kubuś i Przyjaciele” w Rzaśni.

W okresie wcześniejszym obowiązywała uchwała nr XXIV/151/2016 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 12 grudnia 2016 roku w sprawie powierzenia wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych Gminnemu Zespołowi Oświaty w Rzaśni.

W trakcie czynności kontrolnych zwrócono uwagę, że uchwałą nr XII/83/2025 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 25 marca 2025 roku w sprawie likwidacji Szkoły Podstawowej w Zielęcinie Rada Gminy Rzaśnia uchwaliła, iż z dniem 31 sierpnia 2025 roku likwiduje się Szkołę Podstawową w Zielęcinie - jednostkę budżetową Gminy Rzaśnia. W związku z powyższym zlikwidowana jednostka winna być wykreślona z przedmiotowej uchwały.

Uchwałą nr XXII/157/2026 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 21 maja 2026 roku w sprawie organizacji wspólnej obsługi dla samorządowych jednostek organizacyjnych Gminy Rzaśnia, Rada Gminy Rzaśnia uchwaliła, co następuje:

Wprowadza się wspólną obsługę jednostek organizacyjnych Gminy Rzaśnia zaliczanych do sektora finansów publicznych jako jednostki obsługiwane.

Ustanawia się Gminny Zespół Oświaty w Rzaśni jako jednostkę obsługującą. Jednostkami obsługiwanymi są:

- 1) Gminny Żłobek „Kubuś i Przyjaciele” w Rzaśni;
- 2) Szkoła Podstawowa im. Marcina Bielskiego w Białej;
- 3) Zespół Szkolno-Przedszkolny im. Jana Pawła II w Rzaśni.

W ramach wspólnej obsługi jednostek obsługiwanych powierza się Gminnemu Zespołowi Oświaty w Rzaśni obowiązki dotyczące:

- 1) rachunkowości i sprawozdawczości;
- 2) obsługi finansowo-księgowej;
- 3) obsługi kadrowo-płacowej pracowników jednostek obsługiwanych;
- 4) obsługi administracyjno-organizacyjnej.

**POSIADANE AKCJE I UDZIAŁY W SPÓŁKACH PRAWA HANDLOWEGO. WNOSZENIE I
WYCENA APORTÓW RZECZOWYCH**

Do ewidencji posiadanych akcji i udziałów służy konto **030 – długoterminowe aktywa finansowe**. Zgodnie z zakładowym planem kont, na stronie Wn konta ujmuje się wszelkie

zwiększenia a na stronie Ma – zmniejszenia stanu długoterminowych składników aktywów finansowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 zapewnia ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

Gmina Rzaśnia posiada 740 udziałów w Bełchatowsko - Kleszczowskim Parku Przemysłowo - Technologicznym Sp. z o.o. w Bełchatowie na łączną kwotę 370.000,00 zł, po 500,00 zł każdy udział. W okresie objętym kontrolą nie nastąpiło zwiększenie czy zmniejszenie udziałów w ww. Spółce.

UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Gminy Rzaśnia został nadany uchwałą Rady Gminy Rzaśnia nr XLVI/299/2018 z dnia 2 października 2018 roku w sprawie nadania Statutu Gminy Rzaśnia, w dniu 6 lipca 2021 roku dokonano zmian w statucie uchwałą nr XXVI/187/2021.

Regulamin organizacyjny urzędu

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Rzaśni wprowadzony w dniu 1 sierpnia 2007 roku zarządzeniem nr 21/2007 Wójta Gminy Rzaśnia w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Rzaśni. Do regulaminu zostały wprowadzone zmiany w dniu 2 sierpnia 2021 roku zarządzeniem nr UGO.0050.38.2021.ANS Wójta Gminy Rzaśnia w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Rzaśni.

Aktualnie obowiązuje Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Rzaśni wprowadzony w dniu 3 marca 2026 roku zarządzeniem nr UGO.0050.23.2026 Wójta Gminy Rzaśnia w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Rzaśni.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym w skład Urzędu wchodzi następujące referaty i samodzielne stanowiska:

- 1) Wójt;
- 2) Sekretarz;
- 3) Skarbnik;
- 4) Referat Organizacyjny i Spraw Obywatelskich;
- 5) Referat Finansowy;
- 6) Referat Inwestycji i Rozwoju Gminy;
- 7) Referat Gospodarki i Ochrony Środowiska;
- 8) Stanowisko Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego;
- 9) Stanowisko ds. zarządzania kryzysowego, obrony cywilnej i wojskowości;
- 10) Stanowisko Pełnomocnika ds. Ochrony Informacji Niejawnych;
- 11) Stanowisko Radcy Prawnego.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Rada Gminy Rzaśnia nie podjęła uchwały w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy

lata, w związku z czym wykonywanie powyższych czynności przez Wójta Gminy Rzaśnia jest możliwe wyłącznie po wyrażeniu zgody przez Radę Gminy.

Instrukcja w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu została wprowadzona zarządzeniem nr 86/2021 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 31 grudnia 2021 roku.

Służbowe karty płatnicze

Zgodnie z art. 247 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2025r. poz. 1483) - zarząd jednostki samorządu terytorialnego określa szczegółowe zasady, sposób i tryb przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz innych samorządowych jednostek organizacyjnych i osób prawnych, a także zasady rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu, z uwzględnieniem konieczności zapewnienia prawidłowości i gospodarności dokonywania wydatków.

Ustalono, iż w kontrolowanej jednostce ww. regulacje nie zostały wprowadzone. W Gminie Rzaśnia karty płatnicze do rachunków bankowych nie zostały przez bank wydane, w związku z powyższym nie było konieczności wprowadzania stosownych regulacji wewnętrznych.

UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ/ZARZĄDCZEJ

Unormowania w zakresie kontroli zarządczej (w tym – finansowej). Osoby odpowiedzialne

Stosownie do art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r., poz. 1483) kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
- 2) skuteczności i efektywności działania;
- 3) wiarygodności sprawozdań;
- 4) ochrony zasobów;
- 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
- 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji;
- 7) zarządzania ryzykiem.

Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Rzaśnia wprowadzono zarządzeniem nr 7/2013 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 5 sierpnia 2013 roku w sprawie kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Rzaśnia i innych podmiotach utworzonych przez Gminę Rzaśnia.

Jak wskazano w protokole kontroli przeprowadzonej przez Inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w 2022 roku zarządzenie wymaga aktualizacji, ponieważ odwołuje się do jednostek organizacyjnych, które już w

Gminie nie funkcjonują - Gimnazjum w Rzaśni oraz nie uwzględnia nowoutworzonych jednostek Gminy – Zespół Szkolno- Przedszkolny im. Jana Pawła II Rzaśni, Gminny Żłobek „Kubuś i Przyjaciele” w Rzaśni.

Ponadto, jak już wskazano w temacie Gminne jednostki organizacyjne i prawne, uchwałą nr XII/83/2025 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 25 marca 2025 roku w sprawie likwidacji Szkoły Podstawowej w Zielęcinie, Rada Gminy Rzaśnia uchwaliła, iż z dniem 31 sierpnia 2025 roku likwiduje się Szkołę Podstawową w Zielęcinie. W związku z powyższym zlikwidowana jednostka winna również być wykreślona z przedmiotowego zarządzenia.

Zgodnie z §3 Koordynację kontroli zarządczej w Gminie Rzaśnia prowadzi Sekretarz Gminy Rzaśnia. Koordynator kontroli zarządczej w imieniu Wójta Gminy Rzaśnia sprawuje nadzór nad właściwym funkcjonowaniem systemu kontroli zarządczej.

Procedury kontroli wewnętrznej zawarto w poszczególnych unormowaniach m.in. takich jak:

- 1) - Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Rzaśni – zarządzenie nr 21/2007 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 1 sierpnia 2007 roku ze zm.,
- 2) - Regulamin Pracy pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Rzaśni – zarządzenie nr UGO.120.13.2021.ISz z dnia 17 sierpnia 2021 roku,
- 3) - Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Rzaśni – zarządzenie nr UGO.1200.16.2021.ISz z dnia 31 grudnia 2021 roku,
- 4) - zarządzenie nr 24/2016 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 15 listopada 2016 roku w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Rzaśni;
- 5) zarządzenie nr UGO.120.8.2023 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 7 lipca 2023 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zachowania w Urzędzie Gminy w Rzaśni;
- 6) zarządzenie nr UGO.61.2025.AJ Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 29 lipca 2025 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy w Rzaśni;
- 7) zarządzenie nr UGO.17.2025.AJ Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 24 lutego 2025 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy w Rzaśni;
- 8) zarządzenie nr UGO.17.2023 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 23 lutego 2023 roku w sprawie opracowania planu działania oraz procedur zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Rzaśnia i pozostałych jednostkach organizacyjnych Gminy Rzaśnia.

Opracowanie planu działalności jednostki oraz realizacji procedur zarządzania ryzykiem odbywa się przy wykorzystaniu systemu Lex kontrola zarządcza.

W dniu 28 marca 2025 roku została zawarta umowa nr 25/2025 pomiędzy Gminą Rzaśnia, a Wolters Kluwer Polska spółka z o.o. dotycząca korzystania z oprogramowania narzędziowego LEX Kontrola Zarządcza, przedmiotem, której było udzielenie licencji na oprogramowanie, umowa obejmuje udzielenie 99 licencji. Umowa została zawarta na okres od dnia 1 kwietnia 2025 roku do dnia 31 marca 2028 roku. Z tytułu realizacji umowy przysługuje wynagrodzenie w wysokości 10.620,00 zł netto, płatne w częściach rocznych.

Rozliczenie umowy za 2025 rok

Faktura nr 1525119837 z dnia 1 kwietnia 2025 roku dotycząca między innymi: dostępu LEX-kontrola zarządcza zgodnie z umową 28 marca 2025 roku na kwotę 4.354,20 zł brutto (w tym kwota 3.712,14 zł za dostęp do LEX-kontrola zarządcza) została opisana oraz sprawdzona pod względem merytorycznym rzeczowym przez Sekretarza Gminy w dniu

11 kwietnia 2025 roku, pod względem formalnym i rachunkowym przez inspektora ds. księgowości w dniu 3 kwietnia 2025 roku, zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika i oraz Wójta Gminy Rzaśnia na dokumencie nie było daty zatwierdzenia (dz. 750, rozdz. 75023 §4300). Zapłacona w dniu 28 kwietnia 2025 roku - Wn201/Ma130 WB-78/2025.

Do zapewnienia adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej zobowiązuje burmistrza (wójta, prezydenta miasta) art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Stosownie do treści art. 68 ustawy o finansach publicznych, kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji, zarządzania ryzykiem.

W kontrolowanym okresie obowiązywało ww. zarządzenie Wójta Gminy Rzaśnia, w którym określono zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie w Rzaśnia.

Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Rzaśnia stanowiły załącznik nr 1, w którym określono: cele i zakres kontroli zarządczej, cele i zarządzanie ryzykiem, mechanizm kontroli, informację i komunikację, monitorowanie i ocenę, załącznik nr 2 do zarządzenia nr 17/2013 z dnia 5 sierpnia 2013 roku stanowił kwestionariusz samooceny.

Zgodnie z §29 Zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Rzaśnia, źródłem uzyskania zapewnienia o stanie kontroli zarządczej, w tym kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy przez Wójta Gminy są informacje o kontroli zarządczej w Gminie, w szczególności:

1. Sprawozdanie z koordynowania działań zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy;
2. zbiorcza informacja o sposobie zorganizowania i funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych;
3. sprawozdanie z samooceny kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy;
4. sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Rzaśnia;
5. sprawozdanie z wykonania plany audytu oraz informacji przekazywanych na bieżąco;
6. sprawozdanie roczne z wykonania planu kontroli przeprowadzonych przez wyznaczone osoby i przeprowadzone kontrole wewnętrzne.

Do kontroli przedstawiono:

1. Informacje o sposobie zorganizowania i funkcjonowania kontroli zarządczej za 2025 rok złożone przez kierowników jednostek, kwestionariusze samooceny stanowiące załącznik nr 2 do zarządzenia oraz oświadczenia o stanie kontroli zarządczej przedstawione do końca lutego 2026 roku przez osoby zobowiązane tj. kierowników jednostek oraz kierowników poszczególnych referatów.
2. Rejestr ryzyk występujących/ zarejestrowanych w Urzędzie Gminy Rzaśnia i jednostkach organizacyjnych Gminy Rzaśnia w 2025 roku. Przedmiotowy rejestr jest udostępniany przy wykorzystaniu oprogramowania narzędziowego „Lex kontrola zarządcza” dostęp do systemu (w ramach udzielonych uprawnień użytkownika) ma każdy pracownik Urzędu Gminy Rzaśnia / kierownik jednostki organizacyjnej gminy. W ramach udzielonych uprawnień każdy zobowiązany jest

do bieżącej identyfikacji ryzyka, jego oceny oraz monitorowania zagrożeń, stosowania ustalonych metod jego ograniczania do akceptowanego poziomu. Rejestr ryzyk za 2025 roku został wygenerowany odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej Gminy Rzaśnia zgodnie z załącznikiem nr 1 oraz podpisany przez Sekretarza Gminy.

KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych odbyła się w dniach 12 września – 4 listopada 2022 roku, wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Wójta Gminy Tomasza Stolarczyka przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi w dniu 10 marca 2023 roku pismem nr WK-602/11/2022. Odpowiedź na zalecenia pokontrolne została skierowana w dniu 12 kwietnia 2023 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2023 - 2025

W latach 2024-2025 nie były przeprowadzane kontrole gospodarki finansowej.

BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

W dniu 23 sierpnia 2024 roku w związku z zamiarem zakupu usługi na wykonywanie obsługi bankowej gminy wraz z jej jednostkami organizacyjnymi i zakładu budżetowego na okres 24 miesięcy na podstawie §7 ust 1 pkt 5 zarządzenia UGO.120.1.2021.PC z dnia 7 stycznia 2021 roku w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty netto 130 tys. zł Kierownik Referatu Inwestycji i Rozwoju Gminy zwrócił się do Wójta Gminy Rzaśnia z wnioskiem o odstąpienie od stosowania ww. regulaminu. Pozwalał na to §7 ust 1 pkt 5 ww. zarządzenia, w którym wskazano, że dopuszcza się możliwość odstąpienia od procedur i dokonania zlecenia zamówienia po negocjacjach tylko jednym wykonawcą w szczególności gdy występują inne przyczyny takie jak np. ekonomiczne, organizacyjne, gospodarcze, techniczne, faktyczne lub społeczne powodujące, że w danych okolicznościach zamówienie może realizować jednej wykonawca. Wniosek umotywowany był faktem, że na terenie Gminy Rzaśnia funkcjonuje tylko jedna placówka bankowa i ewentualny wybór banku zlokalizowanego w dalszej odległości będzie mniej korzystny finansowo, jak i dla mieszkańców gminy.

W dokumentacji brakuje jakiegokolwiek adnotacji, że Wójt Gminy jako Kierownik jednostki zaakceptował powyższy wniosek i wyraził zgodę na odstąpienie od procedur udzielania zamówień publicznych do 130.000 tyś. zł.

Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 96.000,00 zł netto.

W dniu 28 marca 2024 roku zwrócono się do banku obecnie realizującego obsługę bankową Gminy- esBANK Bank Spółdzielczy z siedzibą w Radomsku o przedstawienie kompleksowej oferty obsługi bankowej dla Gminy wraz z jednostkami organizacyjnymi i zakładem budżetowym na okres 24 miesięcy. W odpowiedzi dnia 11 kwietnia 2024 roku

Bank zaproponował swoje warunki kompleksowej obsługi bankowej Gminy Rzaśnia. Gmina po przeprowadzonych negocjacjach co do poszczególnych warunków, zgodziła się na podpisanie z esBANK umowy.

Umowa na obsługę bankową nr 12795300 została zawarta w dniu 24 kwietnia 2024 roku na okres od dnia 30 kwietnia 2024 roku do dnia 29 kwietnia 2026 roku. Umowę podpisał Wójt Gminy Rzaśnia przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy oraz Dyrektor Oddziału Banku oraz Kierownik Filii. W ramach umowy Bank świadczy usługi w zakresie prowadzenia rachunków bankowych, wydawania i obsługi instrumentów płatniczych, bankowości płatniczej i innych funkcjonalności i usług oferowanych w ramach posiadanego rachunku.

Załącznikiem do umowy było m.in. potwierdzenie otwarcia rachunku lokaty overnight w złotych. Lokatę zawarto na czas określony od dnia 30 kwietnia 2024 roku do dnia 29 kwietnia 2026 roku. Lokata overnight jest lokatą jednodniową zakładaną automatycznie w danym dniu do wysokości salda na rachunku bieżącym na koniec każdego dnia operacyjnego, z zastrzeżeniem, iż saldo rachunku przewyższać będzie kwotę 50.000,00 zł.

W dniu 13 sierpnia 2025 roku Gmina wystąpiła do Banku z prośbą o pozostawienie każdego dnia przed założeniem lokaty nocnej środków w wysokości 2.000.000,00 zł. wcześniej obowiązywało pismo nr UGF.3052.30.2022.AJ z dnia 22 grudnia 2022 roku, z którego wynikało, iż przed dokonaniem lokaty z rachunku należy pozostawić na saldzie kwotę 1.000.000,00 zł.

Z powyższego wynika, iż pismo z dnia 22 grudnia 2022 roku w sprawie limitów lokowanych środków, w momencie zawarcia nowej umowy na obsługę bankową od dnia 30 kwietnia 2024 roku przestało obowiązywać. I od dnia 30 kwietnia 2024 roku lokując środki Bank winien zostawiać na rachunku bankowym budżetu 50.000,00 zł jak wynikało z nowej umowy, a nie 1.000.000,00 zł jak wynikało z pisma z roku 2022. Jednostka wskazuje, że pomimo, iż pierwsza umowa była do dnia 29 kwietnia 2024r., a kolejna od 30 kwietnia 2024r. to funkcjonowanie dyspozycji było tzw. ciągłością, rachunek nie uległ zmianie, bank pozostał ten sam.

Z §6 umowy wynikało, iż do rachunków rozliczeniowych bank wydaje debetowe karty płatnicze na zasadach określonych w regulaminie na podstawie stosownego wniosku. Gmina nie złożyła wniosku w tej sprawie.

Oprócz umowy ramowej zawarto również umowę o usługę płatności masowych, czyli usługę polegającą na przyjmowaniu, przetwarzaniu, identyfikacji i konsolidacji płatności masowych wpływających na rachunki wirtualne (identyfikatory płatności), o czym szerzej w dalszej części protokołu.

Za czynności związane z obsługą bankową Bank będzie otrzymywał zryczałtowaną opłatę miesięczną w wysokości 2.900,00 zł. Powyższe wydatki Gmina ewidencjonowała w dz. 750 r. 75023 § 4300 – przy użyciu kont Wn402/Ma130.

W czasie czynności kontrolnych została zawarta kolejna umowa na obsługę bankową z esBANK Bank Spółdzielczy na okres od 30 kwietnia 2026 do dnia 29 kwietnia 2029 roku.

Rachunki bankowe

Jednostka posiadała odrębne rachunki bankowe dla budżetu gminy i dla jednostki budżetowej - Urzędu Gminy w Rzaśni. Stan rachunków bankowych na dzień 31 grudnia 2025 roku był zgodny z ewidencją księgową i wyciągami bankowymi wg stanu na dany koniec roku.

Salda rachunków bankowych prowadzonych przez bank dla Gminy Rzaśnia na dzień 31 grudnia 2025 roku przedstawia tabela poniżej:

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2025
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1	58 ... 0210	133-1	20 489 352,16
2	53 ... 0300	133-5	14 606,01
3	06 ... 0370	133-8	0,69
4	77 ... 0450	133-3	0,00
5	12 ... 0034	133-10	0,00
6	06 ... 0045	133-31	0,00
7	65 ... 0050	133-33	60,84
8	38 ... 0051	133-34	402,74
9	27 ... 0055	133-39	0,00
10	81 ... 0053	133-38	274 324,28
11	11 ... 0052	133-37	123 760,78
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1	24 ... 0240	130-2-1	0,00
2	03 ... 0230	130-1-1	0,00
3	66 ... 0260	135-1	121 199,44
4	45 ... 0250	139-1	626 174,35
5	32 ... 0290	139-2	26,76
6	79 ... 0220	130-11-1	0,00
7	74 ... 0310	---	0,00
8	95 ... 0320	130-10-1	52 643,06
9	98 ... 0038	RFIL Organ	0,00
10	71 ... 0039		0,00
11	87 ... 0042		0,00
12	60 ... 0043		0,00
13	33 ... 0044	130-1-7	84 397,33
14	92 ... 0049	Organ 133-17	0,00
15	11 ... 0052		0,00
16	81 ... 0053		0,00
17	54 ... 0054		0,00
18	27 ... 0055		0,00
19	97 ... 0056		0,00
20	70 ... 0057		0,00

Zgodnie z przepisami 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 (Dz. U. z 2020 r., poz. 342 ze zm.) saldo konta 130 Rachunek bieżący jednostki ulega likwidacji przez księgowanie: 1) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223; 2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222. Z powyższego wykazu wynika, że na koniec 2025 roku na koncie 130 rachunek jednostki budżetowej – wydatki widniały salda na rachunkach prowadzonych dla projektów – 130/1-7 „Cyberbezpieczny samorząd” - 84.397,33 zł i 130/1-10 – 52 643,06 zł – rachunek VAT. Środki VAT nie stanowią dochodów budżetu gminy, stąd właściwym kontem do ewidencji tych środków jest konto 139 - Inne rachunki bankowe, a nie konto 130 rachunek bieżący jednostki. Zgodnie bowiem z ww. rozporządzeniem konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia.

Z załączonej tabeli wynika ponadto, iż jednostka posiada wiele rachunków bankowych otworzonych na potrzeby realizowanych zadań/projektów, które już od lat nie są używane, zatem należy dokonać analizy posiadanych rachunków i dokonać likwidacji tych nieużywanych. Jednostka podkreśliła, że rachunki bankowe nieaktywne są systematycznie na koniec roku likwidowane poprzez dyspozycję pisemną do banku, te które są obecnie będą zlikwidowane po zakończeniu czynności kontrolnych z instytucji zewnętrznych przekazujących środki finansowe na realizację projektów gdzie był wymóg założenia odrębnych kont.

Środki na rachunkach bankowych

Kontrolą objęto rachunek bankowy prowadzony dla Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz rachunek depozytowy. Na podstawie zestawienia: dziennik główny za IV kwartał 2025 roku dla:

- konta 135 rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- konta 139 inne rachunki bankowe - depozyt

dokonano weryfikacji obrotów środków na tych rachunkach, czy środki nie były wykorzystane na inne cele. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

AUDYT WEWNĘTRZNY

Międzynarodowe standardy praktyki zawodowej audytu wewnętrznego zostały implementowane do polskich przepisów Komunikatem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 roku w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych.

Stosownie do art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł. w kontrolowanej jednostce wartości te zostały przekroczone.

Wybrany w jednostce podmiot świadczący usługi audytora wewnętrznego spełniał wymogi określone w art. 286 ustawy o finansach publicznych, w tym dotyczące posiadanych kwalifikacji.

Audyt wewnętrzny w kontrolowanej jednostce przeprowadzono w oparciu o Kartę Audytu Wewnętrznego. Zgodnie z interpretacją standardu 1000 - Cel, uprawnienia i odpowiedzialność karta audytu wewnętrznego to oficjalny dokument określający cel, uprawnienia i odpowiedzialność audytu wewnętrznego. Karta audytu ustala pozycję audytu wewnętrznego w strukturze organizacji, w tym charakter podległości funkcjonalnej między zarządzającym audytem wewnętrznym a radą, uprawnia do dostępu do danych, personelu i majątku rzeczowego w zakresie wymaganym do wykonywania zadań audytowych oraz określa zakres działania audytu wewnętrznego. Karta audytu wewnętrznego jest ostatecznie zatwierdzana przez radę (kierownika jednostki). Karta audytu wewnętrznego została wprowadzona do jednostki zarządzeniem nr 41 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie karty audytu wewnętrznego. Zarządzający audytem wewnętrznym musi opracować i realizować program zapewnienia i poprawy jakości, obejmujący wszystkie aspekty działalności audytu wewnętrznego, tak wynika ze standardu 1300 – Program zapewnienia i poprawy jakości. Celem programu zapewnienia i poprawy jakości jest umożliwienie dokonania oceny czy działalność audytu wewnętrznego jest zgodna ze Standardami oraz czy audytorzy wewnętrznymi stosują Kodeks etyki. Program służy także do oceny wydajności i skuteczności audytu wewnętrznego oraz do identyfikacji możliwości poprawy. Zarządzający audytem wewnętrznym powinien zachęcać radę do nadzorowania programu zapewnienia i poprawy jakości. Jednostka nie przedstawiła wskazanego Programu zapewnienia i poprawy jakości, czym naruszono standard 1300.

Program zapewnienia i poprawy jakości musi uwzględniać zarówno oceny wewnętrzne, jak i zewnętrzne. Standard 1312 – Oceny zewnętrzne wskazuje, że oceny zewnętrzne muszą być przeprowadzane co najmniej raz na pięć lat przez wykwalifikowaną, niezależną osobę lub zespół spoza organizacji. Inspektorom kontroli nie przedstawiono dokumentów świadczących o dokonaniu oceny zewnętrznej audytu.

Umowa o świadczenie usługi audytu wewnętrznego

Umowę nr 15/2025 zawarto w dniu 24 stycznia 2025 roku. Przedmiotem umowy było świadczenie usługi audytu wewnętrznego. Z umowy wynikało, że Zleceniobiorca zobowiązał się do:

- przygotowania planu audytu wewnętrznego na rok 2025,
- przeprowadzenia dwóch zadań zapewniających,
- przeprowadzenia czynności doradczych na zlecenie Zamawiającego lub na wniosek audytora wewnętrznego, poza planem audytu zadań zapewniających,
- sporządzenia sprawozdania z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2025 w terminie do dnia 31 stycznia 2026 roku.

Umowa została podpisana przez obie strony umowy oraz została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Umowa została zawarta na czas od dnia 1 lutego 2025 roku do dnia 31 stycznia 2026 roku. Za wykonane czynności objęte umową zgodnie z Planem audytu wewnętrznego Zamawiający zapłaci wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 19.000,00 zł brutto. Zgodnie z zapisami umowy zapłata wynagrodzenia nastąpi na podstawie faktury wystawionej przez Wykonawcę i na wskazany rachunek bankowy w terminie po zakończeniu zadania będącego przedmiotem umowy w terminie 14 dni od dnia dostarczenia prawidłowo wystawionej faktury.

Plan audytu wewnętrznego na 2025 rok sporządzono dnia 29 grudnia 2024 roku w ramach poprzedniej umowy nr 33/2024 z dnia 23 stycznia 2024 roku, zawartej na okres od dnia 1 lutego 2024 roku do dnia 31 stycznia 2025 roku. Umowa była zawarta z tym samym podmiotem świadczącym usługi audytorskie.

Plan audytu wewnętrznego na 2025 rok zakładał objęcie audytem 2 obszary działalności jednostki, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające i czynności monitorujące:

1. Zarządzanie, finanse i księgowość Gospodarowanie majątkiem, tematem zadania zapewniającego była ocena funkcjonowania gospodarki odpadami ze szczególnym uwzględnieniem analizy dochodów i wydatków;
2. zarządzanie, finanse i księgowość tematem zadania zapewniającego była ocena gospodarki finansowej w zakładzie Gospodarki Komunalnej w Rzaśni.

Czynności doradcze, na bieżąco według potrzeb.

Czynności sprawdzających nie zaplanowano.

Sprawozdanie z przeprowadzenia audytu wewnętrznego w 2025 roku audytor złożył w dniu 18 grudnia 2025 roku.

Rozliczenie umowy

Faktura VAT nr 1/01/2026 z dnia 2 stycznia 2026 roku dotycząca wynagrodzenia zgodnie z umową z dnia 31 grudnia 2024 roku na kwotę 19.000,00 zł brutto została opisana oraz sprawdzona pod względem merytorycznym rzeczowym przez Sekretarza Gminy w dniu 14 stycznia 2026 roku, pod względem formalnym i rachunkowym przez inspektora ds. księgowości w dniu 16 stycznia 2026 roku, zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika i oraz Wójta Gminy Rzaśnia na dokumencie nie było daty zatwierdzenia (dz. 750, rozdz. 75023 §4300). Zapłacona w dniu 16 stycznia 2026 roku - Wn201/Ma130 WB-10/2026.

III. ZADŁUŻENIE JEDNOSTKI

KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORĘCZENIA, DŁUG SPŁACANY WYDATKAMI

Zaciągnięte kredyty i pożyczki – lata 2024-2025

Na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art.89 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych)

Gmina Rzaśnia nie zaciągała zobowiązań na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art.89 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych) w postaci kredytu czy pożyczki. Na ten cel Gmina podjęła decyzję o wyemitowaniu obligacji komunalnych, o czym w dalszej części protokołu.

Na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów (art.89 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych)

Gmina Rzaśnia nie zaciągała zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz pożyczek i kredytów (art.89 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych).

Na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art.89 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych)

Gmina Rzaśnia nie zaciągała zobowiązań na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art.89 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych).

Oświadczenie z dnia 29 kwietnia 2026 roku Skarbnika Gminy Rzaśnia w sprawie niezaciągania zobowiązań na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w latach 2024-2025 stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (art.89 ust.1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych).

Gmina Rzaśnia nie zaciągała zobowiązań na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (art. 89 ust.1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych).

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2023 - 2025 rok

Jednostka nie udzielała poręczeń i gwarancji w badanym okresie.

Wyemitowane papiery wartościowe

Zgodnie z uchwałą nr XLVI/328/2023 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 24 lipca 2023 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu Gmina Rzaśnia wyemituje do 21.500 (słownie: dwadzieścia jeden tysięcy pięćset) obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł (słownie: jeden tysiąc złotych 00/100) każda, na łączną kwotę 21.500.000,00 zł (słownie: dwadzieścia jeden milionów pięćset tysięcy złotych 00/100). Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do jednego adresata. Obligacje będą obligacjami na okaziciela. Obligacje nie będą zabezpieczone. Obligacje mogą zostać dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym lub wprowadzone do alternatywnego systemu obrotu. Celem emisji w 2023 roku jest sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 13.900.000,00 zł. Celem emisji w 2024 roku jest spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek w kwocie 2.511.588,40 zł oraz sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 5.088.411,60 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach: 1) seria A23 o wartości 2.000.000,00 zł; 2) seria B23 o wartości 1.200.000,00 zł; 3) seria C23 o wartości 1.300.000,00 zł; 4) seria D23 o wartości 1.300.000,00 zł; 5) seria E23 o wartości 1.400.000,00 zł; 6) seria F23 o wartości 1.600.000,00 zł; 7) seria G23 o wartości 1.700.000,00 zł; 8) seria H23 o wartości 1.700.000,00 zł; 9) seria I23 o wartości 1.700.000,00 zł; 10) seria A24 o wartości 1.800.000,00 zł; 11) seria B24 o wartości 1.900.000,00 zł; 12) seria C24 o wartości 1.900.000,00 zł; 13) seria D24 o wartości 2.000.000,00 zł. Emisja obligacji serii A23, B23, C23, D23, E23, F23, G23, H23 i I23 zostanie przeprowadzona w 2023 roku. Emisja obligacji serii A24, B24, C24 i D24 zostanie przeprowadzona w 2024 roku.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach: w 2027 roku zostaną wykupione obligacje serii A23; w 2028 roku zostaną wykupione obligacje serii B23, C23; w 2029 roku zostaną wykupione obligacje serii D23, E23; w 2030 roku zostaną wykupione obligacje serii F23, G23; 5); w 2031 roku zostaną wykupione obligacje serii H23, I23; 6); w 2032 roku zostaną wykupione obligacje serii A24, B24; 7); w 2033 roku zostaną wykupione obligacje serii C24, D24.

Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy Rzaśnia.

Uchwałą nr IV/132/2023 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 14 września 2023 roku w sprawie opinii dotyczącej możliwości wykupu obligacji emitowanych przez Gminę Rzaśnia pozytywnie zaopiniowano możliwość wykupu przez Gminę Rzaśnia obligacji emitowanych na kwotę 21.500.000,00 zł emitowanych w celu sfinansowania planowanego deficytu budżetu Gminy Rzaśnia oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań, z tego: w 2023 roku w kwocie 13.900.000,00 zł w celu sfinansowania planowanego deficytu budżetu Gminy, w 2024 roku w kwocie 2.511.588,40 zł w celu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek oraz w kwocie 5.088.411,60 zł na sfinansowania planowanego deficytu budżetu Gminy Rzaśnia w 2024 roku. W sytuacji wystąpienia nowych okoliczności, mających wpływ na realizację założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, niezbędne może być dokonywanie korekt prognozowanych wielkości.

W dniu 25 marca 2024 roku Rada Gminy Rzaśnia podjęła uchwałę nr LIII/387/2024 w sprawie zmiany uchwały nr XLVI/328/2023 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 24 lipca 2023 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Zmieniono treść §2 pkt. 2 który otrzymał brzmienie: "Celem emisji w 2024 roku jest spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek w kwocie 2.394.296,61 zł oraz sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 5.205.703,39 zł".

W tabeli poniżej zaprezentowano jak kształtowały się poszczególne wielkości budżetu, w tym deficyt i źródła jego finansowania i poszczególne limity zobowiązań:

Uchwała nr / data	LI/370/2023 z 27.12.2023	LIII/385/2024 z 25.03.2024	LIV/390/2024 z 5.04.2024	IV/31/2024 z 29.07.2024	VI.39/2024 z 30.09.2024	VII/47/2024 z 14.10.2024	VIII/61/2024 z 15.11.2024
Dochody	63.873.958,38	58.319.753,38	58.878.251,13	61.207.760,84	60.813.758,31	60.822.710,28	60.950.633,94
Wydatki	68.954.994,55	63.584.495,35	66.242.957,10	68.720.917,41	68.075.518,45	68.134.470,42	68.031.111,13
Nadwyżka z lat ubiegłych/	-5.081.036,17	-5.264.705,97	+2.100.000,00 -7.364.705,97	+2.098.777,28 -7.511.156,57	+1.849.380,85 -7.261.760,14	+1.899.380,85 -7.311.760,14	+1.668.097,90 -7.080.477,19
Deficyt							
Przychody w tym :	7.659.002,58	7.695.002,58	9.759.002,58	9.759.002,58	9.509.606,15	9.559.606,15	9.328.323,20
wolne środki	59.002,58	59.002,58	59.002,58	60.225,30	60.225,30	60.225,30	60.225,30
pożyczki/ Kredyty							
obligacje	7.600.000,00	7.600.000,00	7.600.000,00	7.600.000,00	7.600.000,00	7.600.000,00	7.600.000,00
nadwyżka z lat ubiegłych			2.100.000,00	2.098.777,28	1.849.380,85	1.849.380,85	1.668.097,90
Rozchody	2.577.966,41	2.394.296,61	2.394.296,61	2.247.846,01	2.247.846,01	2.247.846,01	2.247.846,01
Limit zobowiązań w tym :	13.800.000,00	13.800.000,00	13.800.000,00	13.800.000,00	13.800.000,00	13.800.000,00	13.800.000,00
z tytułu kredytów i pożyczek na planowany deficyt i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań	2.700.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00

Z tytułu emisji papierów wartościowych na planowany deficyt	9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00
prześciowy deficyt	2.100.000,00	2.100.000,00	2.100.000,00	2.100.000,00	2.100.000,00	2.100.000,00	2.100.000,00

Uchwałą nr LI/370/2023 Rada Gminy Rzaśnia z dnia 27 grudnia 2023 roku w sprawie budżetu Gminy Rzaśnia na 2024 rok upoważniła Wójta między innymi do:

- 1) zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek krótkoterminowych na pokrycie występującego w ciągu roku prześciowego deficytu budżetu w kwocie 2.000.000,00 zł;
- 2) zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji na pokrycie planowanego deficytu oraz rozchodów z tytułu spłat rat pożyczek i kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych w kwocie 7.600.000,00 zł;
- 3) udzielania pożyczek do wysokości 50.000,00 zł;

oraz ustaliła limit zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów oraz emitowanych papierów wartościowych na:

- 1) sfinansowanie prześciowego deficytu budżetu w kwocie 2.100.000,00 zł;
- 2) sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 9.000.000,00 zł;
- 3) sfinansowanie wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek w kwocie 2.700.000,00 zł.

Zgodnie z art. 11 ust. 1 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych, ustawy tej nie stosuje się w przypadku zamówień, których przedmiotem są usługi finansowe związane z emisją, obrotem lub transferem papierów wartościowych. Kontrolowana jednostka przeprowadziła przetarg na podstawie Kodeksu cywilnego.

Usługi doradcze w zakresie emisji obligacji

W związku z planowaną emisją obligacji w 2023 i 2024 roku Gmina Rzaśnia postanowiła skorzystać z usług doradztwa formalnoprawnego w zakresie emisji obligacji tym zakresie świadczonych przez profesjonalne podmioty.

Zaproszenie do składania ofert zostało wysłane drogą mailową do trzech podmiotów w dniu 3 sierpnia 2023 roku, co było zgodne z ustaleniami zawartymi w § 5 ust. 1 i 2 zarządzenia nr UG.120.2021 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 7 stycznia 2021 roku w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty netto 130.000,00 zł, co zostało potwierdzone wydrukiem z metadanymi. Termin składania ofert wyznaczono do 11 sierpnia 2023 roku godzin 12:00. W odpowiedzi na zapytanie ofertowe, w wyznaczonym terminie wpłynęły trzy oferty, w dniu 18 sierpnia 2023 roku Gmina Rzaśnia poinformowała zainteresowane podmioty o rozstrzygnięciu postępowania.

W dniu 24 sierpnia 2023 roku została zawarta Umowa nr 101/2023 pomiędzy Gminą Rzaśnia a firmą Aesco Group sp. z o.o. na doradztwo formalnoprawne w zakresie emisji obligacji komunalnych.

Przedmiotem umowy było oszacowanie wartości zamówienia, przygotowanie harmonogramu oraz procedury postępowania w zakresie jego udzielania, gwarantującej zachowanie zasad przejrzystości, uczciwej konkurencji i równego traktowania oferentów, przygotowanie Specyfikacji Zamówienia oraz skierowanie do instytucji finansowych aktywnych na rynku emisji obligacji komunalnych, przygotowanie pakietu informacyjnego

zwierającego podstawowe informacje o emisji i emitencie, udzielenie wyjaśnień w zakresie zamówienia na każdym etapie postępowania, ocena złożonych ofert wraz z rekomendacją oferty najkorzystniejszej, pomoc w ewentualnych negocjacjach umowy emisji. Realizację przedmiotu umowy przewidziano w terminie 6 miesięcy od dnia zawarcia umowy. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy było wynagrodzeniem ryczałtowym. Za wykonane prace przewidziano wynagrodzenie w kwocie 84.500,00 zł brutto za cały okres umowy. Zapłata wynagrodzenia miała nastąpić na podstawie prawidłowo wystawionej faktury w terminie 30 dni od daty jej doręczenia. Podstawą wystawienia faktury miało być podpisanie protokołu odbioru prac. Wykonawca oświadczył, iż jest świadomy unijnej reformy ochrony danych osobowych. Tym samym, Wykonawca oświadczył, że przetwarzanie powierzonych mu danych osobowych, będzie odbywało się z poszanowaniem przepisów Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 roku w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (RODO). Umowa została podpisana przez obie strony umowy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Rzaśnia.

W dniu 22 lutego 2024 roku zawarto aneks nr 1 do umowy nr 101/2023 z dnia 24 sierpnia 2023 roku. Aneksowano zapis w §2 ust. 1 dotyczący terminu realizacji przedmiotu umowy, było:

- realizację przedmiotu umowy przewidziano w terminie 6 miesięcy od dnia zawarcia umowy
- zmieniono na:

realizację przedmiotu umowy przewidziano w terminie 8 miesięcy od dnia zawarcia umowy.

W dniu 16 kwietnia 2024 roku sporządzono protokół odbioru prac, w którym zamawiający potwierdził wykonanie usługi bez zastrzeżeń oraz wysokość i sposób płatności należnego Wykonawcy.

Rozliczenie umowy:

Faktura nr FV5/4/2024 z dnia 17 kwietnia 2024 roku wpłynęła do Urzędu Gminy Rzaśnia w dniu 18 kwietnia 2024 roku. Faktura została opisana pod względem merytorycznym, sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy Rzaśnia. Do ewidencji zastosowano konta Wn402/Ma201 z klasyfikacją budżetową 750 r. 75023 §4300 na kwotę 84.500,00 zł. Zapłaty dokonano dnia 29 kwietnia 2024 roku Wn201/Ma130, WB nr 80/2024.

Kontroli poddano emisję obligacji na kwotę 7.600.000,00 zł w 2024 roku.

W dniu 27 marca 2024 roku Gmina Rzaśnia ogłosiła konkurs ofert na wybór podmiotu uprawnionego do przeprowadzenia procesu nabycia obligacji Gminy Rzaśnia.

Przedmiotem konkursu było świadczenie kompleksowej usługi związanej z pełnieniem funkcji Podmiotu uprawnionego do przeprowadzenia procesu nabycia obligacji emitowanych przez Gminę Rzaśnia na kwotę 7.600.000,00 zł. Środki pozyskane z emisji obligacji zostały przeznaczone na pokrycie deficytu budżetu Gminy Rzaśnia oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zaproszenie do składania ofert zostało wysłane drogą mailową do trzech podmiotów, co było zgodne z ustaleniami zawartymi w §5 ust. 1 i 2 zarządzenia nr UG.120.2021 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 7 stycznia 2021 roku w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty netto 130.000,00 zł, co zostało potwierdzone wydrukiem z metadanymi.

Emisja obligacji nastąpi najpóźniej do dnia 31 grudnia 2024 roku. Podstawą oceny merytorycznej ofert było porównanie IRR przepływów pieniężnych ze wszystkich serii obligacji zawierających wpływ z emisji, wysokości zapłaty prowizji, wysokość oprocentowania zaproponowanych przez każdego Oferenta oraz spłat poszczególnych serii, z zastrzeżeniem, że jeżeli przyjęcie oferty będzie wiązało się z koniecznością obligatoryjnego lub potencjalnego poniesienia przez Emitenta kosztów na rzecz podmiotów innych niż Oferent (np. KDPW, GPW, KNF) to koszty te, pod rygorem odrzucenia oferty, powinny być określone w formularzu ofertowym i zostaną uwzględnione w porównaniu IRR.

Zamawiający dokona wyboru oferty najkorzystniejszej kierując się najniższą stopą IRR, jednocześnie biorąc pod uwagę warunki umowne w zaproponowanych przez Oferenta wzorze umowy emisji. Zamawiający zastrzegł sobie prawo do wnioskowania o zmiany niekorzystnych dla zamawiającego zapisów we wzorze umowy pod rygorem odrzucenia oferty. Ewentualne odrzucenie Zamawiający uzasadni pisemnie.

Ogłoszenie o konkursie ofert zawierało wszystkie niezbędne dane wraz z formularzem oferty cenowej oraz oświadczeniem Oferenta. Termin składania ofert: 3 kwietnia 2024 roku do godziny 12:45.

Zamawiający zastrzegł sobie możliwość przedłużenia terminu składania ofert w dowolnym momencie przed jego upływem powiadamiając o tym wszystkich oferentów.

Otwarcie kopert z ofertami nastąpi w Urzędzie Gminy Rzaśnia w dniu 3 kwietnia 2024 roku o godz. 13:00.

Zaproszenie do udziału w konkursie wraz załącznikami dnia 27 marca 2024 roku opublikowano w BIP Gminy Rzaśnia, co potwierdzono wydrukiem z metadanymi.

W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta.

W dniu 9 kwietnia 2024 roku Wójt Gminy Rzaśnia poinformował, że w postępowaniu na wybór podmiotu uprawnionego do procesu nabycia obligacji Gminy Rzaśnia została wybrana oferta złożona przez firmę Bank Gospodarstwa Krajowego z siedzibą Aleje Jerozolimskie 7, 00-955 Warszawa. Rozstrzygnięcie postępowania opublikowano dnia 9 kwietnia 2024 roku w BIP jednostki.

W wyniku przeprowadzonego postępowania Gmina Rzaśnia zawarła w dniu 17 kwietnia 2024 roku umowę z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą Aleje Jerozolimskie 7, 00-955 Warszawa.

W ramach Umowy Bank zobowiązał się do świadczenia na rzecz Emitenta następujących Usług:

- 1) pełnienia funkcji organizatora Emisji Obligacji, w tym obsługi Programu Emisji Obligacji, na zasadach określonych w § 4 – 5 i 7 Umowy,
- 2) wykonywania funkcji Agenta Emisji w zakresie obligacji, zgodnie z art. 7a ustawy o Obrocie, na zasadach określonych w § 6 Umowy,
- 3) nabycia przez Bank na własny rachunek obligacji, na zasadach określonych w § 8 Umowy,
- 4) pełnienia funkcji Agenta Płatniczego w zakresie obligacji,
- 5) pełnienia funkcji Sponsora Emisji w zakresie obligacji,

Bank zobowiązał się do świadczenia na rzecz Emitenta usług w zakresie pełnienia funkcji Organizatora Emisji.

Bank jako Organizator Emisji zobowiązał się do:

- 1) współdziałania z Emitentem przy określaniu parametrów poszczególnych Emisji Obligacji (tj. w szczególności wyznaczonej przez Strony Daty Emisji),
- 2) opracowywania projektu dokumentu Propozycji Nabycia Obligacji na podstawie dokumentów i informacji przedstawionych przez Emitenta,
- 3) pomocy organizacyjno-technicznej przy przeprowadzaniu Emisji Obligacji (w tym, organizacji nabycia Obligacji).

W ramach Umowy Emitent może przeprowadzać Emisje Obligacji w następujących seriach:

seria A24: obligacje na kwotę 1.800.000,00 zł emitowane nie później niż w dniu 31 grudnia 2024 roku;

seria B24: obligacje na kwotę 1.900.000,00 zł emitowane nie później niż w dniu 31 grudnia 2024 roku;

seria C24: obligacje na kwotę 1.900.000,00 zł emitowane nie później niż w dniu 31 grudnia 2024 roku;

seria D24: obligacje na kwotę 2.000.000,00 zł emitowane nie później niż w dniu 31 grudnia 2024 roku.

Wartość nominalna oraz cena emisyjna jednej Obligacji wyniesie 1.000,00 zł (słownie: jeden tysiąc złotych 00/100).

W §7 ust. 3 niniejszej umowy zawarto zapisy, iż emisja poszczególnych serii obligacji może być przeprowadzana w dowolnej kolejności z zastrzeżeniem, iż Emitent ma prawo przeprowadzić emisję obligacji nie częściej niż raz w miesiącu kalendarzowym. Za zgodą Stron, w danym miesiącu kalendarzowym może zostać ustalona większa liczba Emisji, przy czym taka zmiana nie wymaga zmiany Umowy. Emitent ma prawo do rezygnacji z Emisji dowolnej serii obligacji.

Ostateczny Wykup Obligacji nastąpi odpowiednio:

1) w 2032 roku zostaną wykupione obligacje serii A24 i B24 tj. po upływie 8 lat od daty emisji;

2) w 2033 roku zostaną wykupione obligacje serii C24 i D24 tj. po upływie 9 lat od daty emisji.

Oprocentowanie obligacji będzie ustalane jako stawka WIBOR 6M (ustalona dla terminu depozytu 6-miesięcznego) publikowana na dwa dni robocze przed rozpoczęciem kolejnego 6-miesięcznego) okresu odsetkowego, powiększona o marżę w wysokości 0,92%. Oprocentowanie będzie wypłacane w okresach półrocznych (6-miesięcznych) z dołu.

Za pełnienie funkcji opisanych w Umowie Bank otrzyma wynagrodzenie z tytułu:

1) organizacji emisji oraz zobowiązania do nabycia obligacji w wysokości 25.000,00 PLN (słownie: dwadzieścia pięć tysięcy złotych 00/100) brutto, płatne na podstawie niniejszej umowy jednorazowo w terminie 14 dni po zawarciu niniejszej umowy, na rachunek podany poniżej,

2) pełnienia funkcji Agenta Emisji w łącznej maksymalnej wysokości 7.600,00 zł (słownie: siedem tysięcy sześćset złotych 00/100) brutto, płatne zgodnie w terminie 14 dni od daty emisji danej serii, na podstawie niniejszej umowy.

3) pełnienia funkcji Agenta Płatniczego w wysokości 15.480,00 zł (słownie: piętnaście tysięcy czterysta osiemdziesiąt złotych, 00/100) brutto, płatne jednorazowo, w terminie 14 dni od daty przeprowadzenia pierwszej emisji (którejkolwiek z serii).

Ponadto w §13 ust. 3 dotyczącym wynagrodzenie Emitent został zobowiązany do pokrycia bezpośrednio na rzecz KDPW, na zasadach i w terminach wskazanych w fakturze wystawianej przez KDPW, wszelkich ewentualnych kosztów ponoszonych z tytułu usług świadczonych przez KDPW, w szczególności związanych z rejestracją emisji Obligacji w KDPW. Przed zawarciem Umowy Bank poinformował Klienta o szacunkowej wysokości tych kosztów. Umowa została podpisana przez obie strony przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Niniejsza umowa obowiązuje do dnia ostatecznego spełnienia zobowiązań wynikających z umowy i nie dłużej jednak niż do 31 grudnia 2033 roku.

Bank zobowiązał się do nabycia na własny rachunek do czterech Serii Obligacji Gminy Rzaśnia w łącznej liczbie do 7.600 (słownie: siedem tysięcy sześćset) sztuk o wartości nominalnej 1.000,00 zł (słownie: jeden tysiąc złotych, 00/100) każda, na łączną kwotę nominalną do 7.600.000,00 zł (słownie: siedem milionów sześćset tysięcy złotych, 00/100), na warunkach określonych w Umowie.

Przeprowadzanie Emisji następuje w wyniku skierowania przez Emitenta do Banku Propozycji Nabycia Obligacji, wraz z załącznikami. Z zastrzeżeniem warunków określonych w Umowie, Bank jest zobowiązany do przyjęcia Propozycji Nabycia Obligacji i przesłania do Emitenta oświadczenia o przyjęciu Propozycji Nabycia Obligacji i zapłaty ceny emisyjnej za obligacje.

Po złożeniu przez Bank oświadczenia o przyjęciu Propozycji Nabycia Obligacji, w miarę możliwości w terminie umożliwiającym powstanie obligacji w wyznaczonej przez Strony dacie emisji, Emitent dokonuje przydziału Obligacji. Potwierdzenie dokonania przydziału obligacji stanowi wpisanie Banku do Ewidencji obligacji. Opłacenie obligacji dokonywane jest zgodnie z zasadami określonymi w Propozycji Nabycia Obligacji.

4. Środki pochodzące z Emisji przekazywane są przez Bank w dacie emisji na wskazany przez Emitenta w Propozycji Nabycia Obligacji rachunek bankowy.

W dniu 12 grudnia 2024 roku Emitent skierował do Banku Propozycję Nabycia Obligacji:

1.800 obligacji na okaziciela Gminy Rzaśnia serii A 24 o łącznej wartości nominalnej 1.900.000,00 zł i wartości nominalnej 1.000,00 zł za jedna obligację z datą wykupu 19 grudnia 2032 roku;

1.900 obligacji na okaziciela Gminy Rzaśnia serii B 24 o łącznej wartości nominalnej 1.800.000,00 zł i wartości nominalnej 1.000,00 zł za jedna obligację z datą wykupu 19 grudnia 2032 roku;

1.900 obligacji na okaziciela Gminy Rzaśnia serii C 24 o łącznej wartości nominalnej 1.900.000,00 zł i wartości nominalnej 1.000,00 zł za jedna obligację z datą wykupu 19 grudnia 2033 roku;

2.000 obligacji na okaziciela Gminy Rzaśnia serii D 24 o łącznej wartości nominalnej 2.000.000,00 zł i wartości nominalnej 1.000,00 zł za jedna obligację z datą wykupu 19 grudnia 2033 roku.

Bank Gospodarstwa Krajowego w odpowiedzi na otrzymaną w dniu 12 grudnia 2024 roku Propozycję Nabycia Obligacji serii A24 - D24 obligacji złożył w dniu 16 grudnia 2024 roku oświadczenia o przyjęciu propozycji Nabycia obligacji serii A24 - D24. Kupujący oświadczył, że zapoznał się z treścią Propozycji Nabycia Obligacji wraz z dołączonymi do nich Warunkami Emisji Obligacji i w całości je akceptuje.

Wpływ środków z tytułu emisji obligacji nastąpił dnia 19 grudnia 2024 roku w kwocie 7.600.000,00 zł – Wn133/Ma260 – wyciąg bankowy nr WB 354/2024.

Rozliczenie umowy z dnia 18 kwietnia 2024 roku

Nota księgowa nr 152/2024 z dnia 19 kwietnia 2024 roku na kwotę 25.000,00 zł z tytułu wynagrodzenia za organizację emisji zgodnie z umową z dnia 17 kwietnia 2024 roku. Wn761/Ma130 w dz. 757 r. 75702 § 8090. Zapłaty dokonano w dniu 29 kwietnia 2024 roku Wn761/Ma130. WB nr 80/2024.

Nota księgowa nr 619/2024 z dnia 17 grudnia 2024 roku na kwotę 15.480,00 zł z tytułu wynagrodzenia za pełnienie funkcji Agenta Płatniczego zgodnie z umową z dnia 17 kwietnia 2024 roku. Wn761/Ma130 w dz. 757 r. 75702 § 8090. Zapłaty dokonano w dniu 19 grudnia roku Wn201/Ma130. WB nr 238/2024.

Nota księgowa nr 620/2024 z dnia 17 grudnia 2024 roku na kwotę 7.600,00 zł z tytułu wynagrodzenia za pełnienie funkcji Agenta emisji zgodnie z umową z dnia 17 kwietnia 2024 roku dla serii A24, B24, C24, D24. Wn761/Ma130 w dz. 757 r. 75702 § 8090. Zapłaty dokonano w dniu 19 grudnia roku Wn201/Ma130, WB nr 238/2024.

Opłata z tytułu rejestracji obligacji

Faktura nr 0005164929 z dnia 31 grudnia 2024 roku na kwotę 4.920,00 zł z tytułu rejestracji obligacji (w kwocie 1.230,00 zł za każdą serię) wystawiona przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych wpłynęła do Urzędu Gminy Rzaśnia w dniu 3 stycznia 2025 roku. Faktura została opisana pod względem merytorycznym, sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy Rzaśnia. Do ewidencji zastosowano konta Wn761/Ma201 z klasyfikacją budżetową 757 r. 75702 § 8090. Zapłaty dokonano w dniu 17 stycznia 2025 roku Wn201/Ma130, WB nr 9/2025.

Odsetki zapłacone z tytułu wyemitowanych obligacji:

- seria A24 - 60.138,00 zł, seria B24 - 63.479,00 zł, seria C24 - 63.479,00 zł, seria D24 - 66.820,00 zł, co łącznie stanowi kwotę 253.916,00 zł - Wn751/Ma130, WB112/2025 z dnia 16 czerwca 2025 roku,
- seria A24 - 53.874,00 zł, seria B24 - 56.867,00 zł, seria C24 - 56.867,00 zł, seria D24 - 59.860,00 zł, co łącznie stanowi kwotę 227.468,00 zł - Wn751/Ma130, WB238/2025 z dnia 15 grudnia 2025 roku.
- Odsetki zapłacone w 2025 roku z tytułu wyemitowanych obligacji wyniosły łącznie 481.384,00 zł.

Łączne koszty poniesione przez Gminę Rzaśnia w związku z emisją obligacji:

Nota księgowa nr 152/2024 z dnia 19 kwietnia 2024 roku na kwotę 25.000,00 zł z tytułu wynagrodzenia za organizację emisji.

Nota księgowa nr 619/2024 z dnia 17 grudnia 2024 roku na kwotę 15.480,00 zł z tytułu wynagrodzenia za pełnienie funkcji Agenta Płatniczego.

Nota księgowa nr 620/2024 z dnia 17 grudnia 2024 roku na kwotę 7.600,00 zł z tytułu wynagrodzenia za pełnienie funkcji Agenta emisji.

Faktura nr 0005164929 z dnia 31 grudnia 2024 roku na kwotę 4.920,00 zł z tytułu rejestracji obligacji.

Faktura nr FV5/4/2024 z dnia 17 kwietnia 2024 roku na kwotę 84.500,00 zł z tytułu usług doradztwa formalnoprawnego w zakresie emisji obligacji

Odsetki zapłacone w 2025 roku z tytułu wyemitowanych obligacji wyniosły łącznie 481.384,00 zł.

Razem zaciągnięte zobowiązania z tytułu emisji obligacji to koszty emisji – 137.500,00 zł + odsetki 481.384,00 zł + obligacje 7.600.000,00 zł = 8.218.884,00 zł.

Uchwałą nr LI/370/2023 z dnia 27 grudnia 2023 roku Rada Gminy Rzaśnia w sprawie budżetu Gminy Rzaśnia na 2024 rok ustala limit zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów oraz emitowanych papierów wartościowych na:

- 1) sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 2.100.000,00 zł;
- 2) sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 9.000.000,00 zł;
- 3) sfinansowanie wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek w kwocie 2.700.000,00 zł.

Zatem przedmiotowe wydatki mieściły się w granicach ustalonego limitu.

Zastosowana przez jednostkę klasyfikacja budżetowa zarówno dział 750, rozdział 75023, jak i paragrafy 430 i 443 jest błędna. Wydatki ponoszone z tytułu emisji obligacji winny być ujmowane w §809 Koszty emisji samorządowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje, gdyż niewątpliwie stanowią wydatki z kategorii obsługi długu publicznego, o czym stanowi rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 513).

Warunki emisji obligacji serii A24-D24

Za datę emisji wszystkich serii obligacji wskazano dzień 18 grudnia 2024 roku, dzień wykupu stanowił kolejno dla serii A24 i B24– dnia 19 grudnia 2032 roku, C24 i D24- dnia 19 grudnia 2033 roku. Obligacje są oprocentowane. Oprocentowanie jest oparte na zmiennej stopie procentowej i ustalone w oparciu o WIBOR opublikowany na dwa dni robocze przed rozpoczęciem kolejnego okresu odsetkowego powiększony o stawkę marży. Stawka marży zgodnie z umową wynosi 0,92%.

Okresy odsetkowe są kolejnymi, bezpośrednio przypadającymi po sobie okresami, o długości 6 miesięcy, z zastrzeżeniem, że pierwszy okres odsetkowy trwa od daty emisji obligacji (włącznie z tym dniem) do dnia 19 czerwca 2025 roku (z wyłączeniem tego dnia) a ostatni okres odsetkowy kończy się odpowiednio w dacie wykupu (z wyłączeniem tego dnia), dacie wcześniejszego wykupu (z wyłączeniem tego dnia) lub w dacie umorzenia obligacji przed datą wykupu (z wyłączeniem tego dnia). Wartość nominalna obligacji równała się cenie emisji i tak jak już zaznaczono wartość każdej obligacji to 1.000,00 zł. Obligacje nie są zabezpieczone w rozumieniu przepisów ustawy o obligacjach, co zgodnie z art. 13 ww. ustawy oznacza, że emitent odpowiada całym swoim majątkiem za zobowiązania wynikające z Obligacji.

Dług spłacany wydatkami

Gmina Rzaśnia w latach 2024-2025 nie zaciągała zobowiązań określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego w zakresie zadłużenia, do którego m.in. zaliczane są:

- umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym, które mają wpływ na poziom długu publicznego,
- umowy sprzedaży, których cena jest płatna w ratach,
- umowy leasingu zawarte z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy,

- umowy nienazwane o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związane z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu.

Oświadczenie z dnia 1 czerwca 2026 roku Skarbnika Gminy Rzaśnia o braku zobowiązań określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 roku stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli kompleksowej.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2024 – 2025 rok

Zgodnie ze sprawozdaniem zbiorczym Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2024 i 2025 roku zobowiązania ogółem Gminy Rzaśnia wynosiły kolejno zł 28.467.178,72 i 26.805.405,24 zł, co wynikało z salda Ma konta 260 zobowiązania finansowe oraz zawartych umów kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych.

Na wskazane w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2024 i 2025 roku kwoty składały się następujące tytuły dłużne.

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki i nr umowy	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2024	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2025
	WFOSiGW w Łodzi 329/OW/P/2017	14.06.2017	1.768.919,00	30.04.2018-31.10.2025	235.855,88	0,00
2.	WFOSiGW w Łodzi 43/OW/P/2017	25.05.2017	1.398.096,00	28.02.2018-30.11.2025	174.762,00	0,00
3.	WFOSiGW w Łodzi 705/OA/P/2017	29.12.2017	1 094 400,00	28.02.2018-31.10.2025	305.636,04	302.413,90
4.	WFOSiGW w Łodzi 21/OW/P/2019	07.05.2019	609.308,00	31.05.2019-30.11.2024	183.669,80	183.669,80
5	WFOSiGW w Łodzi 22/OA/P/2019	19.04.2019	4.203.562,00	31.12.2019-31.03.2027	1.644.028,00	1.597.995,22
6.	WFOSiGW w Łodzi 766/ZI/P/2019	24.12.2019	400.000,00	31.03.2020-30.09.2026	128.000,00	128.000,00
7.	WFOSiGW w Łodzi 814/OA/P/2019	30.12.2019	1.764.000,00	30.04.2020-31.01.2027	567.000,00	315.000,00
8.	WFOSiGW w Łodzi 778/OW/P/2020	30.12.2020	3.316.922,00	31.12.2021-31.12.2027	1.531.928,60	1.021.287,60
9.	WFOSiGW w Łodzi 424/OW/P/2021	08.11.2021	2.745.373,00	31.12.2023-31.12.2029	2.196.298,40	1.757.038,72
10	BKG – umowa emisji obligacji	27.09.2023	13.900.000,00	2027- 2031	13.900.000,00	13.900.000,00
11	BKG – umowa emisji obligacji	18.04.2024	7.600.000,00	2032 - 2033	7.600.000,00	7.600.000,00
Suma					28.467.178,72	26.805.405,24

SPLATA ZACIĄGNIĘTYCH ZOBOWIĄZAŃ - W SZCZEGÓLNOŚCI Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

Kontrolą objęto spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych obligacji w 2024 i 2025 roku.

Stwierdzono, że raty kapitałowe i odsetkowe zobowiązań finansowych zostały spłacone w kwotach wskazanych w harmonogramach.

Wykaz terminów spłat rat pożyczek w 2024 i 2025 roku stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli kompleksowej.

Ewidencja w zakresie długu

Gmina Rzaśnia nie posiadała kredytów długoterminowych w kontrolowanym okresie, na zobowiązania gminy składały się pożyczki zaciągnięte w WFOŚiGW w Łodzi.

Zgodnie z zarządzeniem nr 27/2016 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 15 listopada 2016 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości zobowiązania długoterminowe ewidencjonuje się przy użyciu kont: Wn 133 *Rachunek budżetu* Ma 260 zobowiązania finansowe. Spłatę zobowiązań księgowano Wn 260/Ma133. Kontrolowana jednostka prowadzi ewidencję szczegółową dla konta 260 z podziałem dla poszczególnych pożyczek.

Ewidencja odsetek od pożyczek prowadzona jest w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Rzaśni na koncie 751 *Koszty finansowe* i 130 *Rachunek bieżący* jednostki w klasyfikacji budżetowej dz. 757 r. 75702 §8110.

Kwota zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za poszczególne okresy wynikała z ewidencji księgowej na koncie 260.

UDZIELONE POŻYCZKI

Gmina Rzaśnia w badanym okresie nie udzielała pożyczek.

IV. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI. ZABEZPIECZENIE DANYCH PRZETWARZANYCH W SYSTEMACH INFORMATYCZNYCH

Zasady (polityka) rachunkowości w Gminie Rzaśnia wprowadzono zarządzeniem nr 27/2016 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 15 listopada 2016 roku.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu programów komputerowych i obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- dzienniki częściowe dla identyfikacji poszczególnych dzienników częściowych ustala się stosowne skróty, tzn. dzienniki prowadzone na poziomie:
 - budżetu organu – oznacza się skrótem „budżet organu- Gmina Rzaśnia”,
 - jednostki – „budżet główny- Urząd Gminy”,
- księgę główną (ewidencja syntetyczna),

- księgi pomocnicze,
- zestawienie obrotów i sald księgi głównej,
- zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych,

Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się dla:

- środków trwałych na koncie 011, wartości niematerialnych i prawnych na koncie 020, pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013,
- rozrachunków z kontrahentami,
- rozrachunków z pracownikami,
- pozostałych rozrachunków,
- kosztów i przychodów, dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz innych istotnych dla jednostki składników majątku lub źródeł jego finansowania.

Sumy sald ksiąg pomocniczych są zgodne z saldami właściwych kont księgi głównej.

Konta ksiąg pomocniczych służące uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów dokonywanych na kontach księgi głównej, prowadzi się w porządku chronologicznym, jako wyodrębnione zbiory danych w ramach kont księgi głównej. Wówczas suma sald początkowych i obrotów na kontach ksiąg pomocniczych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego, a ich forma dostosowana jest każdorazowo do przedmiotu ewidencji przyjętego dla danego konta syntetycznego.

W przedstawionych regulacjach określono rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze, zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego. Plany kont dla budżetu (organu) i jednostki (Urzędu Gminy) zawierały szczegółowy wykaz kont księgi głównej wraz ze wskazaniem najczęściej występujących operacji. Wskazano konta do których prowadzone są księgi pomocnicze oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej. Przyjęte zasady rachunkowości zawierały również opis stosowanego systemu informatycznego oraz systemu służącego ochronie danych. Tym samym przyjęte zasady rachunkowości wypełniały dyspozycje art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2026 roku., poz. 522).

Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych stanowiła Załącznik nr 7 do zarządzenia nr 17/2010 z dnia 30 czerwca 2010 roku. Dokumenty księgowe podlegają sprawdzeniu i zbadaniu ich legalności, celowości, rzetelności, gospodarności oraz prawidłowości zdarzeń i operacji gospodarczych. Z instrukcji wynikało, iż kontroli merytorycznej dokonuje pracownik merytorycznie odpowiedzialny za realizację zadania. Następnie pracownik Referatu Finansowego przeprowadza kontrolę formalno-rachunkową dokumentu. Akceptacji dokonują Kierownicy Referatów w stosunku do podległych pracowników oraz Sekretarz w odniesieniu do pracowników na samodzielnych stanowiskach pracy. Każdy dokument w następnej kolejności podlega zatwierdzeniu przez Skarbnika Gminy. Dokumenty sprawdzone zatwierdza do zapłaty Skarbnik oraz Wójt Gminy lub osoba przez niego upoważniona. Po dokonaniu zapłaty odpowiedni pracownik umieszcza na dokumencie adnotację o terminie dokonania zapłaty. Załącznikami do Instrukcji są:

- załącznik nr 1 – wykaz osób upoważnionych do sprawdzania dokumentów pod względem merytorycznym,
- załącznik nr 2 – wykaz osób upoważnionych do sprawdzania dokumentów pod względem formalno- rachunkowym,
- załącznik nr 3 – wykaz osób upoważnionych do zatwierdzania dokumentów do wypłaty.

Ww. wykazy są puste. Żaden z wymienionych załączników nie posiada żadnego nazwiska.

Jednostka przedstawiła zarządzenie nr 80/2021 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 31 grudnia 2021 roku, z którego wynika wykaz osób upoważnionych do czynności z godnie z treścią powyższego zarządzenia.

URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Z polityki rachunkowości wynikało, iż księgi rachunkowe prowadzone są w sposób wyodrębniony dla Urzędu Gminy w Rzaśni i dla Gminy Rzaśnia. Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem następujących programów komputerowych:

- BUDŻET,
- REJESTR VAT,
- PODATKI,
- GOMiG- ODPADY,
- WF- GANG,
- PŁATNIK,
- BeSTI@,
- SELWIN,
- KSZOB.

Księgi rachunkowe są trwale oznaczone nazwą jednostki, wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia oraz przechowywane starannie w ustalonej kolejności.

EWIDENCJA OPERACJI GOSPODARCZYCH

Przestrzeganie zasad ewidencji operacji gospodarczych określonych przez przepisy art. 6, art. 17, art. 18, art. 20 ustawy o rachunkowości oraz zkładowy plan kont w kontrolowanej jednostce sprawdzono na przykładzie kilku rodzajów operacji:

Ewidencja obrotu bezgotówkowego i ciągłość sald - konto 133 i 130

W zakresie prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald kontrolą objęto ewidencję operacji na kontach: 130 – rachunek wydatków i dochodów Urzędu oraz 133 – rachunek podstawowy budżetu zaksięgowanych na podstawie niżej wskazanych wyciągów bankowych:

Rachunek budżetu gminy (organu) – konto 133

Jednostka konto 133/1 *rachunek budżetu* podzieliła na rodzaje operacji na nich ewidencjonowane:

- 133/1-1 - WB Organ,
- 133/1-2 – lokata nocna,
- 133/1-3 – dotacje dla GOPS z budżetu państwa,
- 133/1-4 - emisja obligacji,

- 133/1-5 – lokaty terminowe.

Wyciąg bankowy nr 265/2025 z dnia 22 września 2025 roku – saldo początkowe – 2.000.000,00 zł, saldo końcowe – 2.036.578,06 zł. Wyciąg zawierał 11 operacji:

- przeksięgowanie środków związane z lokatą overnight – Wn133/Ma133,
- odsetki od lokaty – Wn133/Ma901,
- wpływ dotacji – Wn133/Ma901,
- wpływ środków z tytułu funduszu alimentacyjnego- Wn133/Ma224 i Wn224/Ma901,
- wpływ środków z tytułu udziału w PDOF – Wn133/Ma901,
- zasilenie rachunków jednostek budżetowych - Wn223/Ma133,
- założenie lokaty overnight – Wn133/Ma133,
- wpływ dochodów od jednostek budżetowych – Wn133/Ma222, Wn133/Ma901.

Wyciąg bankowy nr 266/2025 z dnia 23 września 2025 roku – saldo początkowe – 2.036.578,06 zł, saldo końcowe – 2.000.593,00 zł. Wyciąg zawierał 10 operacji:

- przeksięgowanie środków związane z lokatą overnight – Wn133/Ma133,
- odsetki od lokaty – Wn133/Ma901,
- zasilenie rachunków jednostek budżetowych - Wn223/Ma133,
- wpływ dotacji – Wn133/Ma901,
- przekazanie środków z tytułu funduszu alimentacyjnego do budżetu państwa – Wn224/Ma133,
- zasilenie rachunku dochodów – Wn222/Ma133,
- założenie lokaty overnight – Wn133/Ma133,
- wpływ dochodów od jednostek budżetowych – Wn133/Ma222.

Wyciąg bankowy nr 286/2025 z dnia 13 października 2025 roku – saldo początkowe – 2.000.000,00 zł, saldo końcowe – 2.002.960,53 zł. Wyciąg zawierał 11 operacji:

- przeksięgowanie środków związanych z lokatą overnight – Wn133/Ma133,
- odsetki od lokaty – Wn133/Ma901,
- zasilenie rachunków jednostek budżetowych - Wn223/Ma133,
- wpływ dotacji – Wn133/Ma901,
- wpływ środków z tytułu funduszu alimentacyjnego- Wn133/Ma224,
- przekazanie środków z tytułu funduszu alimentacyjnego do budżetu państwa – Wn224/Ma133,
- założenie lokaty overnight – Wn133/Ma133,
- wpływ dochodów od jednostek budżetowych – Wn133/Ma222, Wn133/Ma901.

Wyciąg bankowy nr 287/2025 z dnia 14 października 2025 roku – saldo początkowe – 2.002.960,53 zł, saldo końcowe – 2.015.016,00 zł. Wyciąg zawierał 9 operacji:

- przeksięgowanie środków związanych z lokatą overnight – Wn133/Ma133,
- odsetki od lokaty – Wn133/Ma901,
- wpływ dotacji – Wn133/Ma901,
- wpływ należnych dochodów z US- Wn133/Ma224,
- przekazanie środków – Wn240/133,
- założenie lokaty overnight – Wn133/Ma133,
- wpływ dochodów od jednostek budżetowych – Wn133/Ma222.

Wyciąg bankowy nr 328/2025 z dnia 24 listopada 2025 roku – saldo początkowe – 2.000.000,00 zł, saldo końcowe – 2.002.112,05 zł. Wyciąg zawierał 14 operacji:

- przeksięgowanie środków związanych z lokatą overnight – Wn133/Ma133,
- odsetki od lokaty – Wn133/Ma901,
- zasilenie rachunków jednostek budżetowych - Wn223/Ma133,
- przekazanie środków z tytułu zaliczki alimentacyjnej/funduszu do budżetu państwa – Wn224/Ma133,
- przekazanie środków – Wn240/Ma133,
- wpływ należnych dochodów z US- Wn133/Ma224,
- założenie lokaty overnight – Wn133/Ma133,
- wpływ dochodów od jednostek budżetowych – Wn133/Ma222,
- założenie lokaty terminowej (1 m-c) – Wn140/Ma133.

Wyciąg bankowy nr 329/2025 z dnia 25 listopada 2025 roku – saldo początkowe – 2.002.112,05 zł, saldo końcowe – 2.002.345,00 zł. Wyciąg zawierał 10 operacji:

- przeksięgowanie środków związane z lokatą overnight – Wn133/Ma133,
- odsetki od lokaty – Wn133/Ma901,
- wpływ dotacji – Wn133/Ma901,
- wpływ należnych dochodów z US - Wn133/Ma224,
- zasilenie rachunków jednostek budżetowych - Wn223/Ma133,
- założenie lokaty overnight – Wn133/Ma133,
- wpływ dochodów od jednostek budżetowych – Wn133/Ma222.

Wyciąg bankowy nr 365/2025 z dnia 31 grudnia 2025 roku – saldo początkowe – 2.008.335,20 zł, saldo końcowe – 2.077.692,40 zł. Wyciąg zawierał 35 operacji:

- przeksięgowanie środków związanych z lokatą overnight – Wn133/Ma133,
- odsetki od lokaty – Wn133/Ma901,
- wpływ dochodów od jednostek budżetowych (zerowanie rachunków)– Wn133/Ma222,

- wpływ należnych dochodów z US – Wn133/a224,
- założenie lokaty overnight – Wn133/Ma133,
- wpływ środków (zerowanie sald) – Wn223/Ma133 na minus,
- kapitalizacja odsetek – Wn133/Ma240, Wn133/Ma901.

Wyciąg bankowy nr 1/2026 z dnia 1 stycznia 2026 roku – saldo początkowe – 2.077.692,40 zł, saldo końcowe – 2.000.000,00 zł. Wyciąg zawierał 2 operacje:

- przeksięgowanie środków związanych z lokatą overnight – Wn133/Ma133,
- założenie lokaty overnight – Wn133/Ma133.

Rachunek jednostki budżetowych- Urzędu Gminy w Rzaśni – konto 130

Rachunek bankowy dochodów – konto 130

Wyciąg bankowy nr 193/2025 z dnia 22 września 2025 roku – saldo początkowe – 0,00 zł, saldo końcowe – 0,00 zł. Wyciąg zawierał 10 operacji:

- wpływ dochodów- Wn130/Ma221 lub Wn130/Ma720, w tym VAT bez klasyfikacji,
- wpływ środków do wyjaśnienia – Wn130/Ma240 (245),
- przekazanie środków na rachunek budżetu gminy – Wn222/245//Ma130.

Wyciąg bankowy nr 194/2025 z dnia 23 września 2025 roku – saldo początkowe – 0,00 zł, saldo końcowe – 0,00 zł. Wyciąg zawierał 4 operacje:

- zasilenie rachunku (zwrot nadpłaty) – Wn130/Ma222,
- zwrot wpłaconego czynszu za wynajem świetlicy – Wn130/Ma221, w tym VAT z kwotami na minus.
- wpływ dochodów zapłaconych kartą – Wn130/Ma141,
- przekazanie środków na rachunek budżetu gminy – Wn222/Ma130.

Wyciąg bankowy nr 209/2025 z dnia 13 październik 2025 roku – saldo początkowe – 0,00 zł, saldo końcowe – 0,00 zł. Wyciąg zawierał 9 operacji:

- wpływ dochodów – Wn130/Ma221, w tym VAT bez klasyfikacji,
- wpływ środków – Wn130/Ma245,
- przekazanie środków na rachunek budżetu gminy – Wn222(245)/Ma130.

Wyciąg bankowy nr 210/2025 z dnia 14 październik 2025 roku – saldo początkowe – 0,00 zł, saldo końcowe – 0,00 zł. Wyciąg zawierał 5 operacji:

- wpływ dochodów – Wn130/Ma221,
- przekazanie środków na rachunek budżetu gminy – Wn222/Ma130.

Wyciąg bankowy nr 239/2025 z dnia 24 listopada 2025 roku – saldo początkowe – 0,00 zł, saldo końcowe – 0,00 zł. Wyciąg zawierał 5 operacji:

- wpływ dochodów – Wn130/Ma221 lub Wn130/Ma760(750)., w tym VAT bez klasyfikacji,
- przekazanie środków na rachunek budżetu gminy – Wn222/Ma130.

Wyciąg bankowy nr 240/2025 z dnia 25 listopada 2025 roku – saldo początkowe – 0,00 zł, saldo końcowe – 0,00 zł. Wyciąg zawierał 8 operacji:

- wpływ dochodów – Wn130/Ma221, Wn130/Ma720, w tym VAT bez klasyfikacji,
- przekazanie środków na rachunek budżetu gminy – Wn222/Ma130.

Wyciąg bankowy nr 264/2025 z dnia 31 grudnia 2025 roku – saldo początkowe – 0,00 zł, saldo końcowe – 0,00 zł. Wyciąg zawierał 5 operacji

- wpływ dochodów – Wn130/Ma221, w tym VAT bez klasyfikacji,
- wpływ gotówki/karta płatnicza – Wn130/Ma141,
- przekazanie środków na rachunek budżetu gminy – Wn222/Ma130.

Wyciąg bankowy nr 1/2026 z dnia 5 stycznia 2026 roku – saldo początkowe – 0,00 zł, saldo końcowe – 0,00 zł. Wyciąg zawierał 4 operacje:

- wpływ dochodów – Wn130/Ma720,
- wpływ środków – Wn130/Ma245,
- przekazanie środków na rachunek budżetu gminy – Wn222(245)/Ma130.

Rachunek bankowy wydatków – konto 130

Wyciąg bankowy nr 178/2025 z dnia 22 września 2025 roku – saldo początkowe – 9.686,49 zł, saldo końcowe – 5.409,15 zł. Wyciąg zawierał 9 operacji:

- wpływ środków – Wn130/Ma201 plus zapis dla zachowania czystości zapisów Wn130/Ma130 na minus,
- zasilenie rachunku – Wn130/Ma223,
- przekazanie VAT – Wn141/Ma130 i Wn130/Ma130,
- zapłata zobowiązań wynikających z faktur – Wn201/Ma130,
- przekazanie dotacji – Wn224/Ma130.

Wyciąg bankowy nr 179/2025 z dnia 23 września 2025 roku – saldo początkowe – 5.409,15 zł, saldo końcowe – 4.083,78 zł. Wyciąg zawierał 11 operacji:

- wpływ środków (refaktura) – Wn130/Ma201, Wn130/Ma130,
- zasilenie rachunku – Wn130/Ma223,
- przekazanie VAT – Wn141/Ma130 i Wn130/Ma130,
- zapłata zobowiązań wynikających z faktur – Wn201/Ma130.

Wyciąg bankowy nr 193/2025 z dnia 13 października 2025 roku – saldo początkowe – 439,03 zł, saldo końcowe – 290.250,38 zł. Wyciąg zawierał 7 operacji:

- zasilenie rachunku – Wn130/Ma223,
- przekazanie dotacji – Wn224/Ma130,
- zapłata zobowiązań wynikających z faktur – Wn201/Ma130,
- wpłata delegacji – Wn234/Ma130.

Wyciąg bankowy nr 1943/2025 z dnia 14 października 2025 roku – saldo początkowe – 290.250,38 zł, saldo końcowe – 31.576,46 zł. Wyciąg zawierał 19 operacji:

- refundacja z PUP – Wn130/Ma240,
- zapłata zobowiązań wynikających z faktur – Wn201/Ma130,
- przekazanie VAT – Wn141/Ma130 i Wn130/Ma130,
- wpływ środków (refaktura) - Wn130/Ma201, Wn130/Ma130.

Wyciąg bankowy nr 222/2025 z dnia 24 listopada 2025 roku – saldo początkowe – 2.745,97 zł, saldo końcowe – 4.280,72 zł. Wyciąg zawierał 26 operacji:

- zasilenie rachunku – Wn130/Ma223,
- przekazanie dotacji – Wn224/Ma130,
- zapłata zobowiązań wynikających z faktur – Wn201/Ma130,
- zwrot za zakupy dokonane przez pracownika – Wn234/Ma130,
- przekazanie VAT – Wn141/Ma130, Wn130/MA130
- odpłatne przejęcie sieci wodociągowej – Wn080/Ma130 (temat opisany w dalszej części protokołu),
- wypłata umowy zlecenia – Wn240/Ma130,

Wyciąg bankowy nr 223/2025 z dnia 25 listopada 2025 roku – saldo początkowe – 4.280,72 zł, saldo końcowe – 20.796,58 zł. Wyciąg zawierał 12 operacji:

- wpłata za notę – Wn130/Ma201,
- zasilenie rachunku – Wn130/Ma223,
- zapłata zobowiązań wynikających z faktur – Wn201/Ma130,
- zwrot za zakupy dokonane przez pracownika – Wn234/Ma130,
- polecenie wyjazdu służbowego – zwrot kosztów – Wn234/Ma130.

Wyciąg bankowy nr 247/2025 z dnia 31 grudnia 2025 roku – saldo początkowe – 17.225,07 zł, saldo końcowe – 0,00 zł. Wyciąg zawierał 11 operacji:

- zwrot nienależne pobranych świadczeń – Wn751(409)/Ma130,
- zapłata zobowiązań wynikających z faktur – Wn201/Ma130,
- zwrot niewykorzystanej dotacji – Wn224/Ma130 na minus,

- zwrot - nota księgowa – Wn130/Ma201,
- odprowadzenie pogotowia kasowego – Wn130/Ma141,
- opłata za prowadzenie rachunku – Wn409/Ma130,
- przebieganie środków – zerowanie rachunku – Wn223/Ma130,
- kapitalizacja odsetek – Wn130/Ma750,
- przekazanie naliczonych odsetek - Wn222/Ma130.

Wyciąg bankowy nr 1/2026 z dnia 2 stycznia 2026 roku – saldo początkowe – 0,00 zł, saldo końcowe – 4.926,66 zł. Wyciąg zawierał 17 operacji:

- zasilenie rachunku – Wn130/Ma223,
- wypłata diet sołtysom – Wn240/Ma130,
- zapłata za fakturę -Wb130/Ma221 w tym VAT bez klasyfikacji.

Rachunek płatności masowych - odbiór odpadów komunalnych

Jednostka w księgach rachunkowych organu posiadała również m.in. rachunek dotyczący odpadów komunalnych - płatności masowe – **133/5**.

Wpłaty ww. opłaty dokonywane są na wyodrębniony rachunek bankowy, gdzie przypisane jest indywidualne konto podatnika. Otrzymane wyciągi z rachunku bankowego są sprawdzone, badane i wg tytułu zarachowane na rodzaj opłaty. Wpłaty księgowane są w programie jako płatności masowe.

Rachunek płatności masowych prowadzony jest w księgach rachunkowych budżetu gminy (organu). Ewidencja odbywa się w sposób następujący:

- Wn133/Ma901 z klasyfikacją – wpłaty,
- Wn140/Ma901 z klasyfikacją w przypadku płatności gotówką lub kartą w kasie UG,
- Wn133/Ma140 - wpływ na rachunek płatności gotówką/kartą,

W księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Rzaśni kwartalnie ewidencjonowano przypis kwartalny należności: Wn221/Ma720. W przypadku błędnych wpłat na rachunek dochodów, a nie na rachunek płatności masowych dokonywano księgowania: Wn130/Ma245, przekazanie na rachunek organu - Wn245/Ma130. Następnie w organie ujmowany jest dochód Wn133/Ma901 i przekazywany na rachunek przy organie płatności masowych – Wn240/Ma133, i dalej na rachunku „odbior odpadów komunalnych” – Wn133/Ma240.

Powyższa technika ewidencjonowania ww. dochodów w przypadku jeśli rachunek nie jest wspólny dla organu i urzędu JST jest nieprawidłowa. Rachunek płatności masowych winien być bowiem księgowany w księgach rachunkowych Urzędu Gminy, a nie organu. Opłatę tzw. śmieciową księguje się w urzędzie gminy/miasta, ponieważ jest on urzędem organu podatkowego dla tej należności. Urząd jest wykonawczym aparatem technicznym, realizującym zadania w imieniu wójta, burmistrza lub prezydenta miasta, którzy z mocy prawa pełnią funkcję właściwego organu. Wynika to z przepisu art. 6q ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j.: Dz. U. z 2012 r., poz. 391 z późn. zm.) „w sprawach dotyczących opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi stosuje się przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja

podatkowa, z tym że uprawnienia organów podatkowych przysługują wójtowi, burmistrzowi lub prezydentowi miasta. W związku z tym należy stwierdzić, że jednostką organizacyjną z zakresu ustalania i poboru opłaty śmieciowej i jej ewidencjonowania jest Urząd Gminy w Rzaśni.

Podsumowując, ciągłość sald kont 133 i 130 została zachowana- saldo zamknięcia jednego dnia stanowiło saldo początkowe dnia następnego w każdym z kontrolowanych wyciągów bankowych.

Odpisy aktualizujące należności (konto 290)

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujący należności. Z założowego planu kont wynikało, że ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 290 zapewnia ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów i według poszczególnych dłużników. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się w odniesieniu do należności wątpliwych, w przypadkach określonych w art. 35b ustawy o rachunkowości. Za należności wątpliwe uznaje się takie należności, co do których prawdopodobne jest, że nie zostaną zapłacone w ustalonym terminie i w oczekiwanej, pełnej wysokości, a przedwczesne byłoby uznanie ich za nieściągalne.

Z ewidencji księgowej wynikało, iż na dzień 1 stycznia 2024 roku odpis aktualizujący należności wynosił 118.894,01 zł i dotyczył należności z tytułu czynszu najmu/dzierżawy oraz bezumownego korzystania z nieruchomości. W ciągu roku dokonano jedynie zmniejszenia odpisu o kwotę 922,00 zł, co wynikało z regulowania zaległych należności przez Komornika Sądowego. Saldo konta 290 na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosiło 117.972,01 zł.

Należności długoterminowe (konto 226)

Do ewidencji należności długoterminowych służy konto 226. Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221. Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w korespondencji z kontem 221. Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności. Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych według tytułów i dłużników.

W księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Rzaśni w roku 2024 i 2025 należności długoterminowe stanowiły opłaty z tytułu zajęcia pasa drogowego w łącznej kwocie 1.936.723,55 zł. Konto 226 podzielono według terminów płatności należności:

Należności długoterminowe - 226	BO 2024	Obroty Wn	Obroty Ma	BZ 2024 (BO 2025)	Obroty Wn	Obroty Ma	BZ 2025
226-1-1 - termin płatności lata następne (przyszły +1)	806 936,73	1 027 561,24	0,00	1 834 497,97	-43 485,46	0,00	1 791 012,51
226-1-2 - termin płatności rok następny	41 122,50	61 103,08	0,00	102 225,58	-102 225,58		0,00
Razem	848 059,23	1 088 664,32	0,00	1 936 723,55	-145 711,04	0,00	1 791 012,51

Jak wynika z załączonej tabeli jednostka dokonywała błędnych księgowania przy przenoszeniu należności długoterminowych na krótkoterminowe. Z przepisów rozporządzenia wynika, że przeniesienie należności na krótkoterminowe odbywa się po stronie Ma konta 226. Jednostka natomiast przeksięgowanie należności z długoterminowych na krótkoterminowe zaksięgowala jako Wn226/Ma840 z kwotami na minus, co jest nieprawidłowe.

Wskazany rodzaj opłaty - z tytułu zajęcia pasa drogowego, jest opłatą okresową, cykliczną, która staje się należna z dniem 1 stycznia każdego roku, na jaki wydano decyzję, czy podpisano umowę. Opłata ta nie jest należnością długoterminową w rozumieniu przepisów, którą należało ująć na koncie 226, gdyż jej termin płatności nie przypada po upływie 12 miesięcy od dnia bilansowego, lecz z każdym rokiem jest należna w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego w kwocie dotyczącej tego roku.

Zauważyć należy, iż traktując nieprawidłowo opisany rodzaj należności - opłatę za zajęcie pasa jako należność długoterminową, wówczas wszystkie decyzje za zajęcie pasa drogowego generujące zobowiązania Gminy Rzaśnia wobec innych podmiotów z tego tytułu również winno się ewidencjonować jako zobowiązania długoterminowe i odpowiednio je ujmować w sprawozdaniach zarówno budżetowych, jak i finansowych, czy z zakresu operacji finansowych (Rb Z).

Zaangażowanie wydatków (konta 998 i 999 – pozabilansowe)

Zgodnie z rozporządzeniem 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 - do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych służą konta pozabilansowe:

- konto 998 *zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego* prowadzone jest według podziałek obowiązującej klasyfikacji budżetowej i kategorii realizowanych zadań z uwzględnieniem poszczególnych zadań z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków. W analogiczny sposób prowadzone jest konto 999 zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.

- konto 999 *zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat* służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych. Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym. Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych. Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych i powinna zapewnić w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Ustalono, iż zapisy na koncie 998 odbywały się na bieżąco. Angaż wydatków w poszczególnych pozycjach planu finansowego następował na podstawie zawartych umów, czy innych dokumentów powodujących w przyszłości powstanie wydatku, z kilkoma wyjątkami, o czym w dalszej części protokołu. W przypadku wydatków ponoszonych bez umowy, zaangażowanie księgowano wraz z ewidencją faktur/rachunków. Na koniec roku 2024 konto 998 nie wykazywało salda, a wartość zaangażowania wskazana w sprawozdaniu Rb 28S na dzień 31 grudnia 2024 roku równała się wykonanym wydatkom budżetowym.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku na saldzie konta 999 widniała kwota 9.678.648,63 zł. Dokonano weryfikacji ujętych wartości, stwierdzono, że:

- wszystkie salda zobowiązań na kontach zespołu 2 na koniec roku zostały odpowiednio zarachowane na koncie 999, jako płatne w następnym roku: zarówno niezapłacone zobowiązania wynikające z faktur/rachunki i polecenia wyjazdu służbowego (delegacje) oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- wszystkie przedsięwzięcia, na które zawarto już umowy ujęte w Załączniku nr 2 Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025-2033 uchwalonej w dniu 20 grudnia 2024 roku (uchwała nr X/71/2024) miały swoje odzwierciedlenie na koncie 999,
- poleceniem księgowania nr UZ 1, UZ 2, UZ 3, UZ 5 w styczniu 2025 roku przeksięgowano zarachowane przyszłe zobowiązania płatne w 2025 roku z konta 999 na konto 998.

Zwrot do budżetu państwa niewykorzystanej dotacji na dzień 31 grudnia danego roku (konto 901)

Niewykorzystane z końcem roku dotacje z budżetu państwa podlegają zwrotowi do dnia 31 stycznia roku następnego, a ich wartość ujmuje się w roku bieżącym jako pomniejszenie dochodów wykonanych. Na koniec roku 2024 poleceniem księgowania jednostka ujęła w księgach organu kwoty dotacji podlegające zwrotowi do budżetu państwa w wysokości 33.848,06 zł przy użyciu kont Wn901/Ma224 zmniejszając tym samym dochody wykonane w poszczególnych pozycjach klasyfikacji budżetowej. Na skutek powyższej ewidencji na stronie Ma konta 224 powstało saldo we wskazanej kwocie, które uległo likwidacji poprzez zwrot środków do budżetu państwa w roku następnym. Środki zwrócono w dniu 3 stycznia 2025 roku, co ujęto Wn224/Ma133.

Ewidencja rozrachunków budżetu z jednostkami budżetowymi (konta 222, 223)

Gmina Rzaśnia - ORGAN

Konto 222 rozliczenie dochodów budżetowych służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 133. Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi. Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniem, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu. Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe.

Konto 223 rozliczenie wydatków budżetowych służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przebrane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902. Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się według jednostek budżetowych. Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Urząd Gminy w Rzaśni – jednostka budżetowa

Konto 222 *rozliczenie dochodów budżetowych* w jednostce służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przebrane do budżetu, w korespondencji z kontem 130. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych. Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzebranych do budżetu. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzebranych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 *rozliczenie wydatków budżetowych* służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków budżetowych. Na stronie Wn księguje się zwroty środków otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, okresowe lub roczne przeniesienia zrealizowanych wydatków na podstawie sprawozdania Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych z kontem 800. Na stronie Ma okresowe wpływy środków otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych z kontem 130.

Kontroli poddano zapisy księgowe dokonane na koncie 222 i 223 w organie i jednostce budżetowej w okresie XI-XII.2024 rok i I-II.2025 rok, ustalono, że:

- rachunki dochodów jednostki budżetowej były każdego dnia automatycznie zerowane i środki przekazywane na rachunek budżetu gminy- organu,
- środki na wydatki jednostce budżetowej przekazywano na bieżąco,
- na koncie 901 i 902 w księgach rachunkowych budżetu gminy zrealizowane dochody i wydatki ujmowano w klasyfikacji budżetowej miesięcznie,
- w księgach rachunkowych jednostki- Urzędu Gminy przeksięgowanie zrealizowanych dochodów i wydatków na fundusz jednostki (konto 800) następowało na koniec roku budżetowego,
- na dzień 31 grudnia 2024 roku konto 222 w jednostce budżetowej, jak i w organie wykazywały saldo 0,00 zł. Konto 223 w obu księgach rachunkowych wykazywało 7.419,42 zł – w UG po stronie Ma, w organie - po stronie Wn. Saldo dotyczyło stanu przebranych środków na rachunek jednostki budżetowej, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych i nie zwróconych do budżetu na koniec roku. Kwota dotyczyła środków z zadania: „Cyberbezpieczna Administracja”. Zgodnie z wytycznymi 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 saldo konta 130 na koniec roku ulega likwidacji poprzez przebranie niewykorzystanych środków na rachunek budżetu gminy. Jednostka tego nie uczyniła pozostawiając na saldzie konta 130 środki dotyczące realizowanych projektów, czym uchybiono przywołanym wytycznym.

Ewidencja dochodów realizowanych bezpośrednio przez budżet (organ)

Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych (PDOF), subwencja

Udziały w PDOF na 2025 rok w kwocie 1.038.204,00 zł wpłynęły na rachunek budżetu Gminy Rzaśnia dnia 20 grudnia 2024 roku, co ujęto Wn133/Ma909. Poleceniem księgowania nr 3 z dnia 2 stycznia 2025 roku kwotę należnych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na rok 2025 przeksięgowano z rozliczeń

międzyokresowych (909) na stronę Ma konta dochodów wykonanych – 901 w klasyfikacji dz.756 r. 75621 §0010.

Analogicznie księgowano kwotę dotacji otrzymanej z Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji - Erasmus otrzymanej dnia 4 listopada 2024 roku do realizacji w 2025 roku w kwocie 202.932,17 zł ujętej w dz. 801 r. 80101 § 2001.

Ewidencja dochodów realizowanych bezpośrednio przez budżet w jednostce budżetowej

W księgach jednostki budżetowej dochody organu ujmuje się jako przychody, zgodnie z § 9 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, według którego - do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych. W kontrolowanej jednostce spełniono ten obowiązek księgując dochody organu na kontach zespołu 7, czyli jako przychód w jednostce budżetowej, z zastrzeżeniem. Do wskazanej ewidencji jednostka stosowała konta:

- Wn800/Ma720(750).
- Wn720 lub 750/Ma860.
- Wn221/Ma720 w zakresie dochodów należnych gminie z US,

Zgodnie z treścią § 9 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 Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2020 r. poz. 342 ze zm.) do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

Prawidłowe jest zatem księgowanie bezpośrednio Wn800/Ma konto zespołu 7 i Wn7xxx/Ma860 na koniec roku. W przychodach Urzędu należało ująć dochody wykonane jst zaewidencjonowane na koncie 901 organu, a nie należności. Poprzez nieprawidłową ewidencję dochodów realizowanych bezpośrednio przez budżet w księgach Urzędu Gminy w Rzaśni w opisany sposób, salda kont 221 zostały zawyżone o kwotę salda tych należności (należności pozostałe do zapłaty, zaległość, nadpłata), co wpłynęło na stan aktywów i pasywów na koniec roku. Na saldzie konta 221/3 należności od US na koniec roku 2024 widniało bowiem saldo 13.714,54 zł. Z wyżej przytoczonego przepisu rozporządzenia nie wynika, że dochody budżetu nieujęte w planach innych gminnych jednostek budżetowych są dochodami urzędu gminy, ale stanowi, że dochody te są przychodami urzędu. Na koncie 221 w urzędzie gminy jako jednostce budżetowej nie należy dokonywać żadnych przypisów należności z tytułu dochodów ustawowo realizowanych w budżecie gminy, ponieważ prowadzi to do dublowania należności z tego samego tytułu. Wykonując obowiązek zawarty w § 9 wskazanego rozporządzenia należało ograniczyć się jedynie do dokonania w księgach rachunkowych urzędu jednego księgowania zapisem Wn 800 – fundusz jednostki i Ma 720 – przychody z tytułu dochodów budżetowych w kwocie będącej sumą dochodów budżetu ujętych na koncie 901 (dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych gminnych jednostek budżetowych). W końcu roku saldo konta 720 przeniesione winno być na kont 860 – wynik finansowy.

Na koniec 2024 do przychodów Urzędu Gminy w Rzaśni przyjęto łączną kwotę 19.086.826,01 zł dochodów realizowanych bezpośrednio przez budżet gminy. Kwoty ujęte w przychodach Urzędu wynikały z kont analitycznych 901 prowadzonych dla organu.

Ewidencja gruntów stanowiących własność JST oddanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom

1). Zgodnie z przepisami 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 - ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić: 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych; 2) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe; 3) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji; 4) ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.

Jednostka posiada w swoim zasobie 2 działki o łącznej pow. 0,3829 ha, wartość nieruchomości została ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego na dzień 25 czerwca 2015 roku na łączną kwotę 158.660,00 zł, oddanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom. Ustalono, iż obie działki figurują w ewidencji majątku gminy, zostały wprowadzone na konto 011 środki trwałe.

2.) Jednostka nie posiada w użytkowaniu wieczystym gruntów stanowiących własności Skarbu Państwa.

Ewidencja rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług

Zasady wspólnego rozliczania z tytułu podatku od towarów i usług w Gminie w Rzaśnia określono w rozdziale IX. Rozliczenia Vat Zarządzenia nr 24/2016 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 15 listopada 2016 w sprawie przyjęcia (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy w Rzaśni. Zobowiązano kierowników/dyrektorów jednostek organizacyjnych do prowadzenia ewidencji i rozliczeń z tytułu VAT związanych z działalnością prowadzoną przez jednostki, sporządzania częściowych rejestrów VAT i częściowych deklaracji VAT zgodnie z prowadzoną ewidencją. Deklaracje częściowe składane są do Gminy Rzaśnia w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego deklaracja dotyczy.

W przypadku nadwyżki podatku należnego nad naliczonym jednostka organizacyjna w terminie złożenia deklaracji częściowej przekazuje daną kwotę podatku na wyodrębniony rachunek Gminy Rzaśnia.

W przypadku natomiast nadwyżki podatku naliczonego nad należnym – Gmina dokona zwrotu na rachunek danej jednostki po ostatecznym rozliczeniu podatku z US, tj. po otrzymaniu zwrotu na rachunek Gminy.

Zbiorcza deklaracja VAT-7 Gminy sporządzana jest na podstawie otrzymanych deklaracji częściowych do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy.

Do ewidencji księgowej rozliczeń z tytułu VAT skonsolidowanego służy konto 225-6 *rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT skonsolidowanego Gminy Rzaśnia* prowadzonego w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Rzaśni.

W jednostkach objętych centralizacją rozliczeń VAT do ewidencji tych rozliczeń służy konto 225 *rozrachunki z budżetami z podziałem na VAT należny i VAT naliczony do odliczenia*. Złożone przed jednostki deklaracje częściowe VAT7 podlegają ewidencji w księgach jednostki obsługującej centralizację- Urzędu Gminy w Rzaśni. Do ewidencji deklaracji służy konto 240-15 *rozliczenia wewnętrzne z tytułu podatku VAT z jednostkami obsługiwanymi*.

Z ww. zarządzenia wynika, iż otrzymane z Urzędu Skarbowego zwroty z tytułu VAT (nadwyżka podatku naliczonego nad należnym) wpływają na rachunek budżetu, następnie zostają przekazane do jednostek budżetowych, co jest nieprawidłowe. Możliwość przekazania nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wynikającej z częściowych danych podmiotu objętego centralnym rozliczeniem może dotyczyć jedynie zakładu budżetowego (pod warunkiem podjęcia przez organ stanowiący stosownej uchwały w tej sprawie – art. 15 ust. 4a i art. 16 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych – tekst jednolity Dz. U. z 2025 r., poz. 1483 ze zm.). w kontrolowanej jednostce możliwość dokonania zwrotu VAT do Zakładu Gospodarki Komunalnej Gminy Rzaśnia uregulowano uchwałą nr XXIX/173/2017 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 31 marca 2017 roku w sprawie zasad ustalania i przekazywania z budżetu gminy środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku od towarów i usług związanego z zakładem budżetowym.

Artykuł 20 i 21 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego uwzględnia zmiany w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych umożliwiając przekazywanie samorządowemu zakładowi budżetowemu z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku od towarów i usług, z tym, że ich wysokość nie może być wyższa niż wynikająca z rozliczenia podatku związanego z tym zakładem. Przepisy prawa nie przewidują możliwości zwracania z budżetu nadwyżek VAT naliczonego nad należnym jednostkom budżetowym, ponieważ są one podmiotami finansowanymi środkami budżetu, tj. jednostki te otrzymują z budżetu wyłącznie środki na realizację planu finansowego wydatków, w korespondencji z kontem 223 rozliczenie wydatków budżetowych. Zatem Gmina Rzaśnia nie ma podstaw do przekazywania swoim jednostkom organizacyjnym środków z tytułu rozliczeń podatku VAT. Tym samym regulacje i technika prowadzenia rozliczeń VAT wymaga zmiany, tak aby zwracany z Urzędu Skarbowego VAT z tytułu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym stanowił dochód budżetu gminy.

W związku z powyższymi regulacjami dokonano analizy zapisów księgowych dotyczących rozliczeń VAT w 2024 roku i ustalono, iż w badanym okresie nie dokonano żadnych nieuzasadnionych transferów środków dotyczących VAT z rachunku organu na rachunek jednostki budżetowej, zwroty VAT dotyczyły jedynie zakładu budżetowego, co jest prawidłowe. Niemniej jednak należy dokonać aktualizacji wewnętrznych regulacji w zakresie rozliczania scentralizowanego VAT w Gminie Rzaśnia ze względu na błędne zapisy dotyczące zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do jednostek budżetowych.

Ewidencja zabezpieczenia należytego wykonania umowy (konto 240)

Zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2023r. poz. 652) przez wymagalne zobowiązania rozumie się wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. Są to zobowiązania wynikające głównie z dostaw towarów i usług (np. faktur niezapłaconych w terminie), prawomocnych orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji. W tej kategorii zobowiązań wykazywane są niezwrócone w terminie depozyty mające charakter gwarancji należytego wykonania zobowiązania (np. kaucje mieszkaniowe, depozyty przyjęte przez jednostkę

sprawozdającą się w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów). W przypadku, gdy termin spłaty zrestrukturyzowanego zobowiązania wykracza poza jeden rok, licząc od pierwotnego terminu powstania zobowiązania do płatności, takie zobowiązanie może spełniać przesłanki umowy nienazwanej kwalifikowanej do kategorii kredyty i pożyczki. Zobowiązanie staje się wymagalne w rozumieniu niniejszego rozporządzenia, licząc od dnia następnego po upływie terminu płatności wskazanego w dokumencie zapłaty lub zapisanego w umowie.

Stosownie do wskazanych zapisów rozporządzenia inspektorzy kontroli RIO dokonali analizy zapisów na koncie 240/3 depozyty w zakresie przestrzegania terminów zwrotów ujętych na poszczególnych kontach analitycznych konta 240/3 depozytów – zabezpieczeń należytego wykonania umów, wadium zaewidencjonowanych na tym właśnie koncie 240.

Zgodnie z art. 453 Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024r. poz. 1320) - Zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane. Zamawiający może pozostawić na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji kwotę nie przekraczającą 30% zabezpieczenia. Kwota, o której mowa w ust. 2, jest zwracana nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji. Zamawiający może dokonać częściowego zwrotu zabezpieczenia po wykonaniu części zamówienia, jeżeli przewidział taką możliwość w dokumentach zamówienia. We wcześniej obowiązujących przepisach termin zwrotu zabezpieczeń należytego wykonania umowy był tożsamy.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku stwierdzono 9 przypadków niezwrócenia w terminie zabezpieczenia należytego umowy i wadium na łączną kwotę 45.705,16 zł.

Na koncie 240/3-1 *wadia* widniało saldo 6.550,00 zł:

- 240/3-1/317 – 1.500,00 zł – wadium powinno być zwrócone w terminie 7 dni od dnia rozstrzygnięcia postępowania – od dnia 15 listopada 2024 roku czyli do 22 listopada 2024 roku. Wadium zwrócono po terminie - dopiero 24 września 2025 roku.

- 240/3-1/2391 – 3.000,00 zł – wadium zostało zatrzymane na podstawie art. 98 ust. 6 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w związku z faktem, iż Wykonawca nie złożył dokumentów na wezwanie Zamawiającego, co spowodowało brak możliwości wybrania oferty złożonej przez Wykonawcę jako najkorzystniejszej. W dniu 3 kwietnia 2025 roku Referat Inwestycji i Rozwoju Gminy wystąpił do Referatu Finansowego o przeksięgowanie wadium na dochody gminy,

- 240/3-1/2408 – 1.250,00 zł – zwrot wadium winien nastąpić najpóźniej do dnia 6 września 2024 roku, a zwrócono dnia 18 września 2025 roku.

- 240/3-1/2413 – 800,00 zł - wadium zostało zatrzymane w jednej z części zamówienia w wysokości 550,00 zł na podstawie art. 98 ust. 6 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w związku z faktem, iż Wykonawca nie złożył dokumentów na wezwanie Zamawiającego, co spowodowało brak możliwości wybrania oferty złożonej przez Wykonawcę jako najkorzystniejszej. Pozostała kwota 250,00 zł wniesiona w innej części zamówienia została zwrócona dnia 21 lutego 2025 roku.

Na koncie 240/3-2 *zabezpieczenia należytego wykonania umowy* na koniec 2024 roku widniało saldo 618.580,72 zł. Zabezpieczenia widniejące na tym saldzie w większości pozostawały w terminie, z kilkoma wyjątkami:

- 240/3-2/1273 - 6.292,93 zł – kwota pozostawiona jako 30% wartości zabezpieczenia należytego usunięcia wad i usterek na podstawie umowy nr 2/2018 z dnia 3 stycznia 2018 roku. Protokół pogwarancyjny podpisano dnia 25 kwietnia 2024 roku. Zatem zwrot

środków winien nastąpić w ciągu 15 dni od zakończenia gwarancji- czyli do dnia 10 maja 2024 roku. Środki natomiast zwrócono w dniu 8 maja 2025 roku,

- 240/3-2/2288 – 27.957,90 zł – suma dwóch zabezpieczeń należytego wykonania umowy – umowy nr 99/2023 z dnia 17 sierpnia 2023 roku i 130/2024 z dnia 22 sierpnia 2024 roku. 70% wartości zabezpieczenia zwrócono dnia 7 marca 2025 roku w obu przypadkach – 19.570,53 zł. Dla umowy nr 99/2023 protokół odbioru podpisano dnia 30 listopada 2023 roku. Zatem zgodnie z przepisem art. 453 Pzp, który stanowi że Zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane zwrot 70% zabezpieczenia winien nastąpić w terminie 30 dni od dnia 30 listopada 2023 roku, czyli do dnia 30 grudnia 2023 roku. Z kolei dla umowy nr 130/2024 protokół odbioru zamówienia sporządzono 29 listopada 2024 roku, czyli termin zwrotu 70% wadium upływał dnia 29 grudnia 2024 roku.

- 240/3-2/819 - 8.096,70 zł - okres rękojmi trwał 36 miesięcy od dnia 12 sierpnia 2019 roku, zatem data zakończenia gwarancji to 12 sierpnia 2022 roku. Jednostka zabezpieczenie zwróciła dopiero dnia 22 grudnia 2025 roku.

- 240/3-2/73 – 5.745,00 zł – okres gwarancji określono na 60 miesięcy, który upłynął dnia 25 kwietnia 2023 roku. Jednostka powyższe zabezpieczenie zwróciła dopiero dnia 15 grudnia 2025 roku.

Oprócz powyższych kwot na saldzie widnieją jeszcze drobne kwoty:

- 240/3-2/629 – 0,01 zł,

- 240/3-2/877 – 12,00 zł.

Jednostka wyjaśniła, że są to zaokrąglenia z lat ubiegłych, które w roku 2025 zostały zarachowane na dochody.

Podsumowując jednostka na koniec 2024 roku posiadała niewrócone środki z tytułu wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy, które na dzień 31 grudnia 2024 roku winny być zwrócone zatem stanowiły zobowiązania wymagalne w łącznej kwocie 45.705,16 zł podlegające wykazaniu w sprawozdaniu Rb-Z. Oprócz tego stwierdzono nieprzekazanie we właściwym terminie wadium na poczet dochodów w kwocie 550,00 zł.

Jak wynika z przedstawionych informacji zaległe zabezpieczenia i wadia zwrócono w roku 2025, tym samym na dzień 31 grudnia 2025 roku Rb-Z sporządzono poprawnie.

Jednostka złożyła wyjaśnienie, z którego wynikają umowne terminy zwrotu ww. opisanych środków oraz terminy faktycznego przekazania środków. Nie wskazano jednak powodów nieterminowych zwrotów wadium czy zabezpieczeń należytego wykonania umowy. Pracownik w trakcie czynności kontrolnych wskazał, że było to niedopatrzenie.

Wyjaśnienie Kierownika Referatu Inwestycji i Rozwoju Gminy z dnia 29 kwietnia 2026 roku w sprawie sum depozytowych na dzień 31 grudnia 2026 roku stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli kompleksowej.

Środki trwałe w budowie (konto 080)

Stosownie do przepisów 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 konto 080 środki trwałe w budowie służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. a

stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności: 1) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu; 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej; 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego. Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów, w szczególności: 1) środków trwałych; 2) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie. Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.

Kontroli poddano zadania inwestycyjne widniejące na saldzie konta 080 na koniec 2024 roku. Stwierdzono, że efekty inwestycji do stanu majątku gminy były przez jednostkę wprowadzane na bieżąco, po rozliczeniu zadania inwestycyjnego.

SPRAWOZDAWCZOŚĆ I BILANS ORGANU ORAZ JEDNOSTKI. ZGODNOŚĆ DANYCH WYKAZYWANYCH W SPRAWOZDANIACH BUDŻETOWYCH Z EWIDENCJĄ KSIĘGOWĄ

Sprawozdanie RB-Z (zbiorcze za 2024 i za 2025 rok)

Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2024

Jednostka na dzień 31 grudnia 2024 roku w sprawozdaniu Rb-Z wykazała zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i emisji obligacji. Ujęte kwoty były zgodne z saldami konta 260 *zobowiązania finansowe i z poszczególnymi umowami*.

Wszystkie zobowiązania wykazano w wierszu kredyty i pożyczki (E2):

- długoterminowe – 28.467.178,72 zł według wierzycieli:
- w kolumnie: grupa III wykazano wartość niespłaconej pożyczki z WFOŚiGW – 6.967.178,72 zł –saldo konta 260/2,
- w kolumnie: banki ujęto salda zobowiązań wynikających z wyemitowanych obligacji – 260 – 21.500.000,00 zł.

Oprócz tego jak opisano we wcześniejszej części protokołu w sprawozdaniu Rb Z należało ująć niezwrócone w terminie wadła i zabezpieczenia należytego wykonania umowy w łącznej kwocie 45.705,16 zł.

Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2025

W sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31 grudnia 2025 roku wykazano zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i emisji obligacji. Ujęte kwoty były zgodne z saldami konta 260 *zobowiązania finansowe i z poszczególnymi umowami*.

Wszystkie zobowiązania wykazano w wierszu kredyty i pożyczki (E2):

- długoterminowe – 26.805.405,24 zł według wierzycieli:
- w kolumnie: grupa III wykazano wartość niespłaconej pożyczki z WFOŚiGW – 5.305.405,24 zł –saldo konta 260/2,
- w kolumnie: banki ujęto salda zobowiązań wynikających z wyemitowanych obligacji – 260 – 21.500.000,00 zł.

Sprawozdanie RB-N (jednostkowe jednostki samorządu terytorialnego za 2024 rok)

- w sprawozdaniu Rb-N za 2024 rok jednostki samorządu terytorialnego w pozycji N3.2 depozyty na żądanie w kolumnie: banki wykazano kwotę 17.995.909,00 zł - saldo konta 133 *rachunek budżetu* powiększone o depozyty na żądanie wykazane przez inne jednostki. Zgodnie z §13 instrukcji sporządzania sprawozdań z operacji finansowych depozyty to wartość należności wynikających ze złożonych depozytów. Do depozytów zalicza się przede wszystkim depozyty złożone w banku. W przypadku takich depozytów wykazuje się stan środków zapisanych na rachunku bankowym w banku, w kolumnie 10 (banki) albo jeżeli rachunek bankowy jest prowadzony przez Narodowy Bank Polski w kolumnie 9 (bank centralny). Natomiast wolne środki przekazane przez jednostkę sektora finansów publicznych w depozyt lub w zarządzanie Ministrowi Finansów wykazuje się w kolumnie 5 (grupa I). Depozyty mające charakter gwarancji należytego wykonania zobowiązania (np. depozyty złożone w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów) są również objęte tą kategorią, w związku z tym należy wykazywać ten typ depozytów, jeżeli jednostka sporządzająca sprawozdanie złożyła taki depozyt w innym podmiocie. Depozyty, o których mowa powyżej, wpłacone na rachunek jednostki przez podmioty zewnętrzne biorące udział w postępowaniu przetargowym (lub podobnym) nie powinny być wykazywane. W kategorii depozyty: a) w sprawozdaniu za IV kwartał - jednostka nie wykazuje środków znajdujących się na rachunku bankowym na koniec IV kwartału, otrzymanych od innej jednostki lub na rzecz innej jednostki, które będzie zobowiązana zwrócić w wyniku rozliczenia w następnym kwartale, z uwzględnieniem okresu przejściowego, np. dotacji. Takie środki wykazuje jednostka, której zostały one zwrócone w kwartale następnego roku budżetowego i zaliczone przez nią do środków poprzedniego okresu sprawozdawczego, czyli IV kwartału. Jednostka nie wykazuje również środków, które otrzymała na rachunek, a które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego - kwartału następnego roku budżetowego. Takie środki jako depozyt wykazuje jednostka, która przekazała te środki np. na wynagrodzenia dla pracowników innej jednostki ponoszone w następnym okresie sprawozdawczym, tj. w I kwartale roku budżetowego.

Gmina Rzaśnia w sposób nieprawidłowy wykazała wartość depozytów na żądanie, które wyniosły 17.995.909,00 zł. Jednostka ujęła jedynie:

- saldo konta 133 rachunek budżetu – 16.944.351,58 zł,
- *depozyty na żądanie* wykazane przez jednostki budżetowe i zakład budżetowy w swoich sprawozdaniach Rb-N w łącznej kwocie 1.085.405,48 zł.

A zgodnie z przytoczoną instrukcją należało ponadto odpowiednio zarachować środki okresu przejściowego. Zatem jednostka winna otrzymać kwotę 17.995.909,00 zł:

- pomniejszyć o saldo konta 909 - 202.932,17 zł – dotacja na 2025 r. - Erasmus,
- pomniejszyć o saldo konta 909 - 1.038.204,00 zł – udziały PIT na 2025 r.,
- pomniejszyć o odpowiednie saldo konta 224– środki podlegające zwrotowi do budżetu państwa w tym odsetki – 33.848,06 zł.
- powiększyć o saldo konta 224 dotyczące należnych dochodów z US – 4.914,00 zł,

co łącznie daje kwotę 16.725.838,77 zł. Zatem różnica w wartości depozytów na żądanie pomiędzy wskazanymi przez jednostkę a tą wyliczoną przez inspektorów kontroli RIO to kwota 1.270.070,23 zł.

- w sprawozdaniu wykazano wszystkie należności podlegające ujęciu w przedmiotowym sprawozdaniu wynikające z sald kont księgowych, w tym VAT,
- w pozycji N5 *pozostałe należności* wykazano kwotę 723,55 zł stanowiącą należności długoterminowe ujęte na koncie 226 - opłata za zajęcie pasa drogowego. Ten rodzaj należności jak zaznaczono we wcześniejszej części protokołu nie stanowi należności długoterminowych, jednak jeżeli jednostka tak je potraktowała to winny być wykazane w pozycji N2.2 *pożyczki długoterminowe*,
- sprawozdanie w pozycji należności wymagalne i pozostałe należności prawidłowo nie bilansowało się ze sprawozdaniem Rb-27S o kwotę odsetek, których nie wykazuje się w Rb-N.

Sprawozdanie Rb-PDP (za 2025 rok)

Wyszczególnienie	Wykonane dochody	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy	
				Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru
Podatek od nieruchomości od osób prawnych	27.151.798,00	439.492,70	218.512,59	0,00	0,00
Podatek rolny od osób prawnych	493,00	963,00	0,00	0,00	0,00
Podatek leśny od osób prawnych	8.439,00	6.387,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	44.710,00	89.510,00* 88.152,74	0,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	371.525,29	441.361,50	0,00	0,00	0,00
Podatek rolny od osób fizycznych	88.577,90	169.891,00	0,00	0,00	0,00
Podatek leśny od osób fizycznych	14.589,16	10.675,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	272.241,68	308.342,67* 335.145,90	0,00	0,00	0,00

*- kursywą oznaczono nieprawidłowe wartości

Wpływy z podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości, pobierane w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, wykazywane są w kwotach odrębnych dla poszczególnych podatków.

Stwierdzono, że w kolumnie *Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych obliczone za okres sprawozdawczy* wykazano na dzień 31 grudnia 2024 roku:

- w rozdziale 75615 §0340 *Podatek od środków transportowych od osób prawnych* wykazano kwotę 89.510,00 zł, a powinna zostać wykazana kwota 88.152,74 zł (zawyżono o 357,26 zł),
- w rozdziale 75616 §0340 *Podatek od środków transportowych od osób fizycznych* wykazano kwotę 308.342,67 zł, a powinna zostać wykazana kwota 335.145,90 zł (zaniżono o 26.803,23 zł).

Powyższe nieprawidłowości wynikały z zastosowania stawek maksymalnych podatku od środków transportowych wyrażonych w pełnych złotych (zamiast złotych i groszy – jak wynika to z obwieszczeń Ministra Finansów w sprawie w sprawie stawek minimalnych i maksymalnych podatku od środków transportowych) do obliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatków obliczonych za okres sprawozdawczy. Ponadto stwierdzono, iż w przypadku środków transportowych wskazanych w korektach deklaracji na podatek od środków transportowych za lata wcześniejsze, a złożonych w 2025 roku, nie zostały one ujęte w wyliczeniu powyższych skutków obniżenia górnych stawek podatków.

Powyższe stanowiło **naruszenie §3 ust. 1 pkt 8 i pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 38 do obowiązującego wówczas rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025 roku, poz. 133 ze zm.)**. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej w sposób następujący – w kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy" wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina lub miasto na prawach powiatu mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu; w przypadku zastosowania przez gminę lub miasto na prawach powiatu obniżenia górnej stawki, różnicę - pomiędzy stawką górną a przyjętą w uchwale przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu, przemnożoną przez podstawę opodatkowania - wykazuje się w kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek..." sprawozdań dotyczących dochodów budżetowych narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego; skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) oraz decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy, dotyczące deklaracji na podatek za lata ubiegłe oraz korekt deklaracji na podatek za lata ubiegłe wykazuje się za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników deklaracje za lata ubiegłe.

Ponadto zauważyć należy, iż zgodnie z §8 ust. 1 pkt 1 wskazanego wyżej rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej dane w sprawozdaniach jednostkowych wyraża się z złotych i groszami, stosownie do zasad obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych, z wyjątkiem sprawozdań jednostkowych placówek, w których dane wyraża się w walucie, w jakiej jest prowadzona rachunkowość.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Tabela dotycząca skutków podatkowych stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

W dniu 29 czerwca 2026 roku jednostka dokonała korekty sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2025 roku oraz sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2025 roku, w których wykazała poprawne dane w zakresie obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych osób fizycznych i prawnych.

Sprawozdanie Rb-27S (jednostkowe jednostki samorządu terytorialnego za 2025 rok i za I kwartał 2026 roku)

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za 2024 rok zachowano zasadę bilansowania sprawozdania, wykazano:

- należności (kolumna 5): 63.331.949,49 zł,
 - dochody (kolumna 7): 62.099.746,47 zł,
stąd saldo należności pozostałych do zapłaty (kolumna 8) z uwzględnieniem nadpłat: 1.307.069,46 zł,
 - zaległości (kolumna 9) – 781.541,87 zł,
 - nadpłaty (kolumna 10): 74.866,44 zł.
- poszczególne pozycje w sprawozdaniu zgadzały się z ewidencją analityczną prowadzoną według rodzaju dochodów,
- obroty konta 901 *dochody budżetu* były zgodne z wykazaną w kolumnie 7 sprawozdania Rb-27S wartością dochodów wykonanych.
- zgodnie z §11 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 odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Odsetki od zobowiązań podatkowych prezentowane winny być jako *należności pozostałe do zapłaty*, a odsetki od należności cywilnoprawnych dodatkowo jako *zaległości netto*. Odsetki od zaległości z tytułu dochodów cywilnoprawnych były naliczane na koniec każdego kwartału i ujmowane w kolumnie zaległości w §092. Jednak mimo wykazania zaległości w podatku od nieruchomości i od środków transportowych osób prawnych w wysokości 48.246,00 zł jednostka nie naliczyła z tego tytułu odsetek (publicznoprawne), które winny być wykazane w §091 w kolumnie saldo pozostałe do zapłaty. Analogicznie w przypadku podatków od osób fizycznych, gdzie wykazano zaległość 18.901,52 zł, a należne odsetki z tego tytułu w §091 wynosiły 0,00 zł,
- dane wykazane w dz. 756 r. 75621 §0020 w kwocie 68.824,00 zł były zgodne z informacją o udziałach jednostek samorządu terytorialnego w podatku CIT w okresie od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku opublikowanych na stronie Ministerstwa Finansów - Informacja o dochodach budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. - część 1,
- sprawozdanie zbiorcze Rb- 7S było zgodne ze sprawozdaniami jednostek budżetowych, co prezentuje tabela poniżej

Lp.	Nazwa jednostki	Rb-27S	Rb-28S	Data złożenia sprawozdania
1	Urząd Gminy (UG+ Organ)	61 411 391,17	39 594 483,27	30.01.2025 Rb 28S 14.02.2025 Rb 27S 27.06.2025 korekta 1Rb 27S

2	Gminy Ośrodek Pomocy Społecznej w Rzaśni	33 558,58	5 037 073,74 5 035 473,76	31.01.2025 Rb 27S i Rb 28S 07.02.2025 korekta 1 Rb 28S 24.02.2025 korekta 1 Rb 27S 27.02.2025 korekta 2 Rb 28S
3	Gminny Zespół Oświaty w Rzaśni	548,02	1 127 736,12	31.01.2025 Rb 27S i Rb 28S
4	Gminny Żłobek Kubuś i Przyjaciele w Rzaśni	199 544,93	671 437,24	31.01.2025 Rb 27S i Rb 28S
5	Szkoła podstawowa w Zieleńcinie	9 279,54	2 215 567,95	31.01.2025 Rb 27S i Rb 28S 11.02.2025 korekta Rb 28S
6	Zespół Szkolno-Przedszkolny im. Jana Pawła II w Rzaśni	316 268,43	8 853 356,48	31.01.2025 Rb 27S i Rb 28S 11.02.2025 korekta Rb 28S
7	Szkoła podstawowa im. M. Bielskiego w Białej	129 155,80	4 479 486,74	31.01.2025 Rb 27S i Rb 28S 11.02.2025 korekta Rb 28S
Razem		62 099 746,47	61 977 541,56	

Sprawozdanie Rb-NDS (za 2024 i za 2025 rok)

Sprawozdanie RB-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2024 roku.

Wartości ujęte w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku, w części plan dochodów po zmianach (61.937.254,63 zł) oraz wykonane dochody (62.099.746,47 zł) zgodne były z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku, w kolumnie 4 „plan po zmianach” oraz w kolumnie 7 „dochody wykonane wpływy minus zwroty”. Wskazana w weryfikowanym sprawozdaniu kwota zaplanowanych wydatków (67.467.561,86 zł) i kwota wykonania (61.977.541,56 zł), była zgodna z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S w kolumnie „plan po zmianach: (kol. 4) oraz „wydatki wykonane” (kol. 6).

W pozycji C sprawozdania Rb-NDS wykazano nadwyżkę budżetową w wysokości – 122.204,91 zł, co było zgodne z saldem Wn konta 961. Wskazany deficyt odpowiadał wartości wykazanej w bilansie organu za 2024 rok w pasywach w poz. II.1 „wynik wykonania budżetu (+, -)”. Kwotę przychodów na dzień 31 grudnia 2024 roku w wysokości 17.681.856,32 zł stanowiły:

- kredyty i pożyczki – 7.600.000,00 zł,
- nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 2.387.341,12 zł,
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 60.306,22 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 7.634.208,98 zł.

Rozchody w wysokości 1.730.958,64 zł wynikały ze spłaty kredytów i pożyczek – obroty Wn konta 134 i 260.

W kontekście wolnych środków zauważyć należy, iż jednostka zrealizowała zalecenia pokontrolne z kontroli kompleksowej RIO przeprowadzonej w dniach 12.09-04.11.2022 r. obejmującej okres roku 2021 i I półrocze 2022r zmniejszając kwotę wolnych środków o

5.000.000,00 zł. Kwota ta stanowiła bowiem utracone środki przez gminę w wyniku lokaty (skradzione w 2021 roku środki). Przedmiotowa należność w kwocie 5.000.000,00 zł egzekwowana na drodze sądowej nie powinna zostać wykazana w sprawozdaniu NDS, ponieważ odzyskanie przez Gminę tych środków jest wątpliwe. Środków, co do których nie ma pewności, że zostaną wprowadzone do budżetu w roku budżetowym nie należy ujmować jako środków mogących posłużyć do bieżącej realizacji budżetu. Gmina planując budżet powinna uwzględniać tylko takie wolne środki, które mogą zostać faktycznie (kasowo) wykonane w danym roku budżetowym. Źródłem sfinansowania budżetu jednostki mogą być jedynie przychody z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Stąd sformułowany w poprzedniej kontroli kompleksowej ww. wniosek pokontrolny. Jednocześnie jednostka wskazała, że "kwota 5 000 000,00 widnieje nadal w księgach organu na koncie 240 po stronie Wn – stanowiąca należności, bowiem na dzień dzisiejszy brak podstaw do jej wyksięgowania (kwota jest ujmowana w bilansie z wykonania budżetu za dany rok). W związku z powyższym obecnie toczą się dwa postępowania w tym zakresie tj. karne i cywilne:

1. Z oficjalnie uzyskanych przez Gminę informacji wynika, że Prokuratura Regionalna w Łodzi skierowała do Sądu Okręgowego w Sieradzu, akt oskarżenia, w sprawie działającej na terenie kraju zorganizowanej grupy przestępczej. Na obecną chwilę postępowanie jest w toku i nie posiadamy szerszych informacji aby w sprawie coś uległo zmianie. Zatem, nadal czekamy na dalszy rozwój wydarzeń, który pozwoli Gminie Rzaśnia odzyskać utracone w wyniku oszustwa środki finansowe – sprawa karna.

2. Sprawa z powództwa cywilnego przeciwko Credit Agricole Bank SA, aktualnie sprawa jest w Sądzie Apelacyjnym w Łodzi, czekamy na jakikolwiek ruch ze strony Sądu (domniemanie rozpatrzenie wszczęcia sprawy wg. radców przynajmniej 3 lata apelacja została złożona w styczniu 2025)".

Wyjaśnienie Skarbnik Gminy Rzaśnia w sprawie skradzionych w 2021 roku środków w wysokości 5.000.000,00 zł stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli kompleksowej.

Sprawozdanie RB-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2025 roku.

Wartości ujęte w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 roku, w części plan dochodów po zmianach (61.708.829,96 zł) oraz wykonane dochody (60.110.925,26 zł) zgodne były z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 roku, w kolumnie 4 „plan po zmianach” oraz w kolumnie 7 „dochody wykonane wpływy minus zwroty”. Wskazana w weryfikowanym sprawozdaniu kwota zaplanowanych wydatków (62.121.627,80 zł) i kwota wykonania (54.875.357,66 zł), była zgodna z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S w kolumnie „plan po zmianach: (kol. 4) oraz „wydatki wykonane” (kol. 6).

W pozycji C sprawozdania Rb-NDS wykazano nadwyżkę budżetową w wysokości – 5.235.567,60 zł, co było zgodne z saldem Wn konta 961. Wskazany deficyt odpowiadał wartości wykazanej w bilansie organu za 2024 rok w pasywach w poz. II.1 „wynik wykonania budżetu (+, -)”. Kwotę przychodów na dzień 31 grudnia 2025 roku w wysokości 16.073.102,59 zł stanowiły:

- nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 5.673.617,94 zł,
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 447.797,84 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 9.951.686,81 zł.

Rozchody w wysokości 1.425.917,60 zł wynikały ze spłaty kredytów i pożyczek – obroty Wn konta 134 i 260.

Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego za 2024 i 2025 rok

Rb-ST za 2024 rok

Wyszczególnienie	Kwota
Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym:	16.944.351,58
środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym	33.816,99
środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku	0,00
Stan środków na rachunku wydatków niewygasających (art.263. ust. 6 ustawy o finansach publicznych)	0,00

Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykazany w sprawozdaniu Rb-ST za 2024 rok wynikał z salda Wn konta 133 *rachunek budżetu* – 16.944.351,58 zł i wyciągów bankowych rachunku na dzień 31 grudnia 2024 roku.

W pozycji środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wykazano kwotę 33.816,99 zł – saldo konta analitycznego 224/3. Środki zwrócono w ustawowym terminie - w styczniu 2025 roku – Wn224/Ma133.

W pozycji środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku wykazano 0,00 zł = saldo konta 909 w zakresie posiadanych dotacji i subwencji na styczeń 2025 roku.

Jednostka nie podjęła uchwały o wydatkach, które nie wygasają z dniem 31 grudnia 2024 roku, w związku z czym w części "Informacja o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego" ponownie wykazano 0,00 zł.

Rb-ST za 2025 rok

Wyszczególnienie	Kwota
Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym:	20.902.507,50
środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym	38.359,92
środki dotacji, subwencji i udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazane w grudniu na styczeń następnego roku	930.603,00
Stan środków na rachunku wydatków niewygasających (art.263. ust. 6 ustawy o finansach publicznych)	0,00

Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykazany w sprawozdaniu Rb-ST za 2025 rok wynikał z salda Wn konta 133 *rachunek budżetu* – 20.902.507,50 zł i wyciągów bankowych rachunku na dzień 31 grudnia 2025 roku.

W pozycji środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wykazano kwotę 38.359,92 zł – saldo konta analitycznego 224/3. Środki zwrócono w ustawowym terminie – w styczniu 2026 roku – Wn224/Ma133.

W pozycji środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku 930.603,00 zł. Na koncie 909 *rozliczenia międzyokresowe znajdowały się zarachowane udziały w PIT na 2026 rok* - 930.603,00zł.

Jednostka nie podjęła uchwały o wydatkach, które nie wygasają z dniem 31 grudnia 2025 roku, w związku z czym w części "Informacja o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego" ponownie wykazano 0,00 zł.

Bilans organu (z wykonania budżetu) na dzień 31 grudnia 2024 roku i 31 grudnia 2025 roku

BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO 2024

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	16 944 351,58	I. Zobowiązania	28 662 333,78
			Suma poniższych sald
1. Środki pieniężne	16 944 351,58	1. Zobowiązania finansowe	28 467 178,72
	Suma poniższych sald		Saldo Ma konta 134 +saldo Ma konta 260
1.1. Środki pieniężne budżetu	16 910 503,52	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	2 161 025,30
	Saldo Wn konta 133 + saldo Wn konta 135+saldo konta 140		
1.2. Pozostałe środki pieniężne	33 848,06	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	26 306 153,42
	Środki pieniężne nie stanowiące środków budżetu ujęte na koncie 133 lub 140 (np. dotacje do zwrotu)		
II. Należności i rozliczenia	5 403 735,24	2. Zobowiązania wobec budżetów	33 848,06
	Suma poniższych sald		Saldo Ma konta 224
1. Należności finansowe	398 821,24	3. Pozostałe zobowiązania	161 307,00
	Saldo Wn konta 250		Saldo Ma konta 240
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	398 821,24	II. Aktywa netto budżetu	-7 394 076,13
			Suma poniższych sald
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)		1. Wynik wykonania budżetu	
		(+, -)	122 204,91
2. Należności od budżetów	4 914,00	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	122 204,91
	Saldo Wn konta 224		Saldo Ma konta 961

3. Pozostałe należności i rozliczenia	5 000 000,00		0,00
	Saldo Wn konta 222 + saldo Wn konta 223 + saldo Wn konta 225 + saldo Wn konta 240	1.2. Deficyt budżetu (-)	Saldo Wn konta 961
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00
			117 927,94
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	Saldo Wn konta 962 ze znakiem (-) lub saldo Ma konta 962 ze znakiem (+)
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00
			Saldo Ma konta 904
		4. Środki z prywatyzacji	0,00
			Saldo Ma konta 968
			-7 634 208,98
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	Saldo Wn konta 960 (-) lub saldo Ma konta 960 (+)
			1 241 136,17
III. Rozliczenia międzyokresowe	161 307,00	III. Rozliczenia międzyokresowe	
	Saldo Wn konta 909		Saldo Ma konta 909
Suma aktywów	22 509 393,82	Suma pasywów	22 509 393,82

Stan poszczególnych aktywów i pasywów wykazany w bilansie na początek roku 2024 był zgodny z ich stanem na dzień 31 grudnia 2023 roku. Dalsze ustalenia:

- zasada ciągłości wyrażona w art. 5 ustawy o rachunkowości została zachowana - wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia w roku 2023 stany aktywów i pasywów ujęto w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy 2024 księgach rachunkowych,
- w pozycji środki pieniężne wykazano 16.944.351,58 zł z podziałem na środki pieniężne budżetu 16.910.503,52 zł i pozostałe środki budżetu – 33.848,06 zł. Kwota 33.848,06 zł stanowiła środki podlegające zwrotowi do budżetu państwa, co miało również swoje odzwierciedlenie w pasywach w pozycji zobowiązania wobec budżetów – saldo Ma konta 224/3-1 rozrachunki budżetu,
- należności finansowe – 398.821,24 zł. – na kwotę składały się salda konta 223/17-1 „Gmina Rzaśnia stawia na przedszkolaki 7 i 9” oraz 223/31- Centrum Usług Środowiskowych – 49.557,92 zł. Wskazane wartości winny być ujęte w pozostałych należności, gdyż stanowią rozliczenia między budżetem gminy a jej jednostką budżetową, nie są ściśle powiązane z transakcjami finansowymi czy operacjami kapitałowymi i lokatami,
- należności od budżetów – 4.914,00 zł.
- pozostałe należności i rozliczenia – 5.000.000,00 - konto 240 pozostałe należności. Kwota 5.000.000,00 zł dotyczy skradzionych środków, które jednostka przelała na rachunek banku Credit Agricole Bank Polski S.A. na poczet lokaty długoterminowej, a trafiły na rachunek oszusta, który podawał się za przedstawiciela Banku. W związku z tym w księgach rachunkowych budżetu gminy dokonano przeksięgowania „ulokowanej” kwoty

5.000.000,00 zł Wn240/Ma133-4. Te utracone środki pozostaną na koncie 240 pozostałe rozrachunki do czasu rozstrzygnięcia sprawy przez odpowiednie organy. Zauważyć należy, że należność ta w związku ze statusem należności wątpliwej do odzyskania winna zostać zaktualizowana poprzez odpowiednie księgowanie na koncie 290 odpis aktualizujący należności, co spowodowałoby urealnienie sytuacji majątkowej gminy przedstawionej w bilansie, z kontem 962 wynik na operacjach niekasowych. Poniżej przedstawiono jak prezentowałby się bilans z wykonania budżetu, gdyby jednostka dokonała odpisu aktualizującego z uwzględnieniem korekty należności finansowych na pozostałe należności.

- rozliczenia międzyokresowe – 161.307,00 zł. – naliczone odsetki od obligacji,
- zobowiązania finansowe w wysokości 28.467.188,72 zł – saldo konta 260 zobowiązania finansowe gdzie ewidencjonowane są pożyczki z WFOŚiGW oraz wyemitowane obligacje. Kwota zobowiązań została podzielana zgodnie z terminami płatności poszczególnych rat kapitałowych zaciągniętych zobowiązań na zobowiązania finansowe długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) i zobowiązania finansowe krótkoterminowe (do 12 miesięcy) Wszystkie zobowiązania finansowe z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wykazano błędnie w pozycji I.1.2. długoterminowe (powyżej 12 miesięcy). Stosownie do zapisów art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości przez zobowiązania krótkoterminowe rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego,
- pozostałe zobowiązania - 161.307,00 zł – jako pozostałe zobowiązania ujęto kwotę odsetek od obligacji należnych za grudzień a płatnych w styczniu 2025 roku,
- wynik na operacjach niekasowych – 117.927,94 zł – umorzenie pożyczki,
- rozliczenia międzyokresowe- 1.241.136,17 zł – udziały w PIT za 2025 – 1.038.204,00 zł oraz środków z programu Erasmus – 202.932,17 zł, które staną się dochodami w roku 2025.

BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO 2024 z uwzględnieniem odpisu aktualizującego należności

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	16 944 351,58	I. Zobowiązania	28 662 333,78
			Suma poniższych sald
1. Środki pieniężne	16 944 351,58	1. Zobowiązania finansowe	28 467 178,72
	Suma poniższych sald		Saldo Ma konta 134 +saldo Ma konta 260
1.1. Środki pieniężne budżetu	16 910 503,52	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	2 161 025,30
	Saldo Wn konta 133 + saldo Wn konta 135+saldo konta 140		
1.2. Pozostałe środki pieniężne	33 848,06	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	26 306 153,42
	Środki pieniężne nie stanowiące środków budżetu ujęte na koncie 133 lub 140 (np. dotacje do zwrotu)		
II. Należności i rozliczenia	403 735,24	2. Zobowiązania wobec budżetów	33 848,06
	Suma poniższych sald		Saldo Ma konta 224
			161 307,00

1. Należności finansowe	Saldo Wn konta 250	3. Pozostałe zobowiązania	Saldo Ma konta 240
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	-12 394 076,13
			Suma poniższych sald
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)		1. Wynik wykonania budżetu	122 204,91
		(+,-)	
2. Należności od budżetów	4 914,00	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	0,00
	Saldo Wn konta 224		Saldo Ma konta 961
	398 821,24		0,00
	Saldo Wn konta 222 + saldo Wn konta 223 + saldo Wn konta 225 + saldo Wn konta 240	1.2. Deficyt budżetu (-)	Saldo Wn konta 961
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00
			-4 882 072,06
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	Saldo Wn konta 962 ze znakiem (-) lub saldo Ma konta 962 ze znakiem (+)
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00
			Saldo Ma konta 904
			0,00
		4. Środki z prywatyzacji	Saldo Ma konta 968
			-7 634 208,98
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	Saldo Wn konta 960 (-) lub saldo Ma konta 960 (+)
	161 307,00		1 241 136,17
III. Rozliczenia międzyokresowe	Saldo Wn konta 909	III. Rozliczenia międzyokresowe	Saldo Ma konta 909
Suma aktywów	17 509 393,82	Suma pasywów	17 509 393,82

BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO 2025

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	20 902 689,50	I. Zobowiązania	26 970 611,98
			Suma poniższych sald
1. Środki pieniężne	20 902 689,50	1. Zobowiązania finansowe	26 805 405,24
	Suma poniższych sald		Saldo Ma konta 134 + saldo Ma konta 260
	20 863 422,60		
1.1. Środki pieniężne budżetu	Saldo Wn konta 133 + saldo Wn konta 135 + saldo konta 140	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 687 984,38

	39 266,90		
1.2. Pozostałe środki pieniężne	Środki pieniężne nie stanowiące środków budżetu ujęte na koncie 133 lub 140 (np. dotacje do zwrotu)	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	25 117 420,86
II. Należności i rozliczenia	5 104 947,82	2. Zobowiązania wobec budżetów	39 471,74
	Suma poniższych sald		Saldo Ma konta 224
1. Należności finansowe	102 967,82	3. Pozostałe zobowiązania	125 735,00
	Saldo Wn konta 250		Saldo Ma konta 240
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	102 967,82	II. Aktywa netto budżetu	-1 922 652,65
			Suma poniższych sald
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)		1. Wynik wykonania budżetu (+, -)	5 235 567,60
2. Należności od budżetów	1 980,00	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	5 235 567,60
	Saldo Wn konta 224		Saldo Ma konta 961
3. Pozostałe należności i rozliczenia	5 000 000,00		0,00
	Saldo Wn konta 222 + saldo Wn konta 223 + saldo Wn konta 225 + saldo Wn konta 240	1.2. Deficyt budżetu (-)	Saldo Wn konta 961
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00
			235 855,88
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	Saldo Wn konta 962 ze znakiem (-) lub saldo Ma konta 962 ze znakiem (+)
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00
			Saldo Ma konta 904
		4. Środki z prywatyzacji	0,00
			Saldo Ma konta 968
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	-7 394 076,13
			Saldo Wn konta 960 (-) lub saldo Ma konta 960 (+)
III. Rozliczenia międzyokresowe	125 735,00	III. Rozliczenia międzyokresowe	1 085 412,99
	Saldo Wn konta 909		Saldo Ma konta 909
Suma aktywów	26 133 372,32	Suma pasywów	26 133 372,32

Stan poszczególnych aktywów i pasywów wykazany w bilansie na początek roku 2025 był zgodny z ich stanem na dzień 31 grudnia 2024 roku. Dalsze ustalenia:

- zasada ciągłości wyrażona w art. 5 ustawy o rachunkowości została zachowana - wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia w roku 2024 stany aktywów

i pasywów ujęto w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy 2025 księgach rachunkowych,

- w pozycji środki pieniężne wykazano 20.902.689,50 zł z podziałem na środki pieniężne budżetu 20.863.422,60 zł i pozostałe środki budżetu – 39.266,90 zł. Kwota ta stanowiła środki podlegające zwrotowi do budżetu państwa, co miało również swoje odzwierciedlenie w pasywach w pozycji zobowiązania wobec budżetów – saldo Ma konta 224/3-1 rozrachunki budżetu,

- należności finansowe – 102.967,82 zł. – saldo konta 223 „Cyberbezpieczna Administracja” – 84.397,33 zł oraz 223/31- Centrum Usług Środowiskowych – 18.570,49 zł. Wskazane wartości winny być ujęte w pozostałych należności gdyż stanowią rozliczenia między budżetem gminy a jej jednostką budżetową, nie są ściśle powiązane z transakcjami finansowymi czy operacjami kapitałowymi i lokatami,

- należności od budżetów – saldo 224 – 1.980,00 zł.

- pozostałe należności i rozliczenia – 5.000.000,00 - konta 240 pozostałe należności-skradzione środki. Do pozostałych należności winny być dodane 102.967,82 zł ujęte błędnie w należnościach finansowych. Należność w wysokości 5.000.000,00 zł winna zostać zaktualizowana poprzez ujęcie jej na koncie 290 odpis aktualizujący należności, o czym pisano powyżej,

- rozliczenia międzyokresowe – 125.734,00 zł. – naliczone odsetki od obligacji,

- zobowiązania finansowe w wysokości 26.805.405,24 zł – saldo konta 260 zobowiązania finansowe gdzie ewidencjonowane są pożyczki z WFOŚiGW oraz wyemitowane obligacje. Kwota zobowiązań została podzielana zgodnie z terminami płatności poszczególnych rat kapitałowych zaciągniętych zobowiązań na zobowiązania finansowe długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) i zobowiązania finansowe krótkoterminowe (do 12 miesięcy) Wszystkie zobowiązania finansowe z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wykazano błędnie w pozycji I.1.2. długoterminowe (powyżej 12 miesięcy). Stosownie do zapisów art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości przez zobowiązania krótkoterminowe rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Saldo zostało pomniejszone o odsetki płatne w roku następnym a dotyczące roku bieżącego,

- zobowiązania wobec budżetów – 39.471,74 zł – saldo Ma konta - 224 - 39.266,90 zł i saldo Ma 222- 204,84 zł.

- pozostałe zobowiązania – 125.734,00 zł – jako pozostałe zobowiązania ujęto kwotę odsetek od obligacji należnych za grudzień a płatnych w styczniu 2026 roku,

- wynik na operacjach niekasowych – 235.855,88 zł – umorzenie pożyczki,

- rozliczenia międzyokresowe- 1.085.412,99 zł – udziały w PIT za 2025 – 930.603,00 zł oraz środka z projektu SP w Białej stawia na nowoczesną edukację – 154.809,99 zł.

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2024 roku

AKTYWA	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	132 224 735,03	A. Fundusz	130 500 139,49
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	I. Fundusz jednostki	95 270 510,91
II. Rzeczowe aktywa trwałe	130 020 237,06	II. Wynik finansowy netto (+,-)	35 229 628,58

1. Środki trwałe	120 948 230,66	1. Zysk netto (+)- 860 D	35 229 628,58
1.1. Grunty	6 400 686,67	2. Strata netto (-) 860 W	
1.1.1. Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste	1 589 660,00		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	112 243 076,54	III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	2 119 715,33	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00
1.4. Środki transportu	20 672,00	B. Fundusz placówek	0
1.5. Inne środki trwałe	164 080,12	C. Państwowe fundusze celowe	0,00
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	9 072 006,40	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 979 826,88
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00
III. Należności długoterminowe	1 834 497,97	II. Zobowiązania krótkoterminowe	2 043 103,33
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	370 000,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług 201 Ma	325 304,23
1. Akcje i udziały	370 000,00	2. Zobowiązania wobec budżetów 225	435 340,00
2. Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 229 i 240 ppk	63 081,32
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 231	339 711,07
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	5. Pozostałe zobowiązania 221 ma D i 240 Ma ZFŚS	94 112,24
B. Aktywa obrotowe	2 255 231,34	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) 240 depozyt	667 465,61
I. Zapasy	16 113,06	7. Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych 222, 223	7 419,42
1. Materiały	0,00		
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00		
3. Produkty gotowe	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	110 669,44
4. Towary	16 113,06	1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 851	110 669,44
II. Należności krótkoterminowe	773 767,60	2. Inne fundusze	0,00
1. Należności z tytułu dostaw i usług	744 741,57	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00
2. Należności od budżetów	2 965,64	IV. Rozliczenia międzyokresowe - Ma 840	1 936 723,55

3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00		0,00
4. Pozostałe należności	21 154,44		
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	4 905,95		
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 465 350,68		
1. Środki pieniężne w kasie	0,00		
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 465 350,68		
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00		
4. Inne środki pieniężne (141)	0,00		
5. Akcje i udziały			
6. Inne papiery wartościowe			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00		
Suma aktywów	134 479 966,37	Suma pasywów	134 479 966,37

Porównując salda kont jednostki budżetowej na koniec 2024 roku z poszczególnymi pozycjami bilansu stwierdzono, że:

- zasada ciągłości wyrażona w art. 5 ustawy o rachunkowości została zachowana - wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia w roku 2023 stany aktywów i pasywów ujęto w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy 2024 księgach rachunkowych,

- rzeczowe aktywa trwałe na łączną kwotę 130.020.237,06 zł stanowią:

- środki trwałe (011) – 201.210.683,29 zł, pozostałe środki trwałe (013) – 1.578.289,67 zł i wartości niematerialne i prawne (020) – 179.123,06 zł pomniejszone o odpisy umorzeniowe ujęte na koncie 071 – 80.391.685,66 zł i koncie 072 – 1.628.179,70 zł

- saldo konta 080 środki trwałe w budowie – 9.072.006,40 zł.

- w pozycji B.III.2 środki pieniężne na rachunkach bankowych wykazano kwotę 1.465.350,68 zł stanowiące m.in. saldo konta 130 rachunek bieżący jednostki, które zgodnie z wytycznymi 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 na koniec roku ulega likwidacji poprzez przelanie niewykorzystanych środków na rachunek budżetu gminy. Jednostka tego nie uczyniła pozostawiając na saldzie konta 130 środki dotyczące realizowanych projektów. Na kwotę składały się salda: rachunek 130 do projektu Cyberbezpieczny samorząd – 7.419,42 zł, rachunek VAT - 130 – 694.096,21 zł, rachunek zfs – konto 135 – 96.369,44 zł, rachunki depozytowe – konto 139 – 667.465,61 zł.

Nadmienić należy, iż wymieniony rachunek VAT jest rachunkiem dotyczącym split payment- „zablokowany” przez Urząd Skarbowy, czyli nie pozostaje w swobodnej dyspozycji jednostki, dlatego wskazane byłoby ujmowanie operacji związanych z podzieloną płatnością przy użyciu konta 139 inne rachunki bankowe, a nie 130 rachunek bieżący jednostki.

- należności krótkoterminowe wykazano w kwocie 773.767,60 zł, na co składały się salda zespołu 2 w odpowiednim podziale na rodzaj należności:

- rozrachunku z dostawcami i odbiorcami – konto 201 – 928,69 zł
- należności z tytułu dochodów budżetowych – konto 221 – 759.559,31 zł
- rozliczenie z tyt. środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych- konto 224 – dotacja ZUK – 4.905,95 zł
- należności od budżetów – konto 225 vat naliczony do odliczenia – 2.965,64 zł,
- do należności krótkoterminowych dodano część salda konta 226 - należności z terminem płatności w 2025 roku – 102.225,58 zł.
- pozostałe rozrachunki z pracownikami – konto 234 – 12.700,00 zł,
- pozostałe rozrachunki – konto 240/12 – pożyczki zfs – 1.600,00 zł,
- pozostałe rozrachunki – koto 240/1 – refundacja środków z PUP – 6.854,44 zł,
- pomniejszone o odpisy aktualizujące należności ujęte na koncie 290 – 117.972,01 zł,
- w pozycji *należności długoterminowe* wykazano część salda konta 226 –1.834.497,97 zł
- należności z terminem płatności od roku 2026 do dalej,
- w pozycji *długoterminowe aktywa finansowe* wykazano saldo konta 030– udziały i akcje w spółkach prawa handlowego – 370.000,00 zł,
- fundusz jednostki stanowiło saldo konta 800 – 95.270.510,91 zł,
- wynik finansowy jednostki stanowi saldo Ma konta 860 – 35.229.628,58 zł,
- na zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie 3.979.826,88 zł składały się salda Ma kont zespołu 2 w odpowiednim podziale na poszczególne tytuły zobowiązań:
 - zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług – 325.304,23 zł – konto 201,
 - zobowiązania wobec budżetów – 435.340,00 zł – saldo Ma konta 225 rozrachunki z budżetami- podatek dochodowy 457,00 zł, podatek VAT – 434.883,00 zł,
 - zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń – saldo konta 229 – 63.081,32 zł,
 - zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – konto 231 – 339.711,07 zł,
 - pozostałe zobowiązania – 94.112,24 zł: saldo Ma 221 – 61.174,06 zł i saldo Ma konta 240 – 32.938,18 zł,
 - sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie umów) – analityczne salda Ma konta 240 – 667.465,61 zł,
 - rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych – 7.419,42 zł – konto 223,
- fundusze specjalne – konto 851 – zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 110.669,44 zł,
- rozliczenia międzyokresowe – saldo Ma konta 840 – 1.936.723,55 zł.

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2025 roku

AKTYWA	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	132 782 843,22	A. Fundusz	130 293 403,00
I. Wartości niematerialne i prawne	24 241,25	I. Fundusz jednostki	97 811 623,71
II. Rzeczowe aktywa trwałe	130 597 589,46	II. Wynik finansowy netto (+,-)	32 481 779,29
1. Środki trwałe	130 253 741,66	1. Zysk netto (+)- 860 D	32 481 779,29
1.1. Grunty	5 092 837,63	2. Strata netto (-) 860 W	
1.1.1. Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste	158 660,00		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	122 607 872,29	III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1 718 204,55	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00
1.4. Środki transportu	433 157,49	B. Fundusz placówek	0
1.5. Inne środki trwałe	401 669,70	C. Państwowe fundusze celowe	0,00
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	343 847,80	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 789 538,53
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00
III. Należności długoterminowe	1 791 012,51	II. Zobowiązania krótkoterminowe	1 898 542,06
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	370 000,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług 201 Ma	416 215,82
1. Akcje i udziały	370 000,00	2. Zobowiązania wobec budżetów 225	2 772,08
2. Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 229 i 240 ppk	73 415,79
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 231	393 434,46
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	5. Pozostałe zobowiązania 221 ma D i 240 Ma ZFSS	152 615,89
B. Aktywa obrotowe	1 300 098,31	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) 240 depozyt	626 174,35
I. Zapasy	17 907,62	7. Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych 222, 223	96 414,23
1. Materiały	0,00		
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00		

3. Produkty gotowe	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	137 499,44
4. Towary	17 907,62	1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 851	137 499,44
II. Należności krótkoterminowe	397 749,75	2. Inne fundusze	0,00
1. Należności z tytułu dostaw i usług	316 097,79	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00
2. Należności od budżetów	65 147,12	IV. Rozliczenia międzyokresowe - Ma 840	1 890 996,47
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00		0,00
4. Pozostałe należności	16 300,00		
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	204,84		
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	884 440,94		
1. Środki pieniężne w kasie	0,00		
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	884 440,94		
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00		
4. Inne środki pieniężne (141)	0,00		
5. Akcje i udziały			
6. Inne papiery wartościowe			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00		
Suma aktywów	134 082 941,53	Suma pasywów	134 082 941,53

Porównując salda kont jednostki budżetowej na koniec 2025 roku z poszczególnymi pozycjami bilansu stwierdzono, że:

- zasada ciągłości wyrażona w art. 5 ustawy o rachunkowości została zachowana - wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia w roku 2024 stany aktywów i pasywów ujęto w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy 2025 księgach rachunkowych,
- wartości niematerialne i prawne (020) – 24.241,25 zł,
- rzeczowe aktywa trwałe na łączną kwotę 130.020.237,06 zł stanowią:
 - środki trwałe (011) – 203.683.219,82 zł, pozostałe środki trwałe (013) – 1.930.987,37 zł i wartości niematerialne i prawne (020) – 289.774,66 zł pomniejszone o odpisy umorzeniowe ujęte na koncie 071 – 73.560.914,94 zł i koncie 072 – 2.065.084,00 zł
 - saldo konta 080 środki trwałe w budowie – 343.847,80 zł.

- należności długoterminowe – należności z terminem płatności od roku 2027 do dalej – 1.791.012,51 zł - saldo konta 226,
- długoterminowe aktywa finansowe stanowiły nabyte udziały w spółce prawa handlowego ujęte na koncie 030– udziały i akcje w spółkach prawa handlowego – 370.000,00 zł,
- zapasy (konto 300) – 17.907,62 zł,
- w pozycji B.III.2 środki pieniężne na rachunkach bankowych wykazano kwotę 884.440,94 zł. Na kwotę składały się salda: rachunek do projektu „Cyberbezpieczny samorząd” – konto 130 – 84.397,33 zł,– rachunek VAT - konto 130 – 52.643,06 zł, – rachunek zfs- 135 - 121.199,44 zł, rachunki depozytowe - 139– 626.201,11 zł,
- należności krótkoterminowe wykazano w kwocie 397.749,75 zł, na co składały się należności ujęte na kontach zespołu 2 w odpowiednim podziale na rodzaj należności:
 - rozrachunku z dostawcami i odbiorcami - konto 201 – 3.574,00 zł.
 - należności z tytułu dochodów budżetowych - konto 221 – 802.782,35 zł .
 - rozliczenie z tyt. środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych- konto 222 - 204,84 zł.
 - należność od budżetów – konto 225 vat naliczony do odliczenia – 65.147,12 zł ,
 - pozostałe rozrachunki z pracownikami - konto 234 – 14.900,00 zł,
 - pozostałe rozrachunki - konto 240/12 – pożyczki zfs – 1.400,00 zł,
 - pomniejszone o odpisy aktualizujące należności ujęte na koncie 290 – 116.473,04 zł,
- fundusz jednostki stanowiło saldo konta 800 – 97.811.623,71 zł,
- wynik finansowy jednostki stanowi saldo Ma konta 860 – 32.481.779,29 zł,
- na zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie 3.789.538,53 zł składały się salda Ma kont zespołu 2 w odpowiednim podziale na poszczególne tytuły zobowiązań:
 - zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług – 416.215,82 zł – konto 201,
 - zobowiązania wobec budżetów – 2.772,08 zł – saldo Ma konta 225 rozrachunki z budżetami- podatek dochodowy,
 - zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń – saldo konta 229 – 73.415,79 zł,
 - zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – konto 231 – 393.434,46 zł,
 - pozostałe zobowiązania – 152.615,89 zł: saldo Ma 221 i część salda Ma konta 240,
 - sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie umów) – analityczne salda Ma konta 240 – 626.174,35 zł,
 - rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych – 96.414,23 zł: konto 223 – 84.397,33 zł, konto 224 – ZUK – 12.016,90 zł,
- fundusze specjalne – konto 851 – zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 137.499,44 zł,
- rozliczenia międzyokresowe – saldo Ma konta 840 – 1.890.996,47 zł.

V. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA. KONTO 080

ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (ROK 2025)

Konto 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań. Ewidencję szczegółową do konta 201 prowadzi się z podziałem na poszczególnych kontrahentów. W zakładowym planie kont wskazano typowe zapisy dokonywane na koncie 201

W zasadach (polityce) rachunkowości nie określono momentu zamknięcia ksiąg rachunkowych. Przyjęto niepisaną zasadę, iż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie i zostało udokumentowane dowodami księgowymi do dnia 5 następnego miesiąca, a za miesiąc grudzień do dnia 20 stycznia roku następnego. Określając moment zamknięcia ksiąg rachunkowych należy mieć na uwadze zapis art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w myśl którego do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, a także jedną z podstawowych zasad rachunkowości - zasadę memoriału i współmierności określoną w art. 6 ww. ustawy – ust. 1 w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Ust. 2 dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego zaliczane będą koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione. Nieokreślenie momentu zamknięcia ksiąg w polityce rachunkowości wskazuje, iż jednostka winna do czasu sporządzenia sprawozdań finansowych za dany rok ujmować ewentualne przychody i koszty tego okresu, a nie jedynie do 20 stycznia. Powyższe zostało stwierdzone w czasie czynności kontrolnych przeprowadzonych przez inspektorów RIO w roku 2022.

Kontrolą objęto dowody księgowe ujęte na koncie 201 w miesiącu grudniu 2025 roku stanowiące zobowiązania na dzień 31 grudnia 2025 - saldo Ma konta. Zobowiązania te wynikały z 62 faktur na łączną kwotę 416.215,82 zł, co przedstawia tabela poniżej. Ustalono, iż wszystkie objęte kontrolą zobowiązania wskazane w tabeli poniżej zostały uregulowane.

Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (konto 201) na dzień 31 grudnia 2025 roku

Lp.	Nazwa Kontrahenta	Oznaczenie faktury	Kwota faktury	Data wpływu faktury do jednostki	Data ujęcia faktury w ewidencji;	Umowny termin zapłaty (wynikający z umowy lub faktury)	Faktyczny termin zapłaty	Uwagi (np. kwota odsetek)
		(nr i data wystawienia faktury)			oznaczenie faktury w ewidencji:			
					Klasyfikacja budżetowa			
1		FZ 1748/XII/2025	1722,00	23.12.2025	23.12.2025	06.01.2026	05.01.2026	

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE RZAŚNIA
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896

	RAJCH Agencja Prasowa	FA/26/12/2025/R			WB 2					
		23.12.2025			750	750223	4300			
2	Gmina Szczerców	NK 231/XII/2025	17520,16	19.12.2025	19.12.2025			09.01.2026	05.01.2026	
		06/2025			WB 2					
		12.12.2025			801	80104	4330			
3	Zakład Gospodarki Komunalnej	NK 242/XII/2025	120,17	30.12.2025	30.12.2025			07.01.2026	07.01.2026	
		01968/1/22/2025/ZGK			WB 3					
		17.12.2025			754	75412	4260			
4	Zakład Gospodarki Komunalnej	NK 246/XII/2025	312,94	30.12.2025	30.12.2025			08.01.2026	07.01.2026	
		02409/1/14/2025/ZGK			WB 3					
		09.12.2025			754	75412	4260			
5	Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo - Usługowe KOLUMB Biuro Podróży	FZ 1759/XII/2025	789,02	30.12.2025	30.12.2025			09.01.2026	07.01.2026	
		FA 01771/2025			WB 3					
		22.10.2025			851	85154	4210			
6	Zakład Gospodarki Komunalnej	NK 244/XII/2026	85,06	30.12.2025	30.12.2025			12.01.2026	08.01.2026	
		01639/1/23/2025/ZGK			WB 4					
		23.12.2025			754	75412	4260			
7	Stacja Paliw AVIA	FZ 1752/XII/2025	153,72	29.12.2025	29.12.2025			12.01.2026	08.01.2026	
		F/499/25/1/3134/			WB 4					
		29.12.2025			750	75023	4210			
8	Zakład Gospodarki Komunalnej	NK 240/XII/2025	19 652,00	29.12.2025	29.12.2025			12.01.2026	08.01.2026	
		NK/11/12/2025			WB 4					
		29.12.2025			600	60016	4300			
9	Polska Press Sp. z o.o.	ZF 78/XII/2025	221,40	02.01.2026	31.12.2025			06.01.2026	09.01.2026	
		FVS2025/0005358/BLO			WB 5					
		23.12.2025			700	70005	4300			
10	Zakład Gospodarki Komunalnej	NK 243/XII/2025	459,34	30.12.2025	30.12.2025			12.01.2026	09.01.2026	
		01721/20/2025/ZGK			WB 5					
		23.12.2025			754	75412	4260			
11	P.P.U." RADIO-MEDIA Ziemi Wieluńskiej"	FZ 1754/XII/2025	738,00	29.12.2025	29.12.2025			12.01.2026	09.01.2026	
		FS 538/2025			WB 5					
		29.12.2025			750	75023	4300			
12	Zakład Gospodarki Komunalnej	NK 247/XII/2025	48,20	30.12.2025	30.12.2025			13.01.2026	12.01.2026	
		01984/1/4/2025/ZGK			WB 6					
		30.12.2025			700	70005	4300			
13	PGE Obrót S.A.	FZ 1729-1745/XII/2025	19389,98	22.12.2025	22.12.2025			15.01.2026	12.01.2026	
		Zestawienie zbiorcze nr: 80000951 zes.fak. 787			WB 6					
		16.12.2025			900	90015	4260			
					700	70005	4260			

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE RZAŚNIA
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896

14	DIETETYKA	ZF 72/XII/2025	1922,00	31.12.2025	31.12.2025			14.01.2026	12.01.2026	
		F/03/12/2025			WB 6					
		31.12.2025			851	85154	4300			
15	PGE Obrót S.A.	FZ 1749/XII/2025	166,37	29.12.2025	29.12.2025			16.01.2026	12.01.2026	
		86178208/00001/0074			WB 6					
		17.12.2025			700	70005	4260			
16	PGE Obrót S.A.	FZ 1750/XII/2025	4600,48	29.12.2025	29.12.2025			12.01.2026	12.01.2026	
		03/2512/00028853			WB 6					
		11.12.2025			700	70005	4260			
17	PGE Obrót S.A.	FZ 1751/XII/2025	4844,38	29.12.2025	29.12.2025			12.01.2026	12.01.2026	
		03/2512/00028433			WB 6					
		11.12.2025			700	70005	4260			
18	Helpdesk sp. z o.o. sp. k.	ZF 73/XII/2025	485,85	31.12.2025	31.12.2025			14.01.2026	12.01.2026	
		3622/2025			WB 6					
		31.12.2025			750	75022	4300			
19	EKO-REGION sp. z o.o.	ZF 80/XII/2025	1 134,00	02.01.2026	31.12.2025			14.01.2026	12.01.2026	
		OPJ/25/12/01782			WB 6					
		31.12.2025			900	90003	4300			
20	EY Doradztwo Podatkowe Krupa sp. k.	FZ 1695/XII/2025	3075,00	17.12.2025	17.12.2025			16.01.2026	13.01.2026	
		PL03PL30092431			WB 7					
		17.12.2025			750	75023	4300			
21		ZF 77/XII/2025	1 476,00	31.12.2025	31.12.2025			15.01.2026	13.01.2026	
	Centrum Szkoleń Rzeczoznawstwa i Consultingu RZECZOZNAWCA	FV 0865/2025			WB 7					
		31.12.2025			750	75023	4300			
22	Przedsiębiorstwo Jasta Sp. z o.o.	ZF 79/XII/2025	324,00	02.01.2026	31.12.2025			14.01.2026	13.01.2026	
		UT/2025/6070			WB 7					
		31.12.2025			900	90095	4300			
23	AMM Systems Sp. z o.o.	ZF 81/XII/2025	2 455,18	05.01.2026	31.12.2025			16.01.2026	13.01.2026	
		SI/187/01/2026			WB 7					
		02.01.2026			750	75023	4300			
24	Zakład Gospodarki Komunalnej	ZF 82/XII/2025	2 349,19	02.01.2026	31.12.2025			16.01.2026	13.01.2026	
		1/01/2026			WB 7					
		02.01.2026			400	40002	4300			
25	Zakład Gospodarki Komunalnej Rząśnia	ZF 83/XII/2025	5 027,79	02.01.2026	31.12.2025			16.01.2026	13.01.2026	
		2/01/2026			WB 7					
		02.01.2026			900	90001	4300			
26		ZF 751/XII/2025		31.12.2025	31.12.2025			14.01.2026	14.01.2026	

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE RZAŚNIA
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896

	Gminny Ośrodek Zdrowia	33/2025	1700,00		WB 8					
		31.12.2025			851	85154	4300			
27	Gminny Ośrodek Zdrowia	ZF 761/XII/2025	26041,80	31.12.2025	31.12.2025			14.01.2026	14.01.2026	
		34/2025			WB 8					
		31.12.2025			851	85195	4300			
28	EKO-REGION sp. z o.o.	FZ 1753/XII/2025	974,16	29.12.2025	31.12.2025			12.01.2026	14.01.2026	
		OPJ/25/12/00090			WB 8					
					750	75023	4300			
					921	92109	4300			
					900	90003	4300			
					700	70005	4300			
					29.12.2025	926	92695			
29	EKO-REGION sp. z o.o.	KF 21/XII/2025	0,00	02.01.2026	31.12.2025			14.01.2026	14.01.2026	
		Fak. korygująca K/OPJ/25/12/00001			WB 8					
		31.12.2025			900	90003	4300			
30	Zakład Gospodarki Komunalnej	NK 241/XII/2025	887,07	30.12.2025	30.12.2025			19.01.2026	15.01.2026	
		02588/9/2025/ZGK			WB 9					
		19.12.2025			754	75412	4260			
					754	75412	4300			
31	PGE Obrót S.A.	PK 169/XII/2025 poz. 1-9	322,87	09.01.2026	31.12.2025			16.01.2026	15.01.2026	
		zestaw. faktur korygujących PPE 590543540500330741 dot. punkt CK-S			WB 9					
		02.01.2026			700	70005	4260			
32	Zakład Gospodarki Komunalnej	NK 245/XII/2025	913,60	30.12.2025	30.12.2025			17.01.2026	15.01.2026	
		01321/1/20/2025/ZGK			WB 9					
		18.12.2025			754	75412	4260			
					754	75412	4300			
33	PGE Obrót S.A.	PK 169/XII/2025 poz. 11-24	244,18	08.01.2026	31.12.2025			19.01.2026	19.01.2026	
		zestaw. faktur korygujących PPE 590543540500235985			WB 10					
		30.12.2025			700	70005	4260			
34	Polski Związek Głuchych	FZ 1760/XII/2025	184,50	30.12.2025	30.12.2025			20.01.2026	16.01.2026	
		6139/2025			WB 10					
		30.12.2025			750	75023	4300			
35	Zakład Gospodarki Komunalnej Rząśnia	ZF 128/XII/2025	321,36	05.01.2026	31.12.2026			14.01.2026	16.01.2026	
		NK/12/12/2025/ZGK			WB 10					
		31.12.2025			700	70005	4270			
36	LUBELSKA WYTWÓRNIA DŹWIGÓW	ZF 74/XII/2025	639,60	31.12.2025	31.12.2025			21.01.2026	19.01.2026	
		FS-149/25/K/12			WB 11					

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE RZAŚNIA
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896

	OSOBOWYCH LIFT SERVICE S.A.	31.12.2025			750	75023	4300			
37	POLKOMTEL sp. z o.o.	ZF 130/XII/2025	1290,59	07.01.2026	31.12.2025			21.01.2026	19.01.2026	
		2601040022330			WB 11					
		07.01.2026			750	75023	4360			
					750	75022	4360			
					754	75412	4360			
38	Poczta Polska S.A.	ZF 132/XII/2025	1494,70	08.01.2026	31.12.2025			21.01.2026	19.01.2026	
		F57272P1225SFAKAMH			WB 11					
		07.01.2026			750	75023	4300			
39	Poczta Polska S.A.	ZF 133/XII/2025	6,52	08.01.2026	31.12.2025			21.01.2026	19.01.2026	
		F58112P1225SFAKAMH			WB 11					
		07.01.2026			750	75023	4300			
40	Sklep Wielobranżowych 	ZF 151/XII/2025	624,86	12.01.2026	31.12.2025			25.01.2026	22.01.2026	
		1/01/2026			WB 14					
		11.01.2026			750	75023	4210			
41	Orange Polska S.A.	ZF 152/XII/2025	245,98	12.01.2025	31.12.2025			26.01.2026	22.01.2026	
		26010695867015			WB 14					
		10.01.2026			750	75023	4360			
					750	75022	4360			
42	Przylisko i hotel dla zwierząt domowych FunnyPets	ZF 85/XII/2025	12250,41	05.01.2026	31.12.2025			19.01.2026	16.01.2026	
		5/01/2026			WB 15					
		05.01.2026			900	90013	4300			
43	PGE Obrót S.A.	ZF 86/XII/2025	947,22	07.01.2026	31.12.2025			29.01.2026	26.01.2026	
		Zestawienie zbiorcze nr : 80000941 zes. fak. nr 101			WB 16					
		30.12.2025			900	90015	4260			
44	PGE Obrót S.A.	ZF 88-127/XII/2025	40741,46	07.01.2026	31.12.2025			29.01.2026	26.01.2026	
		Zestawienie zbiorcze nr : 80000951 zes. fak. nr 788			WB 16					
		30.12.2025			900	90015	4260			
					700	70005	4260			
					926	92601	4260			
45	Helpdesk sp. z o. o.	ZF 161/XII/2025	1170,96	16.01.2026	31.12.2025			30.01.2026	27.01.2026	
		51/2026			WB 17					
		16.01.2026			750	75022	4300			
46	PGE Obrót S.A.	ZF 131/XII/2025	35,10	08.01.2026	31.12.2025			02.02.2026	28.01.2026	
		80000951/00170/789			WB 18					
		02.01.2026			700	70005	4260			
48	PGE Obrót S.A.	ZF 135-150/XII/2025	23127,77	12.01.2026	31.12.2025			06.02.2026	29.01.2026	
		Zestawienie zbiorcze nr : 80000951 zes. fak. Nr790			WB 19					

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE RZAŚNIA
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896

		07.01.2026			700	70005	4260			
					754	75412	4260			
					921	92109	4260			
					900	90015	4260			
48	PGE Obrót S.A.	ZF 154/XII/2025	15203,32	14.01.2026	31.12.2025			09.02.2026	29.01.2026	
		99908583/583/130/141-R			WB 19					
		08.01.2026			900	90015	4260			
49	PGE Obrót S.A.	ZF 160/XII/2025	6115,30	16.01.2026	31.12.2025			12.02.2026	29.01.2026	
		03/2601/10408387/00000001			WB 19					
		13.01.2026			700	700005	4260			
50	PGE Obrót S.A.	ZF 157/XII/2025	10242,04	15.01.2026	31.12.2025			04.02.2026	30.01.2026	
		03/2512/10408387/00000032			WB 20					
		05.01.2026			750	75023	4260			
51	PGE Obrót S.A.	ZF 153/XII/2025	3151,43	13.01.2026	31.12.2026			06.02.2026	30.01.2026	
		03/2512/10055164/00000002			WB 21					
		07.01.2026			700	70005	4260			
52	PGE Obrót S.A.	ZF 156/XII/2025	1689,00	15.01.2026	31.12.2025			06.02.2026	02.02.2026	
		86781144/00001/0078			WB 22					
		07.01.2026			754	75412	4260			
53	PGE Obrót S.A.	ZF 158/XII/2025	872,29	16.01.2026	31.12.2025			06.02.2026	02.02.2026	
		89918369/557/131/139-R			WB 22					
		07.01.2026			754	75412	4260			
54	PGE Obrót S.A.	ZF 162/XII/2025	545,15	19.01.2026	31.12.2025			06.02.2026	02.02.2026	
		86196060/00001/0074			WB 22					
		07.01.2026			754	75412	4260			
55	PGE Obrót S.A.	ZF 134/XII/2025	3835,30	12.01.2026	31.12.2025			06.02.2026	02.02.2026	
		89918400/571/120/137-R			WB 22					
		07.01.2026			926	92601	4260			
56	EKO-REGION sp. z o.o.	ZF 84/XII/2025	94 264,56	05.01.2026	31.12.2025			30.01.2026	04.02.2026	
		WPJ/25/12/018			WB 24					
		31.12.2025			900	90002	4300			
57	EY Doradztwo Podatkowe Krupa sp. k.	ZF 155/XII/2025	7380,00	14.01.2026	31.12.2025			12.02.2026	09.02.2026	
		PL03PL30093661			WB 27					
		13.01.2026			750	75023	4300			
58	PGE Obrót S.A.	ZF 159/XII/2026	5298,84	16.01.2026	31.12.2025			12.02.2026	09.02.2026	
		03/2601/10408387/00000002			WB 27					
		13.01.2026			700	70005	4260			

59	Ellit Partner Sp. z o.o.	FZ 1756/XII/2025	14000,00	30.12.2025	30.12.2025			13.01.2026	12.01.2026	
		149/12/2025			WB CA 1					
		30.12.2025			750	75095	4307			
					750	75095	4309			
60	Ellit Partner Sp. z o.o.	FZ 1757/XII/2025	23850,00	30.12.2025	30.12.2025			13.01.2026	12.01.2026	
		151/12/2025			WB CA 1					
		30.12.2025			750	75095	4707			
					750	75095	4709			
61	Ellit Partner Sp. z o.o.	FZ 1758/XII/2025	25000,00	30.12.2025	30.12.2025			13.01.2026	12.01.2026	
		150/12/2025			WB CA 1					
		30.12.2025			750	75095	4307			
					750	75095	4309			
62	EXATEL S.A.	ZF 129/XII/2025	1531,65	07.01.2026	31.12.2025			26.01.2026	23.01.2026	
		025884/2025			CA-2					
		05.01.2026			750	75095	4307			
					750	75095	4309			
SUMA :			416 215,82							

Każdy dokument został sprawdzony pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zaakceptowany przez odpowiedniego Kierownika Referatu oraz zatwierdzony przez Skarbnika Gminy i Wójta Gminy. Dokumenty posiadały dekretację, a także adnotację dotyczącą stosowania ustawy prawo zamówień publicznych. Zgodnie z Instrukcją sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych na każdym dokumencie odnotowano datę dokonania zapłaty.

W roku 2025 zobowiązania wobec kontrahentów ewidencjonowano na koncie 201/3-xxx, z kolei w roku 2026 zmieniono konto 201/3-xxx na 201/1-1-1-xxx. Jednak zmiana ta nastąpiła w sposób nieprawidłowy, gdyż w bilansie otwarcia roku 2026 wprowadzono na koncie 201-1-1-1 salda bilansu zamknięcia roku 2025 na koncie 201/3 (BZ konta 201-3= BO konta 201-1-1). Powyższe uchybia zasadzie ciągłości i kontynuacji działalności określone w art. 5 ustawy o rachunkowości, gdzie wskazano, że przyjęte zasady (politykę) rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych. Przy stosowaniu przyjętych zasad (polityki) rachunkowości przyjmuje się założenie, że jednostka będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność w niezmińszonym istotnie zakresie, bez postawienia jej w stan likwidacji lub upadłości, chyba że jest to niezgodne ze stanem faktycznym lub prawnym. Ustalając zdolność jednostki do kontynuowania działalności, kierownik jednostki uwzględnia wszystkie informacje dostępne na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, dotyczące dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego.

Wszystkie z dokumentów zostały zapłacone w terminie, z 2 wyjątkami. Dwie faktury opłacono z opóźnieniem. Jednostka wyjaśniła, że faktury te zostały opłacone w terminach

wskazanych w umowach z tymi podmiotami a nie na fakturach. Błędne terminy płatności wynikały z niewłaściwych ustawień w systemie do wystawiania faktur przez te podmioty.

ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto **225 rozrachunki z budżetami** służy do rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, dochodów realizowanych na rzecz budżetu państwa i nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z każdym z budżetów odrębnie. Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, na stronie Ma – zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów. Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma- zobowiązań wobec budżetów.

Kontrolą objęto zapisy dokonywane na koncie 225 oraz terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w 2025 roku. Ustalono, iż zaliczki na podatek dochodowy przekazywane były w każdym przypadku z zachowaniem terminu określonego w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2026 r., poz. 592).

Miesiąc	Data zapłaty	Dowód (WB nr z dnia)	Kwota (zł)	Wynagrodzenie płatnika
Styczeń	19.02.2025	WB 32/2025 z dnia 19.02.2025	56.254,00	169,00
Luty	18.03.2025	WB 51/2025 z dnia 18.03.2025	22.820,00	69,00
Marzec	17.04.2025	WB 73/2025 z dnia 17.04.2025	28.321,00	85,00
Kwiecień	19.05.2025	WB 16/2025 z dnia 19.05.2025	96,00	82,00
	19.05.2025	WB 92/2025 z dnia 19.05.2025	27.145,00	
Maj	26.05.2025	WB 97/2025 z dnia 26.05.2025	1.438,00	106,00
	18.06.2025	WB 114/2025 z dnia 18.06.2025	33.795,00	
Czerwiec	12.06.2025	WB 110/2025 z dnia 12.06.2025	662,00	139,00
	18.06.2025	WB 114/2025 z dnia 18.06.2025	583,00	
	18.07.2025	WB 134/2025 z dnia 18.07.2025	44.968,00	
Lipiec	01.07.2025	WB 121/2025 z dnia 01.07.2025	60,00	105,00
	18.08.2025	WB 48/2025 z dnia 18.08.2025	276,00	
	18.08.2025	WB 154/2025 z dnia 18.08.2025	34.462,00	
Sierpień	27.08.2025	WB 160/2025 z dnia 27.08.2025	1.158,00	90,00
	18.09.2025	WB 55/2025 z dnia 18.09.2025	174,00	
	18.09.2025	WB 176/2025 z dnia 18.09.2025	28.606,00	
Wrzesień	16.10.2025	WB 60/2025 z dnia 16.10.2025	553,00	89,00
	16.10.2025	WB 196/2025 z dnia 16.10.2025	29.134,00	
Październik	17.11.2025	WB 66/2025 z dnia 17.11.2025	192,00	97,00
	17.11.2025	WB 217/2025 z dnia 17.11.2025	32.110,00	
Listopad	10.12.2025	WB 73/2025 z dnia 10.12.2025	161,00	99,00

	10.12.2025	WB 235/2025 z dnia 10.12.2025	32.614,00	
Grudzień	30.12.2025	WB 79/2025 z dnia 30.12.2025	3.411,00	175,00
	30.12.2025	WB 246/2025 z dnia 30.12.2025	54.784,00	

Należne wynagrodzenie z tytułu pobranych podatków stosownie do zapisów art. 28 §1 ustawy Ordynacja podatkowa (jednostce jako płatnikowi przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa (w tym przypadku podatek dochodowy od osób fizycznych)) było w jednostce potrącane, co przedstawiono w tabeli powyżej. Zgodnie z §1 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28.06.2022 r. w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa (Dz. U. 2022 roku, poz. 1377) płatnikom przysługuje wynagrodzenie wynoszące 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa.

Powyższe jednostka ewidencjonowała w dz. 750 r. 75023 §0970 klasyfikacji budżetowej przy użyciu kont Wn130/Ma720. Dochody jakie jednostka uzyskała z tego tytułu w 2025 roku to kwota 1.305,00 zł.

Konto **229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne** służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i składek na Fundusz Pracy. Ewidencję analityczną prowadzoną umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia. Jednostka w założowym planie kont wskazała typowe operacje ujmowane na koncie 229, ale bez kont przeciwstawnych. Konto 229 może wykazywać dwa salda.

Kontrolą objęto zapisy na koncie 229 oraz terminowość przekazywania składek na ubezpieczenie zdrowotne, społeczne, Fundusz Pracy oraz PFRON w okresie od lipca do października 2025 roku. Składki przekazywane były w każdym przypadku z zachowaniem terminu określonego w: art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2026r.poz. 199 ze zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2025r.poz. 1461.), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2025 roku, poz. 620) oraz art. 21 i art. 22 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz o zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz. U. z 202 roku, poz. 913).

Należność za miesiące	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł.		Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Lipiec	Społeczne	131.162,57	05.08.2025	178,56	01.07.2025	WB 121/2025	1.460,72
				129.523,29	04.08.2025	WB 145/2025	
	KOR DRA 02 07.2025 społeczne	131.153,92					
	Zdrowotne	34.011,87	05.08.2025	45,26	01.07.2025	WB 121/2025	0,00

				33.966,61	04.08.2025	WB 145/2025	
	KOR 02 07.2025 zdrowotne	34.012,19					
	Fundusz pracy	7.120,07	05.08.2025	14,28 7.105,79	01.07.2025 04.08.2025	WB 121/2025 WB 145/2025	0,00
	KOR 02 07.2025 FP	7.120,07					
Sierpień	Społeczne	130.501,27	05.09.2025	3.370,40 125.260,90	27.08.2025 04.09.2025	WB 160/2025 WB 167/2025	1.869,97
	Zdrowotne	34.688,61		854,27 33.834,34	27.08.2025 04.09.2025	WB 160/2025 WB 167/2025	0,00
	Fundusz pracy	7.470,01		269,50 7.200,51	27.08.2025 04.09.2025	WB 160/2025 WB 167/2025	0,00
Wrzesień	Społeczne	127.440,42	05.10.2025	127.080,08	03.10.2025	WB 187/2025	360,34
	Zdrowotne	33.589,29		33.589,29	03.10.2025	WB 187/2025	0,00
	Fundusz pracy	7.129,42		7.129,42	03.10.2025	WB 187/2025	0,00
Październik	Społeczne	118.864,44	05.11.2025	113.503,89	04.11.2025	WB 209/2025	5.360,55
	Zdrowotne	31.788,41		31.788,41	04.11.2025	WB 209/2025	0,00
	Fundusz pracy	6.830,84		6.830,84	04.11.2025	WB 209/2025	0,00

Różnica wykazana pomiędzy składką na ubezpieczenie społeczne wg DRA, a kwotą wpłaty nie stanowi zaległości- składka została pomniejszona o wypłacone świadczenia (zasiłki), które podlegają rozliczeniu w ciężar składek na ubezpieczenie społeczne. W deklaracji rozliczeniowej za miesiąc wrzesień 2025 roku uwzględniono nadpłatę w kwocie 8,33 zł, która powstała w wyniku korekty deklaracji ZUS DRA 02.07.2025 z dnia 01.10.2025 roku.

Stosownie do zapisów art. 3 ust. 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych za wykonywanie zadań związanych z ustalaniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego płatnicy składek mają prawo do wynagrodzenia, określonego jako procent kwoty tych świadczeń. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby czy macierzyństwa (Dz. U. z 1998 nr 153, poz. 1005) wynagrodzenie wynosi 0,1% kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń. Jednostka, jak wskazano powyżej potrącała sobie należne jej wynagrodzenie.

PFRON

Stosownie do art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych pracodawca zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany, z zastrzeżeniem ust. 2-5 i art. 22, dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz, w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65% przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników

odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6% a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych.

Kontrolą objęto PFRON za miesiące lipiec - październik 2025 roku. Ustalono, iż jednostka była zobowiązana do opłacania składek z tytułu PFRON, co przedstawia tabela poniżej:

MIESIĄC	VII/2025	VIII/2025	IX/2025	X/2025
Zatrudnienie ogółem w etatach, w tym:	61,70	61,20	57,20	57,70
osoby niepełnosprawne	1,00	1,00	1,00	1,00
Zatrudnienie ogółem w osobach, w tym:	63,50	63,00	59,00	59,50
osoby niepełnosprawne	1,00	1,00	1,00	1,00
<i>Liczba pracowników odpowiadająca różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych</i>	2,7020	2,6720	2,4320	2,4620
<i>Składki należne wg DEK-Ia</i>	9.844,00	9.735,00	8.649,00	8.756,00
<i>Przysługujące obniżenia</i>				
<i>Kwota do zapłaty</i>	9.844,00	9.735,00	8.649,00	8.756,00
<i>Zapłata (kwota, data, nr dokumentu)</i>	9.844,00, 18.08.2025 WB 154/2025	9.735,00 18.09.2025 WB 176/2025	8.646,00 16.10.2025 WB 196/2025 3,00-dopłata 08.12.2025 WB 233/2025	8.756,00 19.11.2025 WB 219/2025

Składki na PFRON opłacono w terminie, z jednym wyjątkiem- niedopłata 3,00 zł. Zapłata na PFRON po terminie skutkuje naliczeniem odsetek podatkowych. Wpłaty należy dokonywać do 20. dnia miesiąca po miesiącu, w którym zaistniał obowiązek, a opóźnienie powyżej 14 dni może wstrzymać dofinansowanie. Istnieje możliwość wnioskowania o przywrócenie terminu lub ubiegania się o umorzenie odsetek w przypadku trudnej sytuacji. Ustalono, iż w badanym przypadku odsetki nie były należne (za małą kwota i za krótki czas zwłoki).

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

INFORMACJE OGÓLNE – 2025 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	61 708 829,96	60 110 925,26
Dochody bieżące	52 576 783,76	52 099 836,97
Dochody majątkowe	9 132 046,20	8 011 088,29

PRZYCHODY	1 998 603,14	1 838 715,44
z tego:	1 998 603,14	1 838 715,44
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
Nadwyżka z lat poprzednich	412 797,84 (środki znaczone)	412 797,84
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	1 585 805,30 (wolne środki)	1 425 917,60

Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	62 121 627,80	54 875 357,66
z tego:	62 121 627,80	54 875 357,66
Wydatki majątkowe	12 170 559,64	10 105 205,69
Wydatki bieżące	49 951 068,16	44 770 151,970
ROZCHODY	1 585 805,30	1 425 917,60
w tym: spłata kredytów i pożyczek	1 585 805,30	1 425 917,60

Zarządzeniem nr 84/2024 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 12 listopada 2024 roku w sprawie przyjęcia projektu uchwały budżetowej Gminy Rzaśnia na 2025 roku Wójt Gminy przedłożył Radzie Gminy i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi celem zaopiniowania projekt uchwały budżetowej na 2025 roku.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi uchwałą nr IV/282/2024 z dnia 17 grudnia 2024 roku w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Rzaśnia na 2025 rok pozytywnie zaopiniowała przedstawiony projekt budżetu.

Uchwałą nr IV/283/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 17 grudnia 2024 roku w sprawie możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy Rzaśnia na 2025 rok wydano pozytywną opinię dotyczącą możliwości sfinansowania deficytu budżetu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Rzaśnia na 2025 rok.

Budżet Gminy Rzaśnia na rok 2025 podjęto uchwałą nr X/71/2025 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 20 grudnia 2024 roku w sprawie budżetu Gminy Rzaśnia na rok 2025.

Ustalono kwotę dochodów w wysokości 56.285.029,05 zł, a wydatki na kwotę 59.814.905,93 zł. Różnica między dochodami a wydatkami stanowi planowany deficyt budżetu w wysokości 3.529.876,88 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi 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 80,92 zł,
- rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 226.980,89 zł

- wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 3.302.815,07 zł.

W uchwale ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych w kwocie 3.000.000,00 zł na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu.

W §19 uchwały upoważniono Wójta Gminy do:

- 1) zaciągania kredytów na pokrycie występującego w trakcie roku przejściowego deficytu budżetowego do maksymalnej kwoty 2.500.000,00 zł,
- 2) dokonywania zmian w planie wydatków w ramach działu, w zakresie wydatków bieżącym w tym wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy,
- 3) dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze:
 - zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich,
- 4) dokonywania zmian w rocznym planie dochodów i wydatków inwestycyjnych nieobjętych WPF między zadaniami w ramach działu,
- 5) przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 6) lokowania wolnych środków budżetowych w trakcie realizacji budżetu na rachunkach w innych bankach, niż bank prowadzący obsługę budżetu,
- 7) w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa:
 - dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków budżetu powiatu, w tym dokonywania przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej,
 - dokonywania zmian w planie wydatków budżetu związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu powiatu.

W budżecie Gminy Rzaśnia na 2025 rok utworzono rezerwy w kwocie 407.000,00 zł, w podziale na:

- rezerwę ogólną w wysokości 297.000,00 zł,
- rezerwę celową w kwocie 110.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego.

Uchwałą nr IV/31/2025 Składu Orzekającego regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 3 lutego 2025 roku w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu budżetowego oraz prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Rzaśnia pozytywnie zaopiniowano prawidłowość prognozy kwoty długu Gminy Rzaśnia na lata 2025-2033 oraz możliwość sfinansowania przez Gminę deficytu planowanego w uchwale budżetowej na 2025 rok.

WPF

Zarządzeniem nr 85/2025 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 12 listopada 2024 roku w sprawie przyjęcia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rzaśnia na lata 2025-2033 przedstawiono ww. dokument Radzie Gminy Rzaśnia i RIO w Łodzi.

Uchwałą nr IV/284/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 17 grudnia 2024 roku w sprawie opinii dotyczącej projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej Gminy Rzaśnia na lata 2025-2033 pozytywnie zaopiniowano przedstawiony projekt.

Uchwałą nr X/711/2024 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 20 grudnia 2024 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rzaśnia na lata 2025-2033 wprowadzono ww. dokument.

PROCEDURA ZMIAN W BUDŻECIE I WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ

Kontroli poddano procedurę wprowadzania zmian w budżecie w Gminie Rzaśnia w zakresie zgodności treści uchwał na każdym etapie ich uchwalania dla następujących aktów prawnych:

- uchwały nr X/72/2024 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 20 grudnia 2024 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Rzaśnia na 2025 rok. Z protokołu nr X/2024 z odbytej sesji z dnia 20 grudnia 2024 roku wynika, iż nie było pytań i uwag ze strony radnych odnośnie projektu uchwały, uchwała została przyjęta jednogłośnie, uchwała przesłana w dniu 30 grudnia 2024 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi oraz opublikowana w Dzienniku Urzędowym (data publikacji w Dzienniku Urzędowym – 7 maja 2025 roku, poz. 4909) odpowiadała treścią projektu, nad którym głosowano podczas sesji rady. Stwierdzono, iż projekt uchwały został udostępniony radnym zgodnie z obowiązującym statutem minimum 7 dni przed sesją tj. w dniu 12 grudnia 2024 roku,
- uchwały nr VIII/61/2024 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 15 listopada 2024 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Rzaśnia na 2024 rok. Z protokołu nr VIII/2024 z odbytej sesji z dnia 15 listopada 2024 roku wynika, iż nie było pytań i uwag ze strony radnych odnośnie projektu uchwały, uchwała została przyjęta jednogłośnie, uchwała przesłana w dniu 22 listopada 2024 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi oraz opublikowana w Dzienniku Urzędowym (data publikacji w Dzienniku Urzędowym – 31.03.2025 roku, poz. 3559) odpowiadała treścią projektu, nad którym głosowano podczas sesji rady. Stwierdzono, iż projekt uchwały został udostępniony radnym zgodnie z obowiązującym statutem minimum 7 dni przed sesją tj. w dniu 7 listopada 2024 roku, w dniu 14 listopada 2024 roku przekazano Radnym Gminy Rzaśnia ponownie projekt uchwały w sprawie zmian w budżecie 2024 roku, bowiem w pierwszym projekcie uchwały, omyłkowo w §3 była kwota 1.728.323,20 zł, a winna być 1.668.097,90 zł. Omyłka wynikała z wpisania kwoty zsumowania kwoty 60.225,30 zł i kwoty 1.668.097,90 zł.
- uchwały nr VIII/60/2024 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 15 listopada 2024 roku w sprawie wprowadzenia zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2024-2032. Z protokołu nr VIII/2024 z odbytej sesji z dnia 15 listopada 2024 roku wynika, iż nie było pytań i uwag ze strony radnych odnośnie projektu uchwały, uchwała została przyjęta jednogłośnie, przesłana w dniu 15 listopada 2024 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej, odpowiadała treścią projektu, nad którym głosowano podczas sesji rady. Stwierdzono, iż projekt uchwały został udostępniony radnym zgodnie z obowiązującym statutem minimum 7 dni przed sesją tj. w dniu 7 listopada 2024 roku.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2024 - 2025

Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Zarządzeniem nr 24/2016 z dnia 15 listopada 2016 roku Wójt Gminy Rzaśnia w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy w Rzaśni, a część VIII stanowiła Rachunkowość podatków i opłat lokalnych (w tym opłat za odbiór odpadów komunalnych). Ustalono, że ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej.

Zgodnie z planem kont ewidencję podatków i opłat prowadzi się na kontach syntetycznych: 101, 130, 141, 221, 226 i 720 oraz na kontach pozabilansowych: 990 i 991. Konta analityczne do kont syntetycznych prowadzone są według rodzajów podatków. Konta szczegółowe prowadzone są do kont analitycznych i służą do rozrachunków: z podatnikami, inkasentami, jednostkami budżetowymi, bankami oraz innymi podmiotami.

W planie kont wskazano, że ewidencja podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych prowadzona jest przy użyciu programów komputerowych. Kontrolujący ustalili, że ewidencja podatku od środków transportowych od osób fizycznych i osób prawnych oraz ewidencja poszczególnych podatków od osób prawnych i osób fizycznych, a także pozostałych opłat prowadzona jest techniką komputerową przy użyciu programu komputerowego Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.j. Legionowo oraz GOMIG – Odpady ARISCO Sp. z o.o..

Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy w Rzaśni do zadań Referatu Finansowego należy m.in. prowadzenie spraw związanych z księgowością podatkową i windykacją należności, a także wymiaru podatków i opłat. Zakresem czynności z dnia 1 sierpnia 2025 roku Joannie Kłyszewskiej (wcześniej obowiązywał zakres czynności z 1 sierpnia 2007 roku) – inspektorowi ds. księgowości podatkowej powierzono m.in. prowadzenie księgowości podatkowej w zakresie wymiaru, a w szczególności zapewnienie prawidłowego i terminowego dokonywania wymiaru podatków w zakresie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych i prawnych oraz opłat lokalnych i administracyjnych, prowadzenie dokumentacji dotyczącej ww. podatków i opłat, wstępną kontrolę deklaracji, informacji podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego, prowadzenie kontroli w zakresie podatków i opłat lokalnych, uzgadnianie powierzchni gruntów z ewidencją geodezyjną oraz wprowadzanie zmian geodezyjnych, prowadzenie spraw z zakresu ulg podatkowych, umorzeń, przesunięć terminów płatności podatków i rozkładania na raty. Zakresem czynności z dnia 1 sierpnia 2025 roku (wcześniej obowiązywał zakres czynności z 1 sierpnia 2007 roku) Wiesławie Zarzyckiej – inspektorowi ds. księgowości podatkowej powierzono m.in. bieżące prowadzenie księgowości podatkowej, w tym: prowadzenie księgowości podatkowej w zakresie bieżącego i terminowego księgowania wpłat na kontach podatników i zwrotów w ciągu roku w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych, podatku rolnego od osób fizycznych i prawnych, podatku leśnego od osób fizycznych i prawnych, prowadzenie i uzgadnianie przepisów i odpisów podatków od osób prawnych, rozliczanie i naliczanie prowizji sołtysów za inkaso zobowiązań podatkowych, bieżące monitorowanie

prowadzonych podatków oraz podejmowanie czynności zmierzających do ich wyegzekwowania, a także prowadzenie kontroli w zakresie podatków i opłat lokalnych.

Edycie Batór – podinspektorowi ds. księgowości podatkowej i egzekucji zakresem czynności, uprawnień i upoważnień z dnia 2 września 2024 roku (wraz z późniejszą zmianą) powierzono m.in. prowadzenie egzekucji zaległości podatkowych, podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, od środków transportowych, opłat za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych oraz należności z tytułu umów cywilnoprawnych, dokładne i wyczerpujące prowadzenie postępowania administracyjnego w zakresie prawidłowego ustalenia wysokości należności budżetowych z tytułu podatku od środków transportowych, prowadzenie dokumentacji i zapewnienie prawidłowego, terminowego wymiaru należności z tytułu podatku od środków transportowych (nadzór nad prawidłowością składanych deklaracji podatkowych z tytułu podatku od środków transportowych oraz prowadzenie postępowań wyjaśniających w tym zakresie)., przyjmowanie wniosków, wydawanie decyzji i składanie zapotrzebowania na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego w produkcji rolnej. Ewelinie Wojtal – podinspektorowi zakresem czynności, obowiązków i upoważnień z dnia 28 stycznia 2025 roku (wraz z aneksem) powierzono m.in. księgowanie wpłat na kontach podatników w zakresie podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych.

Realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2024-2025 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2024 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
	DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem	26.925.248,04	27.595.725,99	102,49	44,44
1.	Podatek od nieruchomości	26.506.206,58	27.207.533,50	102,65	43,81
2.	Podatek rolny	82.741,00	81.443,22	98,43	0,13
3.	Podatek leśny	22.128,00	21.628,92	97,74	0,03
4.	Podatek od środków transportowych	314.172,46	285.120,35	90,75	0,46
5.	Opłata targowa	0,00	0,00	0,00	0,0

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Gminy w Rzaśni.

Tabela
Plan i realizacja dochodów w 2025 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
	DOCHODY BUDŻETOWE - ogółem	28.112.057,00	27.952.374,03	99,43	46,50
1.	Podatek od nieruchomości	27.676.259,00	27.523.323,29	99,45	45,79
2.	Podatek rolny	87.829,00	89.070,90	101,41	0,15
3.	Podatek leśny	22.907,00	23.028,16	100,53	0,04
4.	Podatek od środków transportowych	325.062,00	316.951,68	97,50	0,53
5.	Opłata targowa	0,00	0,00	0,00	0,0

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Gminy w Rzaśni.

Od 1 lipca 2019 roku obowiązują druki podatkowe, które weszły w życie na podstawie

rozporządzenia Ministra Finansów:

- z dnia 30 maja 2019 roku w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 roku, poz. 1104),
- z dnia 30 maja 2019 roku w sprawie wzorów informacji o gruntach i deklaracji na podatek rolny (Dz. U. z 2019 roku, poz. 1105),
- z dnia 3 czerwca 2019 roku w sprawie wzorów informacji o lasach i deklaracji na podatek leśny (Dz. U. z 2019 roku, poz. 1126).

Rada Gminy Rzaśnia nie podejmowała uchwały w sprawie ustalenia wysokości opłaty prolongacyjnej.

Podatek od nieruchomości

Uchwałą nr L/359/2023 z dnia 29 listopada 2023 roku Rada Gminy Rzaśnia określiła roczne stawki podatku od nieruchomości na terenie Gminy Rzaśnia w 2024 roku. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 15 grudnia 2023 roku, poz. 10522.

Uchwałą nr IX/62/2024 z dnia 2 grudnia 2024 roku Rada Gminy Rzaśnia określiła roczne stawki podatku od nieruchomości na terenie Gminy Rzaśnia w 2025 roku. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 12 grudnia 2024 roku, poz. 10434.

Zestawienie stawek podatku od nieruchomości obowiązujących w Gminie Rzaśnia w latach 2024-2025 stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

Uchwałą nr XII/56/2015 z dnia 7 października 2015 roku Rada Gminy Rzaśnia wprowadziła zwolnienia z podatku od nieruchomości w ramach udzielenia regionalnej pomocy inwestycyjnej na terenie Gminy Rzaśnia (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 14 października 2015 roku, poz. 3893). Uchwała ta zmieniona została uchwałą nr XIII/65/2015 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 9 listopada 2015 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 17 listopada 2015 roku, poz. 4380). Wskazaną uchwałą Rada Gminy Rzaśnia zwolniła z podatku od nieruchomości grunty, budowle, budynki i ich części związane z inwestycją początkową lub inwestycją początkową na rzecz nowej działalności gospodarczej, o której mowa w przepisach Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 stycznia 2015 roku w sprawie warunków udzielania zwolnień z podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych, stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną, pomoc na kulturę i zachowanie dziedzictwa kulturowego, pomoc na infrastrukturę lokalną (Dz. U. z 2015 r., poz. 174) zwanego dalej "Rozporządzeniem" na obszarze nieruchomości oznaczonych symbolem 1P, S – 4P, S (tereny aktywizacji gospodarczej) w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego dla gminy Rzaśnia uchwalonego uchwałą nr XXX/216/2013 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla gminy Rzaśnia. Zwolnienie z podatku od nieruchomości, o których mowa w §1 ust. 1 niniejszej uchwały, przysługuje na warunkach i zasadach określonych w Rozporządzeniu oraz w niniejszej uchwale. Zwolnienie z podatku od nieruchomości na mocy §1 niniejszej uchwały nie podlegają budynki lub ich części oraz budowle związane z działalnością uciążliwą i niebezpieczną dla otoczenia typu biogazownie, spalarnie i sortownie odpadów, składowiska odpadów niebezpiecznych. Zwolnienie, o którym mowa w niniejszej uchwale, przysługiwać będzie do końca miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym przekroczono maksymalne

intensywności lub wartości określone w §11 Rozporządzenia, jednak nie dłużej niż przez okres 120 miesięcy. Wzór pisemnego zgłoszenia zamiaru korzystania z pomocy określony został w załączniku do uchwały.

Uchwałą nr XXIX/220/2021 z dnia 26 listopada 2021 roku Rada Gminy Rzaśnia wprowadziła zwolnienia od podatku od nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 3 grudnia 2021 roku, poz. 6050). Rada Gminy Rzaśnia zwolniła od podatku od nieruchomości:

- a) budynki lub ich części, budowle oraz grunty stanowiące własność (współwłasność gminy, o ile nie są we władaniu osób fizycznych, osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej,
- b) budynki lub ich części, budowle oraz grunty związane z prowadzeniem działalności służącej do celów ochrony przeciwpożarowej,
- c) budynki lub ich części, budowle oraz grunty związane z prowadzeniem działalności w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę oraz zbiorowego odprowadzania ścieków,
- d) budynki lub ich części, budowle oraz grunty związane z prowadzeniem działalności w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę oraz zbiorowego odprowadzania ścieków,
- e) budynki lub ich części, budowle oraz grunty związane z prowadzeniem działalności społecznej.

Kontrolowana jednostka posiada dostęp do ewidencji gruntów.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Na terenie Gminy Rzaśnia podatek od nieruchomości od osób prawnych w 2024 roku opłacało 37 podmiotów zaliczanych do kategorii osób prawnych, a w 2025 roku – 38 podmiotów.

W okresie objętym kontrolą dochody zaplanowane i wykonane z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych kształtowały się następująco:

	31.12.2024 r.	31.12.2025 r.
dochody planowane	26.206.328,58	27.283.617,00
dochody wykonane	26.893.792,00	27.151.798,00
zaległości	44.355,00	0,00
nadpłaty	16.301,00	1.839,00
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	468.603,77	439.492,70
skutki udzielonych ulg i zwolnień	201.584,25	218.520,59
umorzenie zaległości podatkowych	0,00	0,00
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00

Powyższe dane ustalono na podstawie sprawozdań Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2024 i 2025 roku.

Kontrolą objęto podatników o następujących kontaktach: 101001, 1010017, 1010021, 1010040 oraz 1010023.

Zestawienie ilustrujące terminowość składania deklaracji podatkowych oraz poprawność zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku od nieruchomości za lata 2024-2025 przez podatników – osoby prawne stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono:

1) w zakresie przestrzegania przez podatników terminowości składania deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2024 i 2025 stwierdzono, że wszyscy podatnicy złożyli deklarację w terminie wynikającym z art. 6 ust. 9 pkt. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2025 roku, poz. 707 ze zmianami). Z treści wskazanego wyżej przepisu osoby prawne (...) są obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklarację na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

Ustalono, że w 2025 roku 2 podatników skorzystało z możliwości złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości w wydłużonym terminie, tj. do dnia 31 marca 2025 roku.

2) deklaracje na podatek od nieruchomości na 2024 i 2025 rok zostały złożone na formularzach określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 roku w sprawie wzorów informacji i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 roku, poz. 1104).

3) stwierdzono, że przypisy na kontach analitycznych podatników były dokonywane na podstawie złożonych przez nich deklaracji,

4) w zakresie poprawności opodatkowania stwierdzono nieprawidłowości:

Podatnik nr konta 1010040

Podatnik na 2024 i 2025 rok złożył deklaracje na podatek od nieruchomości, z których wynikały poniższe dane:

ROK	2024	2025
Przedmiot opodatkowania Data złożenia deklaracji	11.01.2024	16.01.2025
Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	1500 m x 1,34 zł 2.010,00 zł	1500 m x 1,38 zł 2.070,00 zł
Budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	846 m x 21,13/13,32/7,66 zł 7.241,61 zł	846 m x 17,00 zł 14.382,00 zł
Wartość budowli	18.790,00 zł x 1% 187,90 zł	18.790,00 zł x 2% 375,80 zł
Podatek razem:	9.440,00	16.828,00

Ustalono, iż podatnik prowadzi działalność pod nazwą ROKOKO PREMIUM POULTRY SP. Z O.O. (nr KRS 0000806191 – przetwórstwo, produkcja i sprzedaż drobiu) na części działki nr 543/3 o powierzchni położonej w obrębie Gawłów. Jednocześnie prowadzone jest konto dla osoby fizycznej – nr konta 50078, dla której wystawiana była w 2024 i 2025 roku decyzja w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego. Podatnik jest właścicielem 13 działek o łącznej powierzchni 13,4688 ha położonych w obrębie Gawłów

i prowadzi dział specjalny produkcji rolnej – hodowla i chów drobiu. W związku z wątpliwościami w przedmiotach opodatkowania osoby prawnej i osoby fizycznej organ podatkowy przedstawił dokumenty pozyskane od obu podmiotów, m.in. umowy najmu budynków kurników, decyzję w sprawie zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia pozwolenia na budowę budynku kurników i budynku technicznego, decyzję Urzędu Skarbowego w Pajęcznie w sprawie ustalenia wymiaru zaliczek na podatek dochodowy od dochodów z działów specjalnych produkcji rolnej, zaświadczenia o nadaniu numerów przez ARiMR oraz decyzję Marszałka Województwa Łódzkiego w sprawie wydania pozwolenia zintegrowanego wydaną na rzecz osoby fizycznej. Analiza przedłożonych dokumentów wykazała, że podatnik o nr konta 1010040 (osoba prawna) zawarł z podatnikiem o numerze konta 50078 (osobą fizyczną) trzy umowy najmu budynków kurników położonych na działce nr 534/3 położonej w obrębie Gawłów:

- umowa z dnia 12 lutego 2021 roku na najem budynku kurnika o numerze K7 o powierzchni 1790 m² wraz ze znajdującymi się w nim urządzeniami i wyposażeniem,
- umowa z dnia 22 lutego 2021 roku na najem budynku kurnika o numerze K6 o powierzchni 1790 m² wraz ze znajdującymi się w nim urządzeniami i wyposażeniem,
- umowa z dnia 1 marca 2021 roku na najem budynku kurnika o numerze K5 o powierzchni 1790 m² wraz ze znajdującymi się w nim urządzeniami i wyposażeniem.

W powyższych umowach ustalono odpłatność z tytuł najmu wskazanych budynków, a umowy zostały zawarte na czas nieokreślony.

W okresie od zawarcia powyższych umów do dnia zakończenia czynności kontrolnych budynki w nich wskazane o łącznej powierzchni 5370 m² nie podlegały żadnemu opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, co było nieprawidłowe.

Podatnik - osoba fizyczna prowadząca dział specjalny produkcji rolnej korzysta ze zwolnienia w podatku od nieruchomości wynikającego z art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. c. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż zwalnia się z podatku od nieruchomości budynki gospodarcze lub ich części zajęte na prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej. Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne oraz jednostki organizacyjne, w tym spółki niemające osobowości prawnej, które są w szczególności właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych, posiadaczami samoistnymi albo użytkownikami wieczystymi gruntów. Należy zauważyć, iż zwolnienie z podatku od nieruchomości (na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. c ustawy o podatkach i opłatach lokalnych) przysługuje tylko wtedy, gdy budynek gospodarczy jest faktycznie zajęty na prowadzenie działu specjalnego produkcji rolnej. Ponieważ właściciel – osoba prawna wynajmuje kurniki osobie fizycznej, która prowadzi w nim chów drobiu, to właściciel musi udowodnić (np. za pomocą umowy najmu/dzierżawy), że obiekt jest wykorzystywany przez najemcę ściśle w celach produkcji rolnej. Wówczas właściciel zobowiązany jest do wykazania takich budynków jako zwolnionych z opodatkowania w załączniku ZDN-1 *Załącznik do deklaracji na podatek od nieruchomości – Dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania* do deklaracji na podatek od nieruchomości, określonych jako wzory do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 roku w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 roku, poz. 1104).

5) opatrzenie wszystkich deklaracji złożonych przez podatników pieczęcią daty wpływu do organu podatkowego, zgodnie z §42 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14, poz. 67);

6) pracownik odpowiedzialny merytorycznie potwierdzał kontrolę złożonych deklaracji podatkowych, dokonywaną na podstawie art. 272 Ordynacji podatkowej;

5) zgodność stawek stosowanych przez podatników ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy na rok 2024 i 2025;

6) stwierdzono, że tylko jeden z objętych kontrolą podatników (1010021) nie przestrzegał terminu dokonywania wpłat poszczególnych rat podatku wynikających z art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych: 10/2024 – 11 grudnia 2024 roku (12.880,00 zł + 290,00 zł odsetki) + 18 grudnia 2024 roku (290,00 zł), 11/2024 – wpłata 11 grudnia 2024 roku (13.035,00 zł + 135,00 zł odsetki) + 18 grudnia 2024 roku (135,00 zł), 7/2025 – 18 lipca 2025 roku (13.182,00 zł + 14,00 zł odsetki).

Z treści wskazanego powyżej przepisu wynika, że osoby prawne są obowiązane wpłacać obliczony w deklaracjach podatek od nieruchomości – bez wezwania – na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminie do dnia 15 każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia.

7) stwierdzono, że w przypadku wpłat dokonanych przez wskazanego wyżej podatnika naliczono i pobrano odsetki za zwłokę zgodnie z art. 55 ustawy Ordynacja podatkowa;

8) w zakresie objętych kontrolą podatników nie stwierdzono konieczności podejmowania czynności windykacyjnych.

Test dotyczący podatku od nieruchomości od osób prawnych, jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Na terenie Gminy Rzaśnia w 2024 roku decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości wydano na rzecz 37 podatników, a w 2025 roku – 43 podatników. Ponadto, podatek od nieruchomości opłacany był w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości za 2024 oraz za 2025 rok kształtowały się następująco:

	31.12.2024 rok	31.12.2025 rok
- dochody planowane	299.878,00	392.642,00
- dochody wykonane	313.741,50	371.525,29
- zaległości	8.281,00	5.405,00
- nadpłaty	999,00	1.545,29
- skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	478.472,90	441.351,50
- skutki udzielonych ulg i zwolnień	0,00	0,00
- umorzenie zaległości podatkowych	2.164,00	0,00
- rozłożenie na raty, odroczenie zapłaty	0,00	0,00

Powyższe dane ustalono na podstawie sprawozdań Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych za 2024 oraz 2025 rok.

Kontrolą objęto podatników o numerach kont podatkowych: 30442, 30314, 30313, 30418, 30270, 30077, 30438 oraz 30187 opłacających podatek od nieruchomości na podstawie decyzji organu w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości lub w formie

łącnego zobowiązania pieniężnego. Objęty kontrolą wymiar wynikający z decyzji poszczególnych podatników prowadzących działalność gospodarczą na terenie Gminy Rzaśnia zamknął się kwotą 49.708 zł w 2024 roku i 63.303,00 zł w 2025 roku. Podczas kontroli korzystano z Systemu Informacji Przestrzennej Gminy Rzaśnia znajdującego się pod adresem www.rzasnia.e-mapa.net.

Zestawienie tabelaryczne podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- 1) kwoty podatku od nieruchomości i rolnego zostały ustalone w prawidłowej wysokości, według stawek obowiązujących na rok 2024 i 2025;
- 2) decyzje podatkowe w latach 2024-2025 były doręczane w terminach pozwalających na terminową zapłatę I raty podatku, czyli zgodnie z [art. 47 §2](#) ustawy Ordynacja podatkowa;
- 3) w zakresie poprawności opodatkowania podatników stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Podatnik o nr konta 30077

Podatnikowi na 2024 i 2025 rok wydano decyzje w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego, którymi opodatkowano: 5,4142 ha gruntów rolnych, 0,1907 ha lasów, 300 m² budynków mieszkalnych, 450 m² gruntów pod działalność gospodarczą oraz 308 m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Ustalono, iż podatnik jest właścicielem 8 działek o łącznej powierzchni 5,6499 ha położonych w obrębie geodezyjnym Biała, a działalność gospodarcza prowadzona jest na działce o nr [REDAKTOWANO] o pow. 2,0600 ha. Analiza ortofotomapy wykazała, że biorąc pod uwagę wstępny obmiar powierzchnia budynku mieszkalnego oraz powierzchnia gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej jest większa od zadeklarowanej i opodatkowanej.

W trakcie czynności kontrolnych w dniu 21 maja 2026 roku (data wpływu) podatnik złożył Informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, Informację o gruntach i Informację o lasach. W wyniku złożonych informacji podatnikowi w dniu 21 maja 2026 roku wydano decyzję w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2025 rok na kwotę 10.240,00 zł (+4.218,00), którą opodatkowano 5,1692 ha gruntów rolnych – od 1 stycznia 2025 roku, 0,1907 ha lasów, 400 m² budynków mieszkalnych, 2.900 m² gruntów pod działalność gospodarczą, 308 m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budowie o wartości 40.000,00 zł. Decyzja została doręczona w dniu 21 maja 2026 roku, a przypisu na koncie analitycznym podatnika dokonano w dniu 21 maja 2026 roku. Kwota 4.218,00 zł (wraz z odsetkami w kwocie 416,00 zł) wynikająca z decyzji zmieniającej za 2025 rok została wpłacona przez podatnika w dniu 21 maja 2026 roku.

Decyzją z dnia 19 maja 2026 roku w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego za 2026 rok na kwotę (+4.396,00 zł); podatnik dokonał wpłaty wynikającej z decyzji zmieniającej z tytułu 1 i 2 raty w wysokości 2.198,00 zł w dniu 21 maja 2026 roku.

Podatnik o nr konta 30314

Podatnikowi na 2024 i 2025 rok wydano decyzje w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego, którymi opodatkowano: grunty rolne, grunty leśne, budynki mieszkalne o pow. 114 m, grunty pod działalność gospodarczą o pow. 6.359 m nieużytki o pow. 1100 oraz budynki pod działalność gospodarczą o pow. 275 m. Ustalono, iż podatnik jest właścicielem 14 działek o łącznej powierzchni 7,6120 ha położonych w obrębie geodezyjnym Biała, a działalność gospodarcza prowadzona jest na działkach o nr [REDAKTOWANO]

Na wskazanych działkach zarejestrowane są dwa podmioty prowadzące działalność gospodarczą (wg. CEIDG). Na działkach tych położone są budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, których łączna powierzchnia wg wstępnego obmiaru wynosi ok. 1400 m. Ponadto na działce nr 625 umiejscowiona jest zarówno na gruncie, jak i na dachu jednego z budynków instalacja fotowoltaiczna; działki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej są ogrodzone wraz z wjazdem poprzez bramę sterowaną elektrycznie, a podatnik nie zgłosił do opodatkowania budowli o żadnej wartości.

Należy zauważyć, że zamontowana na gruncie oraz dachu budynku, w którym prowadzona jest działalność gospodarcza, instalacja fotowoltaiczna wskazuje, iż służy w całości zaspokojeniu potrzeb własnych podatnika-przedsiębiorcy i powinna podlegać opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości w zakresie jej elementów konstrukcyjno-budowlanych (systemu mocowań i konstrukcji wsporczej instalacji). Podatek od nieruchomości dla wskazanych elementów powinien zostać naliczony według stawki obowiązującej dla budowli.

Budynki mieszkalne znajdują się na działkach nr [REDAKTOWANO]. Do opodatkowania zgłoszono budynek mieszkalny o pow. 34 m na działce nr [REDAKTOWANO] oraz budynek mieszkalny o pow. 80 m na działce nr [REDAKTOWANO]. Analiza ortofotomapy wykazała, że budynki te mają większą powierzchnię, do tego budynek na działce nr [REDAKTOWANO] jest budynkiem piętrowym. Wg wstępnego obmiaru powierzchnia budynku na działce [REDAKTOWANO] wynosi ok. 60 m, a na działce nr [REDAKTOWANO] – 85 m dla jednej kondygnacji.

W trakcie czynności kontrolnych w dniu 21 maja 2026 roku (data wpływu) podatnik złożył Informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, Informację o gruntach i Informację o lasach. W wyniku złożonych informacji podatnikowi w dniu 21 maja 2026 roku wydano decyzję w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2025 rok na kwotę 35.193 zł (+21.521,00), którą opodatkowano 6,3661 ha gruntów rolnych – od 1 stycznia 2025 roku, 0,1300 ha lasów, 200 m² budynków mieszkalnych, 6359 m² gruntów pod działalność gospodarczą, 1100 m² nieużytków, 1447 m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budowie o wartości 78.450,00 zł. Decyzja została doręczona w dniu 21 maja 2026 roku, a przypisu na koncie analitycznym podatnika dokonano w dniu 21 maja 2026 roku. Kwota 21.521,00 zł (wraz z odsetkami w kwocie 2.120,00 zł) wynikająca z decyzji zmieniającej za 2025 rok została wpłacona przez podatnika w dniu 21 maja 2026 roku.

Decyzją z dnia 21 maja 2026 roku w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego za 2026 rok na kwotę 38/485,00 zł (+23.810,00); podatnik dokonał wpłaty wynikającej z decyzji zmieniającej z tytułu 1 i 2 raty za 2026 rok w wysokości 11.837,00 zł w dniu 1 czerwca 2026 roku.

Organ podatkowy nie wzywał wcześniej podatników do złożenia wyjaśnień w zakresie deklarowanych podstaw opodatkowania. Należy wskazać, że organ podatkowy winien na bieżąco kontrolować okoliczności istotne dla ustalenia stanu faktycznego oraz porównywać dane zawarte w deklaracji ze stanem rzeczywistym. Zgodnie z art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa, organ podatkowy podejmuje czynności sprawdzające mające na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Zgodnie z art. 274a §2 ww. ustawy, w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. Ponadto, na mocy art. 281 §1 ustawy Ordynacja podatkowa, organ podatkowy pierwszej instancji jest uprawniony do przeprowadzania kontroli podatkowej m.in. u podatników.

4) objęci kontrolą podatnicy złożyli wymagane informacje podatkowe sporządzone na właściwych formularzach, na których zgłosili przedmioty do opodatkowania.

5) wszystkie informacje podatkowe składane przez podatników zostały opatrzone pieczęcią daty wpływu do organu podatkowego, zgodnie z §42 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 roku, nr 14, poz. 67);

6) stwierdzono, iż wskazani niżej podatnicy nie przestrzegali terminu dokonywania wpłat poszczególnych rat podatku wynikającego z art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 6a ust. 6 ustawy o podatku rolnym. Z treści wskazanych przepisów wynika, iż podatek płatny jest w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminach: do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego. Nieprawidłowość ta dotyczyła następujących podatników:

- nr konta 30314: 1/2024 – 20.03.2024 r. (2.900,00 zł), 2/2024 – 21.06.2024 r. (2.900,00 zł), 3/2024 – 18.09.2024 r. (2.900,00 zł), 4/2024 – 20.11.2024 r. (2.899,00 zł),

- nr konta 30077: 1/2025 – 18.06.2025 r. (1.505,00,00 zł + 54,00 zł odsetki), 2/2025 r. (1.433,00 zł + 19,00 zł odsetki) + 02.07.2025 r. (73,00 zł), 3/2025 – 29.10.2025 r. (1.506,00 zł + 18,00 zł odsetki), 4/2025 – 12.12.2025 r. (1.517,00 zł + 13,00 zł odsetki),

- nr konta 30438: 1/2025 – 20.03.2025 r. (3.508,00 zł), 2/2025 – 03.06.2025 r. (3.483,00 zł + 25,00 zł odsetki), 3/2025 – 24.10.2025 r. (1.842,00 zł + 24,00 zł odsetki), 4/2025 – 21.11.2025 r. (1.866,00 zł);

7) w przypadku opóźnień w zapłacie poszczególnych rat podatku odsetki za zwłokę pobierane były zgodnie z art. 55 ustawy Ordynacja podatkowa,

8) w zakresie objętych kontrolą podatników nie stwierdzono konieczności podejmowania czynności windykacyjnych; organ podatkowy prowadził działania informacyjne w przypadku braku wpłaty raty podatku, co skutkowało zapłatą zaległej raty przez podatnika.

Udzielone ulgi w zapłacie podatku w zakresie podatku od nieruchomości (np. umorzenie zaległości, rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności)

2024 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	1	2.245,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	-	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	0,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	0,00

2025 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	-	0,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	-	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	0,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	0,00

Podatek od środków transportowych

Uchwałą nr L/362/2023 z dnia 29 listopada 2023 roku Rada Gminy Rzaśnia określiła wysokość rocznych stawek podatku od środków transportowych na terenie gminy Rzaśnia w 2024 roku. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 15 grudnia 2023 roku, poz. 10525.

Uchwałą nr VIII/56/2024 z dnia 15 listopada 2024 roku Rada Gminy Rzaśnia określiła wysokość rocznych stawek podatku od środków transportowych na terenie gminy Rzaśnia w 2025 roku. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 2 grudnia 2024 roku, poz. 9957.

W kontrolowanej jednostce nie wprowadzono zwolnień od podatku od środków transportowych.

Prowadzenie spraw związanych z wymiarem i egzekucją podatku od środków transportowych powierzono Edycie Botór – podinspektorowi ds. księgowości podatkowej i egzekucji, a sprawy związane z księgowaniem wpłat na kontach podatników w zakresie podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych powierzono Ewelinie Wojtał - podinspektorowi.

Według sprawozdania Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych – plan i wykonanie dochodów z tytułu podatku od środków transportowych zaewidencjonowane w dziale 756, rozdziale 75615 i 75616 przedstawiały się w latach 2024 – 2025 następująco:

	31.12.2024		31.12.2025	
	Os. Prawne	Os. Fizyczne	Os. Prawne	Os. fizyczne
Plan	21.703,46	292.469,00	48.159,00	276.903,00
Wykonanie	26.907,46	258.212,89	44.710,00	272.241,68
Zaległość	3.891,00	6.974,00	4.556,00	15.500,32
Nadpłata	27.174,00	2.099,00	7,00	676,00
Skutki obniżenia górnych stawek	74.702,15	320.047,73	89.510,00*	308.342,67*
			88.152,74	335.145,90
Skutki udzielonych ulg i zwolnień	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00	0,00	0,00

Powyższe dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów budżetowych za dzień 31 grudnia 2024 roku oraz 2025 roku.

*- nieprawidłowość omówiono w temacie Sprawozdawczość. Sprawozdanie Rb-PDP za 2025 rok.

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą organ podatkowy otrzymywał comiesięczne informacje ze Starostwa Powiatowego w Pajęcznie, dotyczące pojazdów zarejestrowanych i wyrejestrowanych z terenu Gminy Rzaśnia.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Na dzień 31 grudnia 2024 na terenie Gminy Rzaśnia w posiadaniu 35 osób fizycznych pozostawały 192 środki transportowe podlegające opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, a na dzień 31 grudnia 2025 roku w posiadaniu 34 osób fizycznych pozostawało 217 środków transportowych.

Kontrolą objęto pięciu podatników – osoby fizyczne: 100014, 100018, 100023, 100026 oraz 100034 posiadających łącznie 26 środków transportowych. Łączny przypis od środków transportowych objętych kontrolą wyniósł 35.950,00 zł w 2024 roku i 37.137,00 zł, co stanowiło łącznie 9,47% w 2024 i 10,12% w 2025 roku uzyskanych dochodów z tego tytułu.

Szczegółowe zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od środków transportowych – osób fizycznych stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości złożenia deklaracji w sprawie podatku od środków transportowych na rok 2024 i 2025,
- zgodności stawek stosowanych przez podatników ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy na rok 2024 i 2025,
- terminowości wpłat podatku od środków transportowych w roku 2024 i 2025,
- podejmowanych działań windykacyjnych w przypadku nieterminowych wpłat poszczególnych rat podatku.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie poprawności zastosowania stawek podatku od środków transportowych.

Wszystkie deklaracje oraz korekty złożone przez podatników zostały opatrzone pieczęcią daty wpływu do organu podatkowego zgodnie z §42 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.

Deklaracje zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez pracownika merytorycznego, tzn. Edytę Botór – podinspektora ds. księgowości podatkowej i egzekucji.

W zakresie terminowości złożenia deklaracji rocznych na podatek od środków transportowych na rok 2024 i 2025 stwierdzono, że podatnicy nie przestrzegali obowiązku wynikającego z art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, czyli złożenia deklaracji do 15 lutego danego roku; tylko trzech podatników złożyło deklaracje na podatek od środków transportowych na 2024 i 2025 rok terminowo (nr konta 100014, 100018, 100034). Sytuacja ta dotyczyła następujących podatników:

- nr konta 100023 – deklaracja na 2024 rok złożona w dniu 23 kwietnia 2024 roku, a na 2025 rok w dniu 15 maja 2025 roku.

Organ podatkowy w dniu 4 kwietnia 2024 roku wezwał podatnika do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych na 2024 rok, a w dniu 23 kwietnia 2024 roku podatnik złożył deklarację na podatek od środków transportowych na rok 2024.

Analogiczna sytuacja nastąpiła w rok 2025 – organ podatkowy wezwał w dniu 17 marca 2025 roku podatnika do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych na 2025 rok, a w dniu 14 maja 2025 roku podatnik złożył deklarację na podatek od środków transportowych na rok 2025.

- nr konta 100026 – deklaracja na 2024 rok złożona w dniu 19 lutego 2024 roku, a na 2025 rok w dniu 28 lutego 2025 roku,

W zakresie terminowości składania korekt deklaracji w przypadku zbycia/nabycia środków transportowych stwierdzono, że wskazani poniżej podatnicy dokonali tego z naruszeniem art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. z naruszeniem terminu 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego:

1) podatnik o numerze konta 100014 złożył:

- korektę deklaracji na 2025 rok w dniu 7 maja 2025 roku, a środek transportowy o numerze rejestracyjnym [REDAKTED] zostały nabyte w dniu 21 marca 2025 roku, a w dniu 17 kwietnia 2025 został czasowo wycofany z ruchu;

2) podatnik o numerze konta 100018 złożył:

- korektę deklaracji na 2025 rok w dniu 6 maja 2025 roku, a środek transportowy o numerze rejestracyjnym [REDAKTED] został zbyty w dniu 18 marca 2025 roku;

3) podatnik o numerze konta 100023 złożył:

- korektę deklaracji na 2024 rok w dniu 8 lipca 2024 roku, a środek transportowy [REDAKTED] został nabyty w dniu 21 maja 2024 roku.

Z art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że podmioty (osoby fizyczne i osoby prawne) są obowiązane odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub zmianę miejsca zamieszkania, lub siedziby – w terminie 14 dni od zaistnienia tych okoliczności.

Przypis podatku na kontach podatników dokonywany był pod datą złożenia deklaracji, co było zgodne z §4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

W zakresie terminowości wpłat stwierdzono, że objęci kontrolą podatnicy w większości dokonywali ich w terminach wskazanych w art. 11 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. w dniach do 15 lutego i 15 września każdego roku. Wyjątki dotyczyły następujących podatników i dokonanych przez nich wpłat:

- podatnik o nr konta 100018 – wpłata II raty podatku za 2024 rok w dniu 24 września 2024 roku (2.679,00 zł + 10,00 zł odsetki), wpłata II raty podatku za 2025 rok w dniu 3 października 2025 roku (1.610,00 zł + 10,00 zł odsetki);

- podatnik o nr konta 100023 – wpłata I raty podatku za 2024 rok w dniu 21 maja 2024 roku (2.653,00 zł + 101,00 zł odsetki) + 21 listopada 2024 roku (217,00 zł), wpłata II raty podatku za 2024 rok w dniu 21 listopada 2024 roku (3.814,00 zł + 110,00 zł odsetki + 16,00 koszty upomnienia) + 22 maja 2025 roku (13,00 zł), wpłata I raty za 2025 rok w dniu 22 maja 2025 roku (4.012,25 zł + 147,75 zł odsetki) + 12 października 2025 roku (6,75 zł), II rata podatku za 2025 rok w dniu 12 października 2025 roku (4.021,00 zł + 113,00 zł odsetki),

- podatnik o nr konta 100026 – wpłata I raty podatku za 2024 rok w dniu 19 lutego 2024 roku (5.533,00 zł + 9,00 zł odsetki), wpłata II raty podatku za 2025 rok w dniu 19 września 2025 roku (5.411,00 + 15,00 zł odsetki),

- podatnik o nr konta 100034 - wpłata I raty podatku za 2024 rok w dniu 23 maja 2024 roku (771,00 zł + 30,00 zł odsetki) + 26 lipca 2024 roku (967,00 zł + 62,00 zł odsetki), wpłata II raty podatku za 2024 rok w dniu 5 grudnia 2025 roku (469,00 zł + 15,00 zł odsetki + 16,00 zł koszty upomnienia) + 12 grudnia 2024 roku (290,00 zł + 10,00 zł odsetki) + 17 grudnia 2024 roku (957,00 zł + 35,00 zł odsetki), wpłata I raty podatku za 2025 rok w dniu 6 czerwca 2025 roku (464,00 zł + 20,00 zł odsetki + 16,00 zł koszty upomnienia) + 24 czerwca 2025 roku (286,00 zł + 14 zł odsetki) + 10 lipca 2025 roku (593,00 zł + 33,00 zł odsetki) + 18 listopada 2025 roku (200,00 zł) + 24 listopada 2025 roku (181,00 zł + 19,00 zł odsetki) + 1 grudnia 2025 roku (93,00 zł + 10,00 zł odsetki + 16,00 zł koszty upomnienia), wpłata II raty podatku za 2025 rok w dniu 1 grudnia 2025 roku (1.824,00 zł + 46,00 zł odsetki).

Od nieterminowych wpłat naliczono i pobierano odsetki za zwłokę.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie podejmowania czynności windykacyjnych w stosunku do objętych kontrolą podatników.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Na dzień 31 grudnia 2024 na terenie Gminy Rzaśnia w posiadaniu 8 osób prawnych pozostawały 44 środki transportowe podlegające opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, a na dzień 31 grudnia 2025 roku w posiadaniu 8 osób prawnych pozostawały 52 środki transportowe.

Kontrolą objęto czterech podatników – osoby fizyczne: 500008, 500005, 500007 oraz 500009 posiadających łącznie 17 środków transportowych. Łączny przypis od środków transportowych objętych kontrolą wyniósł 16.038,00 zł w 2024 roku i 26.453,00 zł, co stanowiło łącznie 59,60% w 2024 i 59,17% w 2025 roku uzyskanych dochodów z tego tytułu.

Szczegółowe zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od środków transportowych – osób prawnych stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości złożenia deklaracji w sprawie podatku od środków transportowych na rok 2024 i 2025,
- zgodności stawek stosowanych przez podatników ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminę na rok 2024 i 2025,
- terminowości wpłat podatku od środków transportowych w roku 2024 i 2025,
- podejmowanych działań windykacyjnych w przypadku nieterminowych wpłat poszczególnych rat podatku.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości w zakresie poprawności zastosowania stawek podatku od środków transportowych:

- 1) podatnik o numerze konta 500005

Nieprawidłowo został obliczony w korekcie deklaracji na 2024 rok podatek od środków transportowych od pojazdu o numerze rejestracyjnym [REDAKTOWANO] (samochód ciężarowy, 2 osie, DMC 40 ton, zawieszenie pneumatyczne – w kwocie 234,00 zł, zamiast 311,00 zł (tj. za mało o 77,00 zł). Ustalono, iż środek transportowy został nabyty w dniu 27 sierpnia 2024 roku na podstawie faktury nr FS/62/08/2024, a w dniu 16 września 2024 roku zostało zgłoszone nabycie pojazdu w Starostwie Powiatowym w Pajęcznie. Biorąc pod uwagę roczną stawkę wynikającą z załącznika nr 1 do uchwały Rady Gminy Rzaśnia nr L/36/2023 z dnia 29 września 2023 roku w sprawie określenia wysokości rocznych stawek

podatku od środków transportowych na terenie gminy Rzaśnia w 2024 roku dla samochodów ciężarowych, 2-osiowych o dopuszczalnej masie całkowitej 40 ton, tj. 934,00 zł oraz zasadę wynikającą z art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z którego wynika iż obowiązek podatkowy, w zakresie podatku od środków transportowych, powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego - od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty - pojazd o nr rejestracyjnym [REDAKTOWANO] powinien zostać opodatkowany za okres 4 miesięcy 2024 roku (wrzesień-grudzień) wg stawki 934 zł, tj. 311 zł ($934,00 \text{ zł} : 12 \text{ miesięcy} \times 4 \text{ miesiące}$).

W wyniku czynności kontrolnych w dniu 19 czerwca 2026 roku podatnik złożył korektę deklaracji na 2024 rok, w której prawidłowo zadeklarował kwotę podatku od wskazanego wyżej środka transportowego; na koncie podatnika dokonano przypisu w kwocie 77,00 zł.

2) podatnik o numerze konta 500007

Nieprawidłowo został obliczony w korekcie deklaracji na 2024 rok podatek od środków transportowych od pojazdu o numerze rejestracyjnym [REDAKTOWANO] (samochód ciężarowy, 3 osie, DMC 24 tony, zawieszenie pneumatyczne - w kwocie 1.638,00 zł, zamiast 1.502,00 zł (tj. za dużo o 136,00 zł). Ustalono, iż środek transportowy został nabyty w dniu 16 stycznia 2024 roku. Biorąc pod uwagę roczną stawkę wynikającą z załącznika nr 1 do uchwały Rady Gminy Rzaśnia nr L/36/2023 z dnia 29 września 2023 roku w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od środków transportowych na terenie gminy Rzaśnia w 2024 roku dla samochodów ciężarowych, 3-osiowych o dopuszczalnej masie całkowitej 24 tony, tj. 1.638,00 zł oraz zasadę wynikającą z art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z którego wynika iż obowiązek podatkowy, w zakresie podatku od środków transportowych, powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego - od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty - pojazd o nr rejestracyjnym [REDAKTOWANO] powinien zostać opodatkowany za okres 11 miesięcy 2024 roku (luty-grudzień) wg stawki 1.638,00 zł, tj. 1.502,00 zł ($1.638,00 \text{ zł} : 12 \text{ miesięcy} \times 11 \text{ miesięcy}$).

W wyniku czynności kontrolnych w dniu 20 maja 2026 roku podatnik złożył korektę deklaracji na 2024 rok, w której prawidłowo zadeklarował kwotę podatku od wskazanego wyżej środka transportowego; na koncie podatnika dokonano odpisu w kwocie 136,00 zł.

Wszystkie deklaracje oraz korekty złożone przez podatników zostały opatrzone pieczęcią daty wpływu do organu podatkowego zgodnie z §42 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.

Deklaracje zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez pracownika merytorycznego, tzn. Edytę Botór - podinspektora ds. księgowości podatkowej i egzekucji.

W zakresie terminowości złożenia deklaracji rocznych na podatek od środków transportowych na rok 2024 i 2025 stwierdzono, że podatnicy nie przestrzegali obowiązku wynikającego z art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, czyli złożenia deklaracji do 15 lutego danego roku. Sytuacja ta dotyczyła następujących podatników:

- nr konta 500008 - deklaracja na 2025 rok złożona w dniu 25 lutego 2025 roku,
- nr konta 500007 - deklaracja na 2024 rok złożona w dniu 29 lutego 2024 roku.

W zakresie terminowości składania korekt deklaracji w przypadku zbycia/nabycia środków transportowych stwierdzono, że wskazani poniżej podatnicy dokonali tego z naruszeniem art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. z naruszeniem terminu 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego:

1) podatnik o numerze konta 500008 złożył:

- deklarację na 2024 rok w dniu 11 października 2024 roku, a powstanie obowiązku podatkowego nastąpiło z dniem 1 sierpnia 2024 roku; środki transportowe o nr rejestracyjnych [REDAKTED] zostały nabyte w dniu 8 lipca 2024 roku, a środek transportowy o nr rejestracyjnym [REDAKTED] został nabyty w dniu 9 lipca 2024 roku.

Informacja ze Starostwa Powiatowego w Pajęcznie o nabytych/zbytych środkach transportowych za okres od 1 do 31 lipca 2024 roku z terenu Gminy Rzaśnia wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 2 sierpnia 2024 roku. Organ podatkowy w dniu 5 sierpnia 2024 roku wezwał podatnika do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych na 2024 rok (doręczone 8 sierpnia 2024 roku). Organ podatkowy ponowił wezwanie w dniu 24 września 2024 roku (doręczone 4 października 2024 roku), a w dniu 11 października 2024 roku podatnik złożył deklarację na podatek od środków transportowych na rok 2024.

- korektę deklaracji za 2025 w dniu 12 czerwca 2025 roku, a środek transportowy o nr rejestracyjnym [REDAKTED] został nabyty w dniu 5 maja 2025 roku;

2) podatnik o numerze konta 500005 złożył:

- korektę deklaracji na 2025 rok w dniu 9 kwietnia 2025 roku, a środek transportowy o numerze rejestracyjnym [REDAKTED] zostały zbyty w dniu 11 lutego 2025 roku;

3) podatnik o numerze konta 500007 złożył:

- korektę deklaracji na 2023 rok w dniu 29 lutego 2024 roku, a środek transportowy o numerze rejestracyjnym [REDAKTED] został nabyty w dniu 24 listopada 2022 roku;

- korektę deklaracji na 2025 roku w dniu 31 października 2025 roku, a środek transportowy o numerze rejestracyjnym [REDAKTED] został nabyty w dniu 7 sierpnia 2025 roku

3) podatnik o numerze konta 500009 złożył:

- deklarację na 2024 rok w dniu 31 grudnia 2024 roku, a powstanie obowiązku podatkowego nastąpiło z dniem 1 października 2024 roku; środek transportowy o nr rejestracyjnym [REDAKTED] został nabyty w dniu 21 września.

Informacja ze Starostwa Powiatowego w Pajęcznie o nabytych/zbytych środkach transportowych za okres od 1 do 30 września 2024 roku z terenu Gminy Rzaśnia wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 2 października 2024 roku. Organ podatkowy w dniu 16 grudnia 2024 roku wezwał podatnika do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych na 2024 rok (doręczone 17 grudnia 2024 roku), a w dniu 31 grudnia 2024 roku podatnik złożył deklarację na podatek od środków transportowych na rok 2024.

- korektę deklaracji na 2025 rok w dniu 17 kwietnia 2024 roku, a środek transportowy [REDAKTED] został nabyty w dniu 13 marca 2024 roku.

Z art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że podmioty (osoby fizyczne i osoby prawne) są obowiązane odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub zmianę miejsca zamieszkania, lub siedziby – w terminie 14 dni od zaistnienia tych okoliczności.

Przypis podatku na kontach podatników dokonywany był pod datą złożenia deklaracji, co było zgodne z §4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

W zakresie terminowości wpłat stwierdzono, że objęci kontrolą podatnicy w większości dokonywali ich w terminach wskazanych w art. 11 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. w dniach do 15 lutego i 15 września każdego roku. Wyjątki dotyczyły następujących podatników i dokonanych przez nich wpłat:

- podatnik o nr konta 500008 – wpłata II raty podatku za 2024 rok w dniu 17 stycznia 2025 roku (3.508,00 zł + 166,99 zł odsetki + 16,00 zł koszty upomnienia), wpłata I raty podatku za 2025 rok (wpłaty dokonywane przez komornika) w dniu 18 czerwca 2025 roku (749,75 zł + 34,70 zł odsetki + 16,00 koszty upomnienia) + 23 czerwca 2025 rok (198,20 zł + 9,25 zł odsetki) + 25 czerwca 2025 roku (125,76 zł + 6,15 zł odsetki) + 9 lipca 2025 roku (228,93 zł + 12,36 zł odsetki), + 18 lipca 2025 roku (124,78 zł + 7,13 zł odsetki) + 21 lipca 2025 roku (2.323,58 zł + 133,69 zł odsetki), II rata za 2025 rok w wysokości 4.420,00 zł – wystawiony w dniu 21 listopada 2025 roku tytuł wykonawczy;

- podatnik o nr konta 500005 – wpłata II raty podatku za 2024 rok w dniu 20 września 2024 roku (4.443,00 zł), wpłata II raty podatku za 2025 rok w dniu 17 września 2025 roku (4.895,00 zł),

- podatnik o nr konta 500007 – wpłata I raty podatku za 2024 rok w dniu 21 maja 2024 roku (2.159,00 zł + odsetki), wpłata II raty podatku za 2024 rok w dniu 4 listopada 2024 roku (2.141,00 + 42,00 zł odsetki) + 8 listopada 2024 roku (16,00 zł),

- podatnik o nr konta 500009 - wpłata II raty podatku za 2024 rok w dniu 3 stycznia 2024 roku (384,00 zł + 12,00 zł odsetki), wpłata I raty podatku za 2025 rok w dniu 24 kwietnia 2025 roku (784,00 zł + 20,00 zł odsetki) + 25 kwietnia 2025 roku (421,00 zł), wpłata II raty podatku za 2025 rok w dniu 6 października 2025 roku (1.395,50 zł + 11,00 zł odsetki) + 14 listopada 2025 roku (198,50 zł).

Od nieterminowych wpłat naliczano i pobierano odsetki za zwłokę.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie podejmowania czynności windykacyjnych w stosunku do objętych kontrolą podatników.

W okresie objętym kontrolą nie udzielano ulg w zapłacie podatku od środków transportowych na rzecz osób prawnych i fizycznych.

Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych – podatek od nieruchomości

Kontrolę terminowości podejmowania czynności windykacyjnych przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (uchylone z dniem 25 marca 2024 roku) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (weszło w życie z dniem 25 marca 2024 roku).

	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Podatek od nieruchomości (os. prawne).	45.055,00	44.355,00	0,00
Podatek rolny (os. prawne)	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych (os. prawne)	0,00	3.891,00	4.556,00
Podatek od nieruchomości (os. fizyczne)	2.855,00	8.281,00	5.405,00
Podatek rolny (os. fizyczne)	2.216,90	2.878,90	358,00
Podatek od środków transportowych (os. fizyczne)	6.422,00	6.974,00	15.500,32

Liczbę wystawionych upomnień i tytułów wykonawczych, a także kwotę zaległości nimi objętych przedstawia poniższa tabela.

		31.12.2024 rok		31.12.2025 rok	
		Liczba	Kwota	Liczba	Kwota
U P O M N I E N I A	Os. prawne – pod. od nieruchomości	-	-	-	-
	Os. prawne – podatek rolny	-	-	-	-
	Os. prawne – pod. od środków transport.	1	3.624,00	3	12.114,00
	Os. fizyczne – pod. od nieruchomości	-	-	2	18.297,00
	Os. fizyczne – podatek rolny	-	-	-	-
	Os. fizyczne – pod. od środków transport.	4	16.188,00	7	17.993,00
	Os. fizyczne – łączne zob. pieniężne	-	-	4	1.382,00
T Y T U Ł Y	Os. prawne – pod. od nieruchomości	-	-	-	-
	Os. prawne – podatek rolny	-	-	-	-
	Os. prawne – pod. od środków transport.	1	3.682,00	3	12.076,00
	Os. fizyczne – pod. od nieruchomości	-	-	-	-
	Os. fizyczne – podatek rolny	-	-	-	-
	Os. fizyczne – pod. od środków transport.	-	-	3	10.770,41
	Os. fizyczne – łączne zob. pieniężne	-	-	1	244,00

Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Ustalono, że na dzień 31 grudnia 2025 roku kontrolowana jednostka nie posiadała zaległości z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych.

Terminowość zapłaty poszczególnych rat podatku od nieruchomości od osób prawnych objętych kontrolą w latach 2024-2025 omówiono w temacie *Podatek od nieruchomości od osób prawnych*.

Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych – II rata 2024 r. (termin zapłaty 15 maja 2024 r.)

Lp.	Nr konta podatnika, Zaległość	Termin wystawienia upomnienia	Termin wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	30314 2.900,00	-	-	21.06.2026 – 2.900,00 zł + 41,00 zł odsetki	-
2.	30270 1.052,00	-	-	21.06.2026 – 1.052,00 zł + 14,00 zł odsetki	-

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych – 31 grudnia 2025 r. (5.816,00 zł)

Na dzień 31 grudnia 2025 roku zaległości w łącznej kwocie 5.816,00 zł znajdowały się na 15 kontach podatkowych. Kontrolą objęto 5 podatników z najwyższymi zaległościami.

Lp.	Nr konta podatnika, zaległość	Termin wystawienia upomnienia	Termin wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	30282 213,00 (III/25 – 105,00, IV/25 – 108,00)	-	-	17.02.2026 – 213,00 (3 i 4/25)	Brak konieczności pobrania odsetek
2.	100043 244,00 (75,00 – 2023, 82,00 – 2024, 87,00 – 2025)	Nr 4/2025 z 14.10.2025 na 2023, 2024, 2025 w łącznej kwocie 244,00; uznane za doręczone – zwrot awizo do UG 31.10.2025	Nr 11.100043.2025 z 21.11.2025 na 2023, 2024 i 2025 rok w łącznej kwocie 244,00	Brak wpłat	
3.	110470 334,00 (167,00 – 3/2025, 167,00 – 4/2025)	-	-	02.02.2026 – 334,00 (3 i 4/25)	Brak konieczności pobrania odsetek
4.	110475 754,00 (1-4/2025)	Nr 7/2025 z 09.12.2025 na 1-4/2025 w kwocie 754,00; doręczone 19.12.2025	-	06.02.2026 – 754,00 (1-4/25) + 39,00 odsetki + 32,00 koszty upomnienia	Nie wystawiono bieżąco upomnienia za 1-3/2025 w kwocie 567,00
5.	110653 4.028,00 (346,00 – 3/2025, 3.682,00 – 4/2025)	-	-	19.01.2026 – 4.028,00 (3-4/25) + 84,00 odsetki	Nie wystawiono upomnienia

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzenia czynności windykacyjnych. Organ podatkowy prowadził działania informacyjne (rozmowy telefoniczne, sms) w przypadku osób posiadających zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, a w przypadku braku wpłat wystawiał upomnienie.

Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Uchwałą nr XX/116/2016 z dnia 7 lipca 2016 roku Rada Gminy Rzaśnia określiła termin, częstotliwość i tryb uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Zgodnie z §1 ww. uchwały opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi właściciel

nieruchomości uiszcza bez wezwania z dołu raz na kwartał w łącznej wysokości za trzy miesiące kalendarzowe, w terminie:

- za I kwartał do 25 kwietnia,
- za II kwartał do 25 lipca,
- za III kwartał do 25 października,
- za IV kwartał do 25 stycznia.

W przypadku powstania obowiązku opłaty w ciągu roku pierwszą opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi uiszcza się w najbliższym terminie wynikającym z ust. 1 pkt 1-4. Opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi właściciel nieruchomości uiszcza w kasie Urzędu Gminy w Rzaśni lub przelewem albo wpłatą na rachunek bankowy Gminy Rzaśnia lub przez inkasenta. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 15 lipca 2016 roku, poz. 3285.

Uchwałą nr VIII/50/2024 z dnia 15 listopada 2024 roku Rada Gminy Rzaśnia wybrała metodę ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustaliła wysokość tej opłaty. Miesięczna opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie gminy Rzaśnia dla nieruchomości, na której zamieszkują mieszkańcy, stanowi iloczyn mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość i stawek opłaty ustalonej w §2. Miesięczną stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ustalono w wysokości 18,00 zł od każdego mieszkańca zamieszkującego daną nieruchomość za odpady komunalne zbierane w sposób selektywny. Ustalono podwyższoną miesięczną stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 36,00 zł od każdego mieszkańca, zamieszkującego daną nieruchomość, jeżeli właściciel nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów w sposób selektywny.

Powyższa uchwała weszła w życie z dniem 1 stycznia 2025 roku i została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 2 grudnia 2024 roku, poz. 9955.

W okresie wcześniejszym obowiązywała uchwała Rady Gminy Rzaśnia nr XXXVIII/286/2022 w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości tej opłaty. Powyższą uchwałą ustalono miesięczną stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 12,00 zł od każdego mieszkańca zamieszkującego daną nieruchomość za odpady komunalne zbierane w sposób selektywny oraz 24,00 zł od każdego mieszkańca, zamieszkującego daną nieruchomość, jeżeli właściciel nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny.

Uchwała weszła w życie z dniem 1 stycznia 2023 roku i została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 12 grudnia 2022 roku, poz. 7321.

Zakresem czynności z dnia 28 stycznia 2025 roku Katarzynie Rakowieckiej – pomocy administracyjnej powierzono m.in. sprawy związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Rzaśnia, a w szczególności prowadzenie spraw dotyczących zaległości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, poprzez ich bieżącą analizę oraz systematyczność w podejmowaniu działań w celu niwelowania powstawania zaległości poprzez systematyczne i skuteczne wykonywanie telefonów, wysyłanie upomnień, prowadzenie bieżącej analizy zaległości.

Na dzień 31 grudnia 2025 roku zaległości w łącznej kwocie 23.885,03 zł figurowały na 114 kontach. Kontroli poddano pięć osób, u których na kontach analitycznych figurowały najwyższe zaległości.

Lp.	Nr konta podatnika, Zaległość	Termin wystawienia upomnienia	Termin wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty opłaty za	Uwagi
-----	----------------------------------	----------------------------------	--	----------------------------	-------

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE RZAŚNIA
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896

				gospodarowa- nie odpadami	
1.	99000391 1.515,00 zł (1-9/2025 – 648,00, 1-12/2024 – 576,00, 7-12/2023 – 488,00, część 6/2023 – 3,00)	Nr 12/2025 z 10.06.2025 na 02/2023-03/2025 w kwocie 1.303,00; doręczono 13.06.2025. Nr 20/2025 z 05.12.2025 na 03/2023 - 9/2025 w łącznej kwocie 1.515,00; doręczono 09.12.2025. Wszystkie wcześniejsze zaległości zostały objęte upomnieniami.	Brak tytułów wykonawczych na wskazane zaległości, tj. po bezskutecznym upływie terminu wskazanego w upomnieniu nr 12/2025 z 10.06.2025 i nr 20/2025 z 05.12.2025	Brak wpłat z tytułu zaległości.	Niebieżące prowadzenie czynności windykacyjnych – wystawienie upomnień, brak wystawienia upomnień.
2.	99000497 1.806,00 (1-9/2025 – 810,00, 1-12/2024 – 792,00, 10-12/2023 – 198,00, część 6/2023 – 6,00)	Nr 3/2025 z 29.05.2025 na 09/2023-03/2025 w kwocie 1.266,00; doręczono 30.05.2025.	5.99000497.2025 z 11.06.2025 na 10/23- 3/2025 w kwocie 1.266,00	Brak wpłat z tytułu zaległości.	Niebieżące prowadzenie czynności windykacyjnych – wystawienie upomnień. Brak upomnienia za okres 4-9/2025 w łącznej kwocie 540,00 zł.
3.	99000664 1.340,00 (1-09/2025 – 648,00, 1-12/2024 – 576,00, 11-12/2023 – 96,00, część 10/2023 – 20,00)	Nr 2/2025 z 29.05.2025 na 10/2023 - 3/2025 w kwocie 908,00; doręczono 30.05.2025.	Nie wystawiono tytułu	Wpłaty w kasie UG: 13.01.2026 – 1.137,00 (10/2023 – część 7/2025) + 89,00 odsetki + 16,00 koszty	Brak upomnienia za okres 4-9/2025 w łącznej kwocie 432,00 zł.
4.	99001268 773,00 (1-9/2025 – 648,00, 11-12/2024 – 96,00, część 10/2024 – 29,00)	Nr 7/2025 z 30.05.2025 za 07/2023 - 04/2025 na łączną kwotę 1.152,00; doręczone 02.06.2025 Nr 30/2025 z 08.12.2025 na 10/2024-9/2025 na łączną kwotę 773,00; doręczono 09.12.2025.	Nie wystawiono tytułu wykonawczego	Wpłaty: 30.01.2026 – 484,00 (część 10/2024- 5/2025) + 16,00 koszty	Niebieżące prowadzenie czynności windykacyjnych – wystawienie upomnień. Wszystkie zaległości zostały objęte upomnieniami.
5.	99000947 675,00 (1-9/2025 – 675,00)	Nr 24/2025 z 05.12.2025 na 1- 9/2025 w łącznej kwocie 675,00; doręczono 23.12.2025	Brak	Wpłata z kasie UG: 29.01.2026 – 675,00 + 16,00 koszty	-

6.	99001585 990,00 (1-9/2025 – 810,00, 10-12/2024 – 180,00)	Nr 13/2025 z 23.06.2025 na 10/2024-3/2025 w łącznej kwocie 450,00 zł; doręczono 25.06.2025 Nr 34/2025 z 08.12.2025 na 10/2024 - 9/2025 w łącznej kwocie 990,00; doręczono 09.12.2025.	Brak	Brak wpłat z tytułu zaległości.	Wszystkie zaległości zostały objęte upomnieniami. Nie wystawiono tytułów wykonawczych po bezskutecznym upływie terminów wskazanych w upomnieniu nr 13/2025 i 34/2025.
----	---	--	------	---------------------------------------	---

Analiza powyższej tabeli wykazała, że w jednostce nie podejmowano prawidłowych, bieżących działań zmierzających do wyegzekwowania zaległości z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi od osób zobowiązanych do ich ponoszenia.

Należy zauważyć, że zgodnie z art. 6 §1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity z 2026 roku, poz. 268 ze zm.) w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Wierzyciel może nie podejmować czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, jeżeli wysokość należności pieniężnej nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia, chyba że okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

Zgodnie natomiast z rozporządzeniem w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych¹ wierzyciel może podejmować działania informacyjne (w formie ustnej lub pisemnej) wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie, o ile jest jego uprzednie doręczenie, w zakresie należności pieniężnej, której wysokość: przekracza 10-krotność kosztów upomnienia: niezwłocznie – jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne lub przed upływem 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne.

Organ podatkowy w przypadkach wskazanych w powyższych tabelach nie zawsze dokonywał obowiązkowych bieżących działań windykacyjnych (bieżącego wystawiania upomnień) umożliwiających prowadzenie dalszych czynności przez organ egzekucyjny. Wskazuje to na opieszałość w podejmowaniu działań egzekucyjnych gminy, która u dłużników może powodować przeświadczenie o braku zainteresowania gminy skuteczną egzekucją, a w skrajnych przypadkach – nawet do jej uniknięcia. Działania organu wskazują na niewystarczającą skuteczność działań zmierzających do wyegzekwowania należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

DOCHODY Z MAJĄTKU

W Urzędzie Gminy Rzaśnia zgodnie z przedstawionym zakresem czynności z dnia 1 lutego 2017 roku osobą odpowiedzialną za prowadzenie spraw w zakresie sprzedaży, dzierżawy, najmu, oddawania gruntów i mienia komunalnego w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, użyczenie oraz trwałego zarządu jest Anna Dusza zatrudniona na stanowisku zastępcy Kierownika Referatu Gospodarki i Ochrony Środowiska.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące regulacje wewnętrzne:

¹ Zarówno treść rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 roku oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 roku.

Zarządzenie nr 20/2013 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 28 października 2013 roku w sprawie zatwierdzenia regulaminu przetargów pisemnych i ustnych na sprzedaż lub oddanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości stanowiących własność Gminy Rzaśnia.

Rada Gminy Rzaśnia nie podjęła uchwały w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata, w związku z czym wykonywanie tych czynności przez Wójta Gminy wykonywane jest wyłącznie za zgodą Rady Gminy.

Stosownie do art. 59 ustawy o finansach publicznych w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem dłużnika lub interesem publicznym należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny, przypadające jednostce samorządu terytorialnego lub jej jednostkom organizacyjnym wymienionym w art. 9 pkt 3, 4 i 13, mogą być umarzane, terminy ich spłaty mogą zostać odroczone lub płatność tych należności może zostać rozłożona na raty, na zasadach określonych przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, z zastrzeżeniem ust. 4. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określa szczegółowe zasady, sposób i tryb udzielania ulg, o których mowa w ust. 1, warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną, oraz wskaże organ lub osobę uprawnione do udzielania tych ulg.

Uchwałą nr XIII/96/2025 z dnia 22 maja 2025 roku Rada Gminy Rzaśnia określiła ww. zasady.

Należy zauważyć, iż do momentu uchwalenia ww. uchwały obowiązywała uchwała nr XXXVI/32/2006 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 22 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty oraz spłat należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa. Powyższa uchwała została podjęta na podstawie art. 43 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku ustawy o finansach publicznych. Inspektorzy kontroli podczas poprzedniej kontroli przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową zwrócili uwagę, iż od 1 stycznia 2010 roku weszła w życie ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku, która w art. 59 ust. 2 wskazuje, iż organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, określi szczegółowe zasady, sposób i tryb udzielania ulg, o których mowa w ust. 1, warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną, oraz wskaże organ lub osobę uprawnione do udzielania tych ulg. Użyte w art. 59 ust. 2 ustawie o finansach publicznych sformułowanie "organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określi" nie pozostawia temu organowi żadnej dowolności w zakresie tworzenia prawa miejscowego w tym przedmiocie. Innymi słowy, w ramach upoważnienia ustawowego organ stanowiący gminy ma obowiązek wydać przepisy normujące materię nim objętą. W związku z powyższym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego powinien był podjąć nową uchwałę w sprawie ulg wskazanych w art. 59 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Ustalono, że jednostka w kontrolowanym okresie nie udzielała ulg oraz odpisów należności cywilnoprawnych.

Zgodnie z art. 21 ust.1 pkt.1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. 2023, poz. 725 ze zm.) rada gminy uchwała wieloletnie programy gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy.

Kontrolujący stwierdzili, iż Rada Gminy Rzaśnia nie uchwaliła powyższego programu. Z planu wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Rzaśnia na lata 2021-2023 i 2025-2027 wynika, że Gmina Rzaśnia w swoim zasobie posiada pięć lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Rzaśnia, które usytuowane są w budynkach użytkowych, jako wydzielone lokale mieszkalne. W związku z posiadaniem przez Gminę Rzaśnia zasobu mieszkaniowego organ stanowiący zobowiązany był do uchwalenia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy. Powyższe stanowiło naruszenie art. 21 ust. 1 w zw. z ust. 2 pkt 1-8 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego. Z treści wskazanych przepisów wynika, że rada gminy uchwała wieloletnie programy gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, który powinien być opracowany na co najmniej pięć kolejnych lat i obejmować elementy wskazane w ustawie.

Powyższa nieprawidłowość została już stwierdzona podczas poprzedniej przeprowadzonej w 2022 roku przez Inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej. W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Wójta Gminy Rzaśnia zalecono "Podjąć czynności zmierzające do podjęcia przez Radę Gminy uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego" w odpowiedzi na zalecenia w pkt. 16 wskazano, iż „Podjęte zostaną czynności zmierzające do podjęcia przez Radę Gminy Rzaśnia uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy.”

Zgodnie z art. 25 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2026 r., poz. 399) gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta. Gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1, a ponadto na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu, przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także wyposażaniu ich, w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej. Plany wykorzystania zasobu, o których mowa w ust. 2, opracowuje się na okres 3 lat. Plany zawierają w szczególności: zestawienie powierzchni nieruchomości zasobu oraz nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste; prognozę: a) dotyczącą udostępnienia nieruchomości zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu, b) poziomu wydatków związanych z udostępnieniem nieruchomości zasobu oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu, c) wpływów osiąganych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości, d) dotyczącą aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości; program zagospodarowania nieruchomości zasobu.

Zarządzenie nr 81/2020 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 29 grudnia 2020 roku w sprawie zatwierdzenia planu wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Rzaśnia na lata 2021-2023,

Zarządzenie nr 28/2025 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 1 kwietnia 2025 roku w sprawie zatwierdzenia planu wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Rzaśnia na lata 2025-2027,

Analiza, przedłożonych do kontroli planów wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Rzaśnia na lata 2021-2023 oraz na lata 2025-2027 wykazała, że od stycznia 2024 roku do 31 marca 2025 roku Gmina Rzaśnia nie posiadała planu wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Rzaśnia.

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

2024 rok			2025 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
2 185 000,00	2 186 219,50	2 801 855,50	0,00	56 782,93	58 682,93

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o niżej wymienione akty prawne:

- ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami;
- rozporządzenie 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).

Liczba nieruchomości sprzedanych

Stan na 31.12.2024 roku		Stan na 31.12.2025 roku	
Liczba nieruchomości sprzedanych	1	Liczba nieruchomości sprzedanych	2

Ustalono, że Gmina Rzaśnia w okresie objętym kontrolą dokonała sprzedaży nieruchomości wskazanych w poniższej tabeli.

Sprzedaż nieruchomości lub ich części (w tym lokali w 2024 i 2025 roku)

Lp.	Położenie działki	Numer działki	Powierzchnia działki w ha	Wartość szacunkowa gruntu w zł	Data przetargu/rokowań	Wartość sprzedaży gruntu	Numer i data zawarcia aktu notarialnego
1.	Biała	653/4	0,0025	636,00	04.04.2024	782,28 zł	Rep. A nr 1498/2024 z dnia 05.04.2024
2	Broszęcin	360/4	20,40	2 083 000,00	21.11.2024	3.444 000,00 zł	Rep A 80/2025 z dnia 08.01.2025
3.	Krysiaki Będkowskie Kolonia Broszęcin	316, 317 183/3 183/6	0,12 0,21 0,03 0,21	51 000,00 4 495,12	2.10.2025	70.266,44 zł	Rep A 6443/2025 z dnia 16.12.2025

Ad. 1 działka nr 653/4 o powierzchni 0,0025 ha położona w obrębie geodezyjnym Biała.

W wyniku realizacji inwestycji drogowej, polegającej na rozbudowie drogi gminnej w miejscowości Biała, okazało się między innymi, że granica działki biegnie wzdłuż ścian budynku stanowiącego własność osoby fizycznej.

Właściciele budynku przylegającego do drogi zwrócili się do Wójta Gminy Rzaśnia z wnioskiem o wydzielenie z nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków nr 653/1 o pow. 0,0039 ha tylko tej części, która jest niezbędna do korzystania przez Gminę. Decyzją nr UGG.6831.20.2023.AI z dnia 20 grudnia 2023 roku został zatwierdzony podział działki nr 653/1. W wyniku podziału wydzielono działkę nr 653/3 o pow. 0,0014 ha jako pas drogowy oraz działkę nr 653/4 o pow. 0,0025 ha przylegająca do budynku.

Uchwałą nr LII/377/2024 z dnia 12 lutego 2024 roku Rada Gminy Rzaśnia wyraziła zgodę na zbycie nieruchomości położonej, w obrębie geodezyjnym Biała, oznaczonej jako działka nr 653/4 o pow. 0,0025 ha, stanowiącej własność Gminy Rzaśnia, zgodnie z art. 37 ust. 2 pkt. 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, który stanowi, że nieruchomość jest zbywana w drodze bezprzetargowej, jeżeli przedmiotem zbycia jest nieruchomość lub jej części, jeśli mogą poprawić warunki zagospodarowania nieruchomości przyległej, stanowiącej własność lub oddanej w użytkowanie wieczyste osobie, która zamierza tę nieruchomość lub jej części nabyć, jeżeli nie mogą być zagospodarowane jako odrębne nieruchomości.

Kontrolującym nie przedstawiono wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Zgodnie z art. 35. ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami - właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.

Operat szacunkowy określający wartość rynkową nieruchomości gruntowej, na potrzeby określenia wartości prawa własności nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Gminy Rzaśnia tj. działki nr 653/1 o powierzchni 0,0039 ha (działka nr 653/4 o pow. 0,0025 ha powstała z podziału działki 653/1) został sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 28 lipca 2023 roku. Wartość rynkową nieruchomości ustalono na ceny za m² wartości działki przed podziałem (992 zł : 39 m²= 25,44 zł za m²), 25 m² x 25,44 zł = 636,00 zł, co ceny doliczono podatek VAT 23%.

W dniu 4 kwietnia 2024 roku sporządzono protokół z uzgodnień, pomiędzy sprzedającym tj. Gminą Rzaśnia reprezentowaną przez Wójta Gminy, a kupującymi. W niniejszym protokole ustalono cenę sprzedaży nieruchomości własność na kwotę 782,28 zł brutto. W protokole ustalono, iż koszt sporządzenia aktu notarialnego poniesie nabywca. Ustaloną kwotę nabywca winien wnieść najpóźniej dzień przed podpisaniem aktu notarialnego.

Zapłaty za działkę dokonano przelewem w dniu 4 kwietnia 2024 roku, zgodnie z ustaleniami z protokołu z uzgodnień. Jednostka wystawiła nabywcy fakturę nr 00136/04/2024/GR-na kwotę – 782,28 zł w dniu 5 kwietnia 2024 roku.

W dniu 5 kwietnia 2024 roku sporządzono umowę sprzedaży akt notarialny Rep. A nr 1498/2024.

Dokument LT nr 02059/ST został sporządzony dopiero w dniu 17 października 2024 roku. **W związku z powyższym jednostka nie spełniła obowiązku wynikającego z art. 20 ustawy o rachunkowości, który stanowi, iż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym oraz art. 16d ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, składniki majątku: Środki trwałe, Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 9 ust. 1, najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania.**

Powyższe stanowi naruszenie przepisu art. 24 ustawy o rachunkowości, stanowiącym o cechach jakościowych ksiąg rachunkowych. Zgodnie ww. art. księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie,

sprawdzałnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych.

Ad 2) działka nr 360/4 o powierzchni 20,40 ha położona w obrębie geodezyjnym Broszęcin

Odnosnie działki nr 360/4 o powierzchni 20,40 ha położonej w obrębie geodezyjnym Broszęcin odbyło się spotkanie przedstawicieli Gminy Rzaśnia z Wójtem Gminy na czele z przedstawicielami PGE GiEK S.A. w dniu 30 maja 2023 roku. Z odbytego spotkania sporządzono notatkę, z której wynika, że przedmiotem spotkania było omówienie spraw związanych ze zgłoszeniem przez Gminę roszczeń dotyczących części nieruchomości o pow. 20,40 ha, oznaczonej nr 360/2 stanowiącej własność Gminy Rzaśnia w zakresie między innymi:

Określenie zasad i warunków nabycia tejże nieruchomości przez PGE. W punkcie dotyczącym ewentualnej sprzedaży, PGE oświadczyło, że jest zainteresowane nabyciem przedmiotowej nieruchomości, a Gmina Rzaśnia wyraziła wolę sprzedaży części nieruchomości. Z treści protokołu wynika, że nieruchomość jest częściowo zalesiona i teren ten nie jest wykorzystywany do prowadzenia działalności gospodarczej przez PGE. Ustalono, że zostanie dokonany podział nieruchomości wydzielający z niej zalesione, niewykorzystywane przez PGE części. Protokół został podpisany przez wszystkich uczestników spotkania.

W dniu 17 czerwca 2024 roku do Urzędu Gminy w Rzaśnia wpłynęło pismo z PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A. Oddział Kopalnia Węgla Brunatnego Bełchatów z prośbą o zintensyfikowanie działań mających na celu sprzedaż na rzecz PGE GiEK S.A. nieruchomości stanowiących własność Gminy Rzaśnia. Przedmiotowa nieruchomość została zajęta pod zwałowisko zewnętrzne Pola Szczerców i jest przedmiotem dzierżawy, na podstawie umowy nr113/2023 z dnia 8 września 2023 roku.

Operat szacunkowy dla działki nr 360/4 o pow. 20.40 ha położonej w obrębie geodezyjnym 0004 Broszęcin został sporządzony w dniu 6 września 2024 roku przez rzeczoznawcę majątkowego, w operacie został określona wartość nieruchomości na kwotę 2.083.000,00 zł.

W dniu 30 października 2024 roku przeprowadzono negocjacje w przedmiocie omówienia spraw związanych ze sprzedażą przedmiotowej nieruchomości, z negocjacji spisano protokół, z treści protokołu wynika, że uczestnicy negocjacji nie doszli do porozumienia w kwestii dotyczącej ceny sprzedaży.

W dniu 14 listopada 2024 roku kolejne negocjacje w przedmiocie omówienia spraw związanych ze sprzedaż nieruchomości w kwestii dotyczącej ceny sprzedaży. Z treści protokołu wynika, że Wójt Gminy wraz z uczestnikami spotkania pozytywnie zaakceptowali wynegocjowaną stawkę 2.800.000,00 zł netto.

Uchwałą nr VII/43/2024 z dnia 14 października 2024 roku Rada Gminy Rzaśnia wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości położonej w obrębie Broszęcin, oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków numerem 360/4 o pow. 20,40 ha stanowiącej własność Gminy Rzaśnia, zgodnie z art. 6 pkt 8, art. 13 ust 1, art. 35 ust. 1, art. 37 ust. 2 pkt 1, art. 34 ust 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami w związku z art. 19 ust 1 pkt 3 ustawy z dnia 9 czerwca 2021 roku prawo geologiczne i górnictwo (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1290)

Wójt Gminy Rzaśnia wydał Zarządzenie nr UGO.0050.86.2024 w dniu 14 listopada 2024 roku w sprawie podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w trybie bezprzetargowym. Wykaz zawierał wszystkie informacje wymagane w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykaz został podany do publicznej wiadomości zgodnie z art. 35 ust. 2 ww. ustawy, na co przedstawiono dowody w postaci metadanych oraz wycinka z gazety Dziennik Łódzki z dnia 19 listopada 2024 roku.

W dniu 15 listopada 2024 roku PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A. Oddział Kopalnia Węgla Brunatnego Bełchatów w nawiązaniu do zarządzenia UGO.0050.86.2024 w dniu 14 listopada 2024 roku w sprawie podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w trybie bezprzetargowym wystąpiła do Wójta Gminy Rzaśnia z wnioskiem o wykup nieruchomości stanowiącej własność Gminy Rzaśnia oznaczonej nr 360/4 o pow. 20,40 ha położonej w obrębie geodezyjnym Broszęcin.

W dniu 21 listopada 2024 roku spisano protokół z uzgodnień, pomiędzy Gminą Rzaśnia reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a przedstawicielami PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna Spółka Akcyjna, w którym nabywca oświadczył, że wyraża zgodę na nabycie nieruchomości nr 360/4 o powierzchni 20,40 ha położona w obrębie geodezyjnym Broszęcin po wcześniejszym uzyskaniu zgód korporacyjnych organów spółki, zgodnie z operatem szacunkowym sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego, której wartość określono na kwotę 2.083.000,00 zł. Cenę sprzedaży ustalono w drodze przeprowadzonych negocjacji na kwotę 2.800.000,00 zł netto plus 23 % VAT tj. 644.000,00 zł, co stanowi kwotę 3.444.000,00 zł brutto. Ustalono, że cena nieruchomości zostanie wpłacona przez Nabywcę na konto Gminy Rzaśnia przed sporządzeniem aktu notarialnego w terminie do dnia 24 grudnia 2024 roku.

W zawiązku z planowanym zbyciem nieruchomości Gmina Rzaśnia zawarła w dniu 18 października umowę zlecenie z Kancelarią Radców Prawnych i Adwokatów, której przedmiotem była między innymi obsługa prawna dotycząca procesu sprzedaży przez Gminę Rzaśnia nieruchomości gruntowej położonej w obrębie geodezyjnym Broszęcin, oznaczonej numerem 360/4 na rzecz PGE GiKA SA., w tym udziału w negocjacjach. Z tytułu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 300,00 zł netto za każdą godzinę pracy, płatne w terminie 14 dni od dnia doręczenia faktury VAT. Umowa dotycząca obsługi prawnej procesu sprzedaży została zawarta na czas określony tj. do dnia 31 grudnia 2024 roku. Umowa została podpisana przez obie strony oraz kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Rozliczenie umowy

Faktura VAT nr 10/12/2024 z dnia 12 grudnia 2024 roku dotycząca wynagrodzenia zgodnie z umową z dnia 18 października 2024 roku na kwotę 1.937,25 zł brutto wraz z zestawieniem godzin pracy (5 godzin 25 minut, z datą wykonania 7 listopada 2024– 2,25 godziny i 30 października 2024 3 godziny) została opisana oraz sprawdzona pod względem merytorycznym rzeczowym przez zastępcę Kierownika Referatu Gospodarki i ochrony Środowiska w dniu 13 grudnia 2024, pod względem formalnym i rachunkowym przez inspektora ds. księgowości w dniu 13 grudnia 2024 roku, zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika i oraz Wójta Gminy Rzaśnia na dokumencie nie było daty zatwierdzenia (dz. 700, rozdz. 70005 §4300). Zapłacono w dniu 18 grudnia 2024 roku - Wn201/Ma130, WB-237/2024.

Faktura VAT nr 11/12/2024 z dnia 12 grudnia 2024 roku dotycząca wynagrodzenia zgodnie z umową z dnia 18 października 2024 roku na kwotę 3.073,77 zł brutto wraz z zestawieniem godzin pracy (8 godzin 33 minut, daty wykonania usługi to 28.10, 29.10, 14.11, 05.12.2024 rok) została opisana oraz sprawdzona pod względem merytorycznym rzeczowym przez zastępcę Kierownika Referatu Gospodarki i ochrony Środowiska w dniu 13 grudnia 2024, pod względem formalnym i rachunkowym przez inspektora ds.

księgowości w dniu 13 grudnia 2024 roku, zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika i oraz Wójta Gminy Rzaśnia na dokumencie nie było daty zatwierdzenia (dz. 700, rozdz. 70005 §4300). Zapłacona w dniu 18 grudnia 2024 roku - Wn201/Ma130, WB-237/2024.

Zapłaty za działkę dokonano w dniu 24 grudnia 2024 roku zgodnie z ustaleniami, w kwocie 3.444.000,00 zł.

Umowa przeniesienia własności nieruchomości została sporządzona w kancelarii notarialnej w dniu 8 stycznia 2025 roku rep "A" NR 80/2025.

Jednostka wystawiła nabywcy fakturę nr 00375/12/2024/GR – na kwotę – 3.444.000,00 zł w dniu 27 grudnia 2024 roku.

Na okoliczność zdjęcia środka trwałego z ewidencji księgowej do kontroli przedstawiono dokumenty LT 1/2025 z dnia 16 stycznia 2025 roku

Ad 3) działki nr 183/6 o powierzchni 0,0022 ha i nr 183/3 o pow. 0,03 ha położone w obrębie geodezyjnym Kolonia Broszecin, nr 316 o powierzchni 0012 ha i nr 317 o powierzchni 0,21 ha położone w obrębie geodezyjnym Krysiaki Będkowskie.

W dniu 6 lutego 2025 roku PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A. Oddział Kopalnia Węgla Brunatnego Bełchatów wystąpiła do Wójta Gminy Rzaśnia z wnioskiem o wykup nieruchomości stanowiących własność Gminy Rzaśnia oznaczonych:

- 1) nr 183/6 o powierzchni 0,0022 ha, położonej w obrębie geodezyjnym Kolonia Broszecin;
- 2) nr 183/3 o powierzchni 0,03 ha położonej w obrębie geodezyjnym Kolonia Broszecin;
- 3) nr 316 o powierzchni 0012 ha położonej w obrębie geodezyjnym Krysiaki Będkowskie;
- 4) nr 317 o powierzchni 0,21 ha położonej w obrębie geodezyjnym Krysiaki Będkowskie;
- 5) nr 132 o powierzchni 0,07 ha położonej w obrębie geodezyjnym Stróża;
- 6) nr 765 o powierzchni 0,22 ha położonej w obrębie geodezyjnym Zabrzezie.

W przedmiotowym piśmie wnioskodawca poinformował, iż nieruchomości objęte wnioskiem znajdują się na terenach przeznaczonych pod działalność górnictwą prowadzoną przez Oddział KWB Bełchatów.

Operat szacunkowy dla ww. działek został sporządzony w dniu 10 czerwca 2025 roku przez rzeczoznawcę majątkowego, w operacie została określona wartość nieruchomości na kwoty:

- 1) dla działki nr 183/6 o powierzchni 0,0022 ha, położonej w obrębie geodezyjnym Kolonia Broszecin na kwotę – 307,12 zł;
- 2) dla działki nr 183/3 o powierzchni 0,03 ha położonej w obrębie geodezyjnym Kolonia Broszecin na kwotę –4.188,00 zł;
- 3) dla działki nr 316 o powierzchni 0012 ha położonej w obrębie geodezyjnym Krysiaki Będkowskie na kwotę –18.480,00 zł;
- 4) dla działki nr 317 o powierzchni 0,21 ha położonej w obrębie geodezyjnym Krysiaki Będkowskie na kwotę – 32.340,00 zł;

Uchwałą nr XII/88/2025 z dnia 25 marca 2025 roku Rada Gminy Rzaśnia wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości, zgodnie z art. 6 pkt 8, art. 13 ust 1, art. 35 ust. 1, art. 37 ust. 2 pkt 1, art. 34 ust 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce w związku z art. 19 ust 1 pkt 3 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku - Prawo geologiczne i górnicze (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 1290 ze zm.)

- 1) nr 183/6 o powierzchni 0,0022 ha, położonej w obrębie geodezyjnym Kolonia Broszecin;
- 2) nr 183/3 o powierzchni 0,03 ha położonej w obrębie geodezyjnym Kolonia Broszecin;
- 3) nr 316 o powierzchni 0,012 ha położonej w obrębie geodezyjnym Krysiaki Będkowskie;
- 4) nr 317 o powierzchni 0,21 ha położonej w obrębie geodezyjnym Krysiaki Będkowskie;

Wójt Gminy Rzaśnia wydał zarządzenie nr UGO.0050.56.2025 w dniu 18 lipca 2025 roku w sprawie podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym na rzecz PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A. Oddział Kopalnia Węgla Brunatnego Bełchatów w Rogowcu. Wykaz zawierał wszystkie informacje wymagane w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykaz został podany do publicznej wiadomości zgodnie z art. 35 ust. 2 ww. ustawy, na co przedstawiono dowody w postaci metadanych oraz wycinka z gazety Dziennik Łódzki z dnia 22 lipca 2025 roku.

W dniu 25 lipca 2025 roku PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A. Oddział Kopalnia Węgla Brunatnego Bełchatów w nawiązaniu do zarządzenia UGO.0050.56.2025 w dniu 18 lipca 2025 roku w sprawie podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w trybie bezprzetargowym wystąpiła do Wójta Gminy Rzaśnia z wnioskiem o wykup nieruchomości stanowiących własność Gminy Rzaśnia (tj. wszystkich działek objętych wykazem).

W dniu 2 października 2025 roku spisano protokół z uzgodnień, pomiędzy Gminą Rzaśnia reprezentowaną przez Wójta Gminy Tomasza Stolarczyka przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a przedstawicielami PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna Spółka Akcyjna, w którym nabywca oświadczył, że wyraża zgodę na nabycie wnioskowanych nieruchomości zgodnie z operatami szacunkowymi sporządzonymi przez rzeczoznawcę majątkowego, których wartość określono na kwotę 67.929.44 zł brutto. Ustalono, że cena nieruchomości plus koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży w kwocie 2.337,00 zł zostanie wpłacona przez Nabywcę na konto Gminy Rzaśnia przed sporządzeniem aktu notarialnego w terminie do dnia 23 grudnia 2025 roku.

Zapłaty za działki plus koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży w kwocie 70.266,44 zł dokonano w dniu 15 grudnia 2025 roku zgodnie z ustaleniami.

Umowa przeniesienia własności nieruchomości została sporządzona w kancelarii notarialnej w dniu 16 grudnia 2025 roku rep "A" NR 6443/2025.

Jednostka wystawiła nabywcy fakturę nr 00395/12/2025/GR – na kwotę – 70.266,44 zł w dniu 15 grudnia 2025 roku.

Do kontroli przedstawiono dokumenty LT likwidacja środka trwałego:

LT nr: 7/2025, 6/2025, 5/2025, 4/2025 z dnia 30 grudnia 2025 roku.

Nabycie nieruchomości lub ich części (w 2024 i 2025 roku)

Kontrolowana jednostka w latach 2024 -2025 nie dokonywała nabycia nieruchomości do zasobu Gminy Rzaśnia.

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2024 rok			2025 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
4 800,00	4.800,00	4.759,80	4.800,00	4.800,00	4.759,80

W okresie objętym kontrolą nie przekazywano nieruchomości w użytkowanie wieczyste. Na dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych Gmina realizowała 2 umowy zawarte w ramach użytkowania wieczystego.

Kontrolą objęto terminowość wnoszenia i wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego dla działki:

- 1) nr 542, o powierzchni 0,1243ha, wartość nieruchomości - 50.840,00 zł;
- 2) nr 929/4, o powierzchni 0,2586 ha, wartość nieruchomości - 107.820,00 zł.

Ad. 1 w 2024 roku użytkownik wieczysty dokonał opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego w dniu 29 marca 2024 roku w wysokości 1.525,20 zł (WB nr 70/2024), w 2025 roku w dniu 27 marca 2025 roku w wysokości 1.525,20 zł (WB nr 68/2025)

Ad. 2 w 2025 roku użytkownicy wieczysti dokonali opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego w dniu 21 marca 2024 roku w wysokości 3.234,60 zł (WB nr 64/2024), w 2025 roku w dniu 18 marca 2025 roku w wysokości 3.234,60 zł (WB nr 60/2025)

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości klasyfikowane były w dz. 700 rozdział 70005 §0550 - Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości. Ustalono, że wszystkie dochody osiągnięte w 2024 roku z tego tytułu zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31 grudnia 2024 roku w wysokości planowane 4.800,00 zł należności 4.759,80 zł, dochody wykonane - 4.759,80 zł, zaległości w kwocie 0,00 zł, nadpłaty w kwocie 0,00 zł, wszystkie dochody osiągnięte w 2025 roku z tego tytułu zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31 grudnia 2025 roku w wysokości planowane 4.800,00 zł należności 4.759,80 zł, dochody wykonane - 4.759,80 zł, zaległości w kwocie 0,00 zł, nadpłaty w kwocie 0,00 zł.

Wskazane powyżej opłaty za użytkowanie wieczyste w 2024 i 2025 roku wnoszone były w ustalonych kwotach w terminie wynikającym w art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. do 31 marca danego roku.

Z informacji uzyskanej od kontrolowanej jednostki wynika, że w kwietniu 2026 roku dokonano wyceny nieruchomości na potrzeby ustalenia opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego. Dotychczasowe wysokości opłat zostaną wypowiedziane, a nowe stawki zostaną zastosowane od 2027 roku.

Operaty szacunkowe wykonane były przez rzeczoznawcę majątkowego z dnia 2 kwietnia 2026 roku i przedstawiają się następująco:

- dla działki nr 929/7 została oszacowana wartość na kwotę 262.065,00 zł;
- dla działki nr 542 została oszacowana wartość na kwotę 125.966,00 zł.

Pozostałe dochody

Źródło dochodów	Kwota wykonanych dochodów za 2024 rok (zł)	Udział w wykonanych dochodach ogółem(%)	Kwota wykonanych dochodów za 2025 rok (zł)	Udział w wykonanych dochodach ogółem(%)
Opłata adiacencka	0,00	0,00%	0,00	0,00
Opłata planistyczna	0,00	0,00%	0,00	0,00
Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	73.959,57	0,12%	66.382,71	został 0,11%
Opłata eksploatacyjna	0,00	0,00%	0,00	0,00

Opłata adiacencka

Rada Gminy Rzaśnia 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 z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, jeżeli w wyniku podziału nieruchomości dokonano na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania tego prawa, wzrosła jej wartość, wójt, burmistrz albo prezydent miasta może ustalić, w drodze decyzji, opłatę adiacencką z tego tytułu. Natomiast art. 146 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. Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach z 10.08.2018 r., II SA/GI 404/18, w którym wyrażono pogląd, że "[...] przepis powyższy, wprost nakłada na radę gminy obowiązek ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej. Delegacja powyższa nie ma charakteru fakultatywnego, zależnego od gminy". Wyrok WSA w Lublinie z 7 grudnia 2021 r., sygn. akt II SA/Lu 662/21 „...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”. Rada Gminy może uchwalić stawki opłaty adiacenckiej w wysokości maksymalnie 30% w przypadku podziału nieruchomości i maksymalnie 50% w związku z wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej. Z kolei art. 145 ust. 1 ustawy stanowi, że 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.

Z informacji uzyskanej od Wójta Gminy Rzaśnia wynika, że jednostka a nie pobierała opłat za przyłączenie nieruchomości do sieci wodociągowej lub kanalizacyjnej, jak również za wykonanie takiej sieci.

INNE DOCHODY

Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Kwestię dochodów z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych reguluje ustawa z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz.2151). W art. 12 ww. ustawy wskazano, że Rada gminy ustala, w drodze uchwały, maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie gminy oraz zasady usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych. Gmina Rzaśnia spełniła powyższe uchwalając poniższe uchwały:

Uchwała nr XLV/290/2018 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 29 sierpnia 2018 roku w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Gminy Rzaśnia oraz zasad usytuowania na terenie Gminy Rzaśnia miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych

Ustalono na terenie Gminy Rzaśnia dla poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży następującą maksymalną liczbę zezwoleń:

- 1) do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo w ilości 25 zezwoleń;
- 2) powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) w ilości 25 zezwoleń;
- 3) powyżej 18% zawartości alkoholu w ilości 20 zezwoleń.

Ustalono na terenie Gminy Rzaśnia dla poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży następującą liczbę zezwoleń:

- 1) do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo w ilości 5 zezwoleń;
- 2) powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) w ilości 5 zezwoleń;
- 3) powyżej 18% zawartości alkoholu w ilości 5 zezwoleń.

Ustalono, że miejsca sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie Gminy Rzaśnia nie mogą być usytuowane w odległości mniejszej niż 50 metrów od:

- 1) szkół;
- 2) przedszkoli;
- 3) kościołów;
- 4) cmentarzy.

Opłata wynika z art. 11 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. W celu pozyskania dodatkowych środków na finansowanie zadań określonych w art. 4 ust. 1 gminy pobierają opłatę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, o których mowa w art. 18. Opłatę, o której mowa w ust. 1, wnosi się na rachunek gminy, przed wydaniem zezwolenia, w wysokości:

- 1) 525 zł na sprzedaż napojów zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa;
- 2) 525 zł na sprzedaż napojów zawierających powyżej 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa);

3) 2100 zł na sprzedaż napojów zawierających powyżej 18% alkoholu.

Uchwała nr XLV/291/2018 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 29 sierpnia 2018 roku w sprawie określenia dni i godzin otwierania oraz zamykania placówek handlu detalicznego, zakładów gastronomicznych i zakładów usługowych dla ludności na terenie Gminy Rzaśnia.

Uchwała nr XLI/263/2018 Rady Gminy Rzaśnia w sprawie odstąpienia od zakazu spożywania napojów alkoholowych w miejscach publicznych.

W 2024 roku Wójt Gminy Rzaśnia wydał 1 zezwolenie na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych, a w 2025 roku 2 zezwolenia na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych. Z tego tytułu uzyskano dochody z tytułu wydania zezwoleń jednorazowych odpowiednio, w roku 2024-w kwocie 43,75 zł, a w roku 2025 – w kwocie 87,50 zł.

Z dokumentów przedstawionych do kontroli wynika, że wszystkie podmioty złożyły oświadczenia, do których zobowiązani byli na podstawie art. 111 ustęp 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, który stanowi, że przedsiębiorcy, prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim, są obowiązani do złożenia, do dnia 31 stycznia, pisemnego oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim.

Opłata wnoszona jest na rachunek gminy w każdym roku kalendarzowym objętym zezwoleniem w trzech równych ratach w terminach do 31 stycznia, 31 maja i 30 września danego roku kalendarzowego lub jednorazowo w terminie do 31 stycznia danego roku kalendarzowego.

Kontroli poddano terminowość wnoszenia opłaty z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych za 2024 i 2025 rok.

Tabele dotyczące terminowość wnoszenia opłaty z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych za 2024 i 2025 roku stanowią załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonanie planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2024 i 2025 rok wynika, że uzyskano z tego tytułu dochody w wysokości 73.959,57 zł w 2024 roku, a w roku 2025 – 66.382,71 zł. W sprawozdaniu nie wykazano zaległości.

W 2024 roku zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych posiadało 10 podmiotów, w 2025 roku 12 podmiotów. Ponadto uzyskano dochody z tytułu wydania zezwoleń jednorazowych, w roku 2024-w kwocie 43,75 zł, a w roku 2025 – w kwocie 87,50 zł.

Gmina Rzaśnia opłatę z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ewidencjonowała w dz. 851 r 85154 § 0480.

Pracownik merytoryczny prowadził ręczną ewidencję podmiotów posiadających przedmiotowe zezwolenia. Dokonano weryfikacji terminowości dokonywania opłat przez podmioty, którym wydano zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w przedmiocie terminowego dokonywania opłat.

Renta planistyczna

Na terenie Gminy Rzaśnia obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy Rzaśnia dotyczące miejscowego zagospodarowania przestrzennego:

- uchwała nr XXXVI/268/2022 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 9 września 2022 roku w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla obrębów Kolonia Broszęcin, Broszęcin, Augustów, gmina Rzaśnia, ogłoszoną w Dz. Urz. Woj. Łódzkiego w dniu 21 października 2022 roku, poz.5821;
- uchwała nr XL/295/2023 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 12 stycznia 2023 roku w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla obrębów Krysiaki Będkowskie, Krysiaki Broszęckie, gmina Rzaśnia, ogłoszoną w Dz. Urz. Woj. Łódzkiego w dniu 1 marca 2023 roku, poz. 1810;
- uchwała nr L/348/2023 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 29 listopada 2023 roku w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla obrębów Kodrań-Kopy, Marcelin, gmina Rzaśnia, ogłoszoną w Dz. Urz. Woj. Łódzkiego w dniu 16 stycznia 2024 roku, poz. 447;
- uchwała nr L/349/2023 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 29 listopada 2023 roku w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla obrębów Będków, Żary, Rychłowiec, gmina Rzaśnia, ogłoszoną w Dz. Urz. Woj. Łódzkiego w dniu 16 stycznia 2024 roku, poz. 448;
- uchwała nr VII/42/2024 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 14 października 2024 roku w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla obrębów Stróża, Ściegna, Zabrzezie, gmina Rzaśnia, ogłoszoną w Dz. Urz. Woj. Łódzkiego w dniu 12 listopada 2024 roku, poz. 9162;
- uchwała nr XII/86/2025 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 25 marca 2025 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla obrębów Suchowola, Gawłów, gmina Rzaśnia, ogłoszoną w Dz. Urz. Woj. Łódzkiego w dniu 12 maja 2025 r., poz. 5117;
- uchwała nr XIII/91/2025 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 22 maja 2025 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla obrębów Rekle, Zielęcín, gmina Rzaśnia, ogłoszoną w Dz. Urz. Woj. Łódzkiego w dniu 27 czerwca 2025 r., poz. 6980;
- uchwała nr XVI/115/2025 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 24 września 2025 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla obrębu Biała, gmina Rzaśnia, ogłoszoną w Dz. Urz. Woj. Łódzkiego w dniu 7 listopada 2025 r., poz. 10212;
- uchwała nr XVI/116/2025 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 24 września 2025 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla obrębu Rzaśnia, gmina Rzaśnia, ogłoszoną w Dz. Urz. Woj. Łódzkiego w dniu 30 października 2025 r., poz. 9979.

Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Rzaśnia.

Dokument został zatwierdzony uchwałą Rady Gminy Rzaśnia Nr XXVII/195/2021 z dnia 17 września 2021 r. Studium jest narzędziem kształtowania polityki przestrzennej samorządu. Jest dokumentem planistycznym, określającym politykę rozwoju przestrzennego gminy w jej granicach administracyjnych.

Przyjęte dokumenty planistyczne zawierały określenia dotyczące wysokości stawki renty planistycznej.

W okresie od dnia 1 stycznia 2024 roku do dnia 31 grudnia 2025 roku Gmina Rzaśnia nie wydała decyzji dotyczących naliczenia opłaty planistycznej. W kontrolowanej jednostce nie stwierdzono dochodów z powyższego tytułu w latach 2024-2025.

W dniu 20 maja 2026 roku Zastępca Kierownika Referatu Inwestycji i Rozwoju Gminy złożyła wyjaśnienie, iż po dokonaniu analizy aktów notarialnych obejmujących lata 2024-2025, w których nastąpiło zbycie nieruchomości położonych na terenie gminy Rzaśnia nie wystąpiły przesłanki wszczęcia postępowania w sprawie naliczenia opłaty planistycznej zgodnie z art. 36 ustawy z 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (tj. Dz.U.2026 r. poz. 538).

Wyjaśnienie z dnia 20 maja 2026 roku Zastępcy Kierownika Referatu Inwestycji i Rozwoju Gminy stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2025 ROK

Informacje ogólne

Zadania z zakresu opieki społecznej na terenie Gminy Rzaśnia realizuje Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej. Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej jest od dnia 1 sierpnia 2021 roku Iwona Świerad. Analiza akt osobowych wykazała, że Iwona Świerad posiada specjalizację z zakresu organizacji pomocy społecznej (dyplom z dnia 16 grudnia 2017 roku), która wymagana jest przez art. 122 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2026 roku, poz. 639 ze zm.).

Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2025 roku

Wyszczególnienie	2025 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85202 (Domy Pomocy Społecznej)	394.720,30
Dział 852 Rozdział 85205 (Przeciwdziałanie przemocy w rodzinie)	31.775,38
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	13.846,29
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	121.943,00
Dział 852 Rozdział 85215 (Bon energetyczny)	1.712,55
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	166.141,82
Dział 852 Rozdział 85219 (Ośrodki Pomocy Społecznej)	1.330.630,79
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze)	116.450,56
Dział 852 Rozdział 85230 (Pomoc w zakresie dożywiania)	48.365,30
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność. (+ CUŚ)	559.134,59
Dział 855 Rozdział 85502 (Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	1.981.729,97
Dział 855 Rozdział 85503 (Karta Dużej Rodziny)	395,00
Dział 855 Rozdział 85504 (Wspieranie rodziny)	47.340,51

Dział 855 Rozdział 85508 (Rodziny zastępcze)	4.877,50
Dział 855 Rozdział 85513 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłek dla opiekunów)	35.366,00
RAZEM	4.854.429,56

DOTACJE Z BUDŻETU LATA 2024 - 2025

Gmina Rzaśnia udzieliła w 2024 roku 13 dotacji na łączną kwotę 1.158.355,03 zł, a w 2025 roku 10 dotacji na łączną kwotę 884.540,00 zł na realizację zadań zleconych na podstawie umowy spoza jednostkom sektora finansów publicznych na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Zestawienie dotacji udzielonych w 2024 i 2025 roku na realizację zadań zleconych jednostkom spoza sektora finansów publicznych na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Plan i wykonanie wydatków na realizację zadań publicznych, zleconych na podstawie umów jednostkom spoza sektora finansów publicznych w poszczególnych latach wskazano w poniższych tabelach.

2024 rok

Dział, rozdział, paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wg sprawozdań Rb-28S	Wykonanie
	(w zł)		%
010 01044 par. 6230	140 000,00	140 000,00	100,00%
754 75412 par.2820	5 033,63	4 966,37	98,66%
921 92120 par.6570	612 312,50	612 312,50	100,00%
921 92195 par. 2360	30 000,00	14 807,63	49,36%
926 92605 par. 2820	399 000,00	368 268,53	92,30%
926 92695 par.2360	18 000,00	18 000,00	100,00%
Ogółem dotacje	1 204 346,13	1 158 355,03	

2025 rok

Dział, rozdział, paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wg sprawozdań Rb-28S	Wykonanie
	(w zł)		%
754 75412 par.2820	10 000,00	5 000,00	50,00%
754 75412 par.6230	30 000,00	30 000,00	100,00%
921 92120 par.6570	447 540,00	447 540,00	100,00%
921 92195 par.2360	40 000,00	15 000,00	37,50%
926 92695 par. 2820	369 000,00	369 000,00	100,00%
926 92695 par.2829	20 000,00	18 000,00	90,00%
Ogółem dotacje	916 540,00	884 540,00	

Zakresem czynności i odpowiedzialności z dnia 2 stycznia 2023 roku Annie Ligockiej – pomocy administracyjnej powierzono m.in. wspieranie działań organizacji pozarządowych zajmujących się problematyką kultury, zdrowia, kultury fizycznej i sportu, a także opracowywanie projektów rocznych programów współpracy gminy z organizacjami pozarządowymi, realizację procedur zlecania zadań w ramach aktualnego gminnego

programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz nadzór nad realizacją przyjętych programów, monitorowanie efektów, kontrola prawidłowości wydatkowania środków publicznych, ogłaszanie otwartych konkursów ofert oraz przyjmowanie uproszczonych ofert na realizację zadań publicznych Gminy, sporządzanie umów na realizację zadań oraz przyjmowanie sprawozdań z wykonania tych zadań.

Dotacje na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

Program współpracy Gminy Rzaśnia z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2025 rok został przyjęty uchwałą Rady Gminy Rzaśnia nr VIII/49/2024 z dnia 15 listopada 2024 roku. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 6 grudnia 2024 roku, poz. 10170.

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w dniu 11 maja 2026 roku Wójt Gminy Rzaśnia przedstawił Radzie Gminy "Sprawozdanie z realizacji Programu współpracy Gminy Rzaśnia z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w 2025 roku". Sprawozdanie zostało przyjęte przez Radę Gminy na sesji w dniu 21 maja 2026 roku oraz opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 14 maja 2026 roku.

Zadanie – „Smaki dzieciństwa” – Tryb małych zleceń art. 19a ustawy - procedura uproszczona na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – 5.000,00 zł

W dniu 7 października 2025 roku wpłynęła uproszczona oferta realizacji zadania publicznego „Smaki dzieciństwa” złożona przez Stowarzyszenie Rozwoju Kultury i Zachowania Dziedzictwa Kulturowego Wsi Stróża. Rodzaj realizowanego zadania publicznego – Działalność wspomagająca rozwój wspólnoty i społeczności lokalnej; Kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i tradycji. Okres realizacji zadania wskazano od 2 listopada do 30 listopada 2025 roku. Szacunkowa kalkulacja kosztów realizacji zadania zamykała się kwotą 5.000,00 zł, z tego 5.000,00 środki pochodzące z dotacji oraz 0,00 zł środki pochodzące z innych źródeł.

W dniu 10 października 2025 roku Wójt Gminy Rzaśnia przekazał do publicznej wiadomości ofertę realizacji zadania publicznego pn. „Smaki dzieciństwa” złożoną przez Stowarzyszenie Rozwoju Kultury i Zachowania Dziedzictwa Kulturowego Wsi Stróża poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej oraz wywieszone na tablicy ogłoszeń (adnotacja bez wskazania dat).

Termin na wniesienie uwag dotyczących zamieszczonej oferty ustalono na okres 7 dni od dnia zamieszczenia oferty.

Z informacji uzyskanej od pracownika merytorycznego wynikało, iż w terminie wskazanym w ogłoszeniu nie zgłoszono żadnych uwag dotyczących oferty. Nie sporządzono także żadnego dokumentu, z którego wynikałaby powyższa informacja.

Umowa o realizację zadania publicznego na podstawie uproszczonej oferty została zawarta w dniu 23 października 2025 roku nr 176/2025 pomiędzy Gminą Rzaśnia reprezentowaną przez Tomasza Stolarczyka – Wójta Gminy Rzaśnia a Stowarzyszeniem Rozwoju Kultury i Zachowania Dziedzictwa Kulturowego Wsi Stróża reprezentowanym przez [REDAKTURA] – Prezesa i [REDAKTURA] – Wiceprezesa. Umowa

została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy – Agnieszkę Jurę. W powyższej umowie termin realizacji zadania publicznego ustalono w okresie od dnia 2 listopada 2025 roku do dnia 30 listopada 2025 roku. Termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji ustalono w okresie od 2 listopada 2025 roku do 30 listopada 2025 roku. Gmina zobowiązała się przekazać środki finansowe na realizację zadania publicznego w wysokości 5.000,00 zł w terminie 31 października 2025 roku. Zleceniobiorca został zobowiązany do złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego sporządzonego według wzoru w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Zasady zwrotu środków finansowych z tytułu niewykorzystanej kwoty dotacji, wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości zostały uregulowane w §8 umowy.

Środki dotacji wynikające z umowy w wysokości 5.000,00 zł zostały przekazane w terminie wynikających z umowy, tj. w dniu 30 października 2025 roku (wyciąg bankowy nr 206/2025); dz. 921, roz. 92195 §2360, Wn 224/Ma 130; poz. WB 206/1.

W dniu 3 grudnia 2025 roku Stowarzyszenie Rozwoju Kultury i Zachowania Dziedzictwa Kulturowego Wsi Stróża złożyło uproszczone sprawozdanie z realizacji zadania publicznego za okres 2.11.2025 – 30.11.2025 pn. „Smaki dzieciństwa”, wg. umowy 176/2025 z dnia 23 października 2025 roku. Złożone sprawozdanie z realizacji zadania zamykało się kwotą 5.000,00 zł, z tego: kwota dotacji – 5.000,00 zł, z innych źródeł – 0,00 zł.

Złożone sprawozdanie zostało sprawdzone pod względem wykorzystania środków pochodzących z dotacji zgodnie z przeznaczeniem i celem określonym w uproszczonej ofercie realizacji zadania publicznego oraz w umowie, co potwierdzają dokumenty załączone do sprawozdania, tj. kserokopie faktur, rachunków wraz z załącznikami w formie opisu oraz potwierdzeniami zapłaty - brak wskazania daty - przez Annę Ligocką - pomoc administracyjną i zatwierdzone przez Mariusza Barana – Kierownika Referatu Gospodarki i Ochrony Środowiska (bez wskazania daty).

W dniu 13 stycznia 2026 roku sporządzono protokół w przedmiocie rozliczenia środków finansowych za okres od 2 do 30 listopada 2025 roku udzielonego z budżetu Gminy Rzaśnia zgodnie z umową nr 176/2025 z dnia 23 października 2025 roku w kwocie 5.000,00 zł dla dotowanego, tj. Stowarzyszenia Rozwoju Kultury i Zachowania Dziedzictwa Kulturowego Wsi Stróża. Z treści sprawozdania wynika, że w wyniku kontroli merytorycznej oraz kontroli rachunkowej udzielonej dotacji zgodnie z ww. umową dokonano weryfikacji przedłożonego sprawozdania wraz z załącznikami i ustalono, że przedstawione dokumenty posiadają: adnotację o kontroli merytorycznej i rachunkowej, adnotację odnoszącą się do rozliczenia środków finansowych z udzielonej dotacji poprzez zapis o realizacji wydatku ze środków otrzymanych z budżetu Gminy Rzaśnia zgodnie z zawartą umową, a faktury, rachunki i inne dowody księgowe posiadają podpisy osób upoważnionych do zatwierdzania dokumentów finansowych. W protokole przedstawiono poniesione wydatki oraz stwierdzono, że kwota udzielonej dotacji została wykorzystana w całości. Protokół został podpisany przez obie strony, tj. Stowarzyszenie Rozwoju Kultury i Zachowania Dziedzictwa Kulturowego Wsi Stróża, oraz Mariusza Bębna – Kierownika Referatu Gospodarki i Ochrony Środowiska oraz Małgorzatę Pęciak – inspektora ds. księgowości budżetowej.

Środki zaangażowano na koncie 998 w dniu 30 października 2025 roku, tj. w dniu przekazania środków dotacji, ale w miesiącu zawarcia umowy (23 października 2025 roku).

Rozliczenie dotacji w księgach rachunkowych nastąpiło w dniu 31 grudnia 2025 roku – Wn810/Ma224, PK 171.

Dotacje na podstawie ustawy o sporcie

Uchwałą nr IX/48/2011 z dnia 4 października 2011 roku Rada Gminy Rzaśnia określiła warunki i tryb finansowania rozwoju sportu na terenie Gminy Rzaśnia. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 24 listopada 2011 roku, nr 342, poz. 3414.

Zarządzeniem nr 30/2011 z dnia 21 grudnia 2011 roku Wójt Gminy Rzaśnia ustalił wzór wniosku i sprawozdania końcowego dotyczących udzielenia dotacji z budżetu Gminy Rzaśnia na wspieranie zadań w zakresie rozwoju sportu na terenie Gminy Rzaśnia.

Kontrolujący stwierdzili, iż **nieprawidłowym było wskazanie w ww. uchwale Rady Gminy Rzaśnia nr IX/48/2011 z dnia 4 października 2011 roku w §3 ust. 2, że wzór wniosku ustalony zostanie zarządzeniem Wójta Gminy Rzaśnia oraz w §8 ust. 3, że wzór sprawozdania ustalony zostanie zarządzeniem Wójta Gminy Rzaśnia. W art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (tekst jednolity Dz. U. z 2026 roku, poz. 95 ze zm.) wskazano, że tworzenie warunków, w tym organizacyjnych, sprzyjających rozwojowi sportu stanowi zadanie własne jednostek samorządu terytorialnego. W ust. 2 wskazano, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może określić, w drodze uchwały, warunki i tryb finansowania zadania własnego, o którym mowa w ust. 1, wskazując w uchwale cel publiczny z zakresu sportu, który jednostka ta zamierza osiągnąć. Postanowienia wskazane w §3 ust. 2 i §8 ust. 3 uchwały Rady Gminy Rzaśnia nr IX/48/2011 z dnia 4 października 2011 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu na terenie Gminy Rzaśnia („wzór wniosku ustalony zostanie zarządzeniem Wójta Gminy Rzaśnia”, „wzór sprawozdania ustalony zostanie zarządzeniem Wójta Gminy Rzaśnia”) wykraczają poza zakres upoważnienia ustawowego przyznanego radzie gminy w art. 27 ust. 2 ustawy o sporcie, z którego wynika iż organ stanowiący jest uprawniony do określenia w drodze uchwały warunków i trybu finansowania zadania własnego, o którym mowa w art. 27 ust. 1 ustawy. Oznacza to, że wyłącznie organ stanowiący, w ramach kompetencji do ustalenia trybu postępowania o udzielanie i rozliczanie dotacji oraz sposobu kontroli wykonywania zleconego zadania jest upoważniony do określenia zakresu danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie tej dotacji i w sprawozdaniu z wykonania zadania (rozliczenia zadania). Rada Gminy Rzaśnia przeniosła swoje kompetencje na Wójta Gminy Rzaśnia w zakresie ustalenia wzoru wniosku o udzielenie dotacji i wzoru sprawozdania z wykonania zadania (rozliczenia zadania). Rada Gminy Rzaśnia nie określiła wzorów tych dokumentów, a jedynie ustaliła, iż wzory te określi w zarządzeniu Wójt Gminy Rzaśnia.**

Analogiczne stanowisko wnika z wypowiedzi Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w uchwale z 10 lipca 2025 roku (nr 115/g329/D/25). RIO w Gdańsku stwierdziła, że „brak jest ustawowej delegacji umożliwiającej scedowanie na organ wykonawczy kompetencji do określania wspomnianych wzorów wniosków. Taka sytuacja mogłaby prowadzić do nieuzasadnionej dowolności w kształtowaniu zakresu danych zawartych w tych dokumentach, co pozostawiałoby w sprzeczności z regulacjami ustawowymi. Zgodnie z nimi to rada gminy jest właściwa do ustalania trybu postępowania w sprawie udzielania dotacji oraz sposobu ich rozliczania, a więc to ona — w sposób niebudzący wątpliwości — powinna określić wzory wniosków i rozliczeń”.

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z §10 uchwały nr IX/48/2011 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 4 października 2011 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu na terenie Gminy Rzaśnia Wójt Gminy przedłożył w dniu 14 maja 2026 roku Radzie Gminy sprawozdanie finansowe i merytoryczne z rozliczenia końcowego

dotacji z wykonania zadania w zakresie rozwoju sportu na terenie Gminy Rzaśnia. Sprawozdanie zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 14 maja 2026 roku, zgodnie z §10 ww. uchwały.

Zadanie - "Wspieranie zadań z zakresu rozwoju sportu na terenie Gminy Rzaśnia w roku 2025" Ludowy Klub Sportowy "Czarni" z siedzibą w Rzaśni, kwota 369.000,00 zł.

W dniu 31 grudnia 2024 rok Wójt Gminy Rzaśnia ogłosił nabór wniosków na wspieranie zadań z zakresu rozwoju sportu na terenie Gminy Rzaśnia w roku 2025. Z treści ogłoszenia wynikało, że wnioski wraz z załącznikami należało złożyć w formie pisemnej pod rygorem nieważności w terminie do dnia 22 stycznia 2025 roku do godz. 12.00. Termin realizacji zadania przewidziano na okres od 1 stycznia 2025 roku do dnia 31 grudnia 2025, a wydatki ponoszone z dotacji nie mogą obejmować kosztów poniesionych przed dniem podpisania umowy. W ogłoszeniu wskazano, że Gmina Rzaśnia przeznaczyła na wspieranie zadań z zakresu rozwoju sportu kwotę 369.000,00 zł. Ogłoszenie zostało opublikowane na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 31 grudnia 2024 roku.

Zarządzeniem nr UGO.0050.5.2025 z dnia 20 stycznia 2025 roku Wójt Gminy Rzaśnia powołał komisję ds. rozstrzygania wniosków o wsparcie rozwoju sportu na terenie Gminy Rzaśnia. W zarządzeniu tym ustalono także regulamin pracy komisji.

W dniu 22 stycznia 2025 roku o godz. 8.12 wpłynął wniosek o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Rzaśnia na wspieranie zadań w zakresie rozwoju sportu na terenie Gminy Rzaśnia złożony przez Ludowy Klub Sportowy "Czarni".

Ustalono, iż złożony wniosek jest zgodny ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Rzaśnia nr 13/2011 z dnia 21 grudnia 2011 roku w sprawie ustalenia wzoru wniosku i sprawozdania końcowego dotyczących udzielania dotacji z budżetu Gminy Rzaśnia na wspieranie zadań w zakresie rozwoju sportu na terenie Gminy Rzaśnia oraz z wymogami wynikającymi z §3 ust. 3 uchwały Rady Gminy Rzaśnia nr IX/48/2011 z dnia 4 października 2011 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu na terenie Gminy Rzaśnia.

W dniu 24 stycznia 2025 roku sporządzono protokół z działania komisji ds. rozpatrywania wniosków o wsparcie rozwoju sportu na terenie Gminy Rzaśnia Komisja stwierdziła, że wyznaczonym terminie wpłynął jeden wniosek. Członkowie komisji złożyli oświadczenia o bezstronności przy opiniowaniu ofert złożonych w ramach otwartego konkursu ofert. Komisja stwierdziła po przeanalizowaniu dokumentów, że wniosek jest kompletny oraz zgodny z wymaganiami formalno-prawnymi i merytorycznymi, a wniosek spełnia wszystkie warunki określone w uchwale nr IX/48/2011 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 4 października 2011 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu na terenie Gminy Rzaśnia. Po dokonaniu oceny i analizy złożonego wniosku, komisja pozytywnie zaopiniowała złożony wniosek przez Ludowy Klub Sportowy "Czarni" Rzaśnia i rekomendowała do udzielenia dotacji w kwocie 369.000,00 zł. Protokół został podpisany przez wszystkich członków komisji i dołączono do niego kartę oceny formalnej oraz kartę oceny merytorycznej.

W dniu 28 stycznia 2025 roku Wójt Gminy Rzaśnia ogłosił, iż po rozpatrzeniu wniosku na realizację zadania z zakresu rozwoju sportu na terenie Gminy Rzaśnia w 2025 roku przyznał dotację Ludowemu Klubowi Sportowemu "Czarni" Rzaśnia w wysokości 369.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania pn. "Upowszechnianie kultury fizycznej i rozwoju sportu na terenie Gminy Rzaśnia". Wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Rzaśni (bez wskazania dat) oraz w dniu 29 stycznia 2025 roku opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej, a w dniu 30 stycznia 2025 roku zamieszczono na stronie internetowej Urzędu.

Umowa nr 17/2025 na realizację zadania publicznego pn. „Wspieranie zadań z zakresu rozwoju sportu na terenie Gminy Rzaśnia w roku 2025” została zawarta w dniu 28 stycznia 2025 roku pomiędzy Gminą Rzaśnia reprezentowaną przez Tomasza Stolarczyka – Wójta Gminy przy kontrasygnacie Agnieszki Jury – Skarbnika Gminy a Ludowym Klubem Sportowym „Czarni” z siedzibą w Rzaśni reprezentowanym przez [REDAKTOWANO] – Prezesa i [REDAKTOWANO] – Wiceprezesa. W powyższej umowie termin realizacji zadania publicznego ustalono w okresie od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2025 roku. Gmina zobowiązała się przekazać środki finansowe na realizację zadania publicznego w wysokości 369.000,00 zł w XII transzach: I i II w wysokości 90.000,00 zł do dnia 15 lutego 2025 roku, III transza w wysokości 40.000,00 zł do dnia 25 marca, IV transza w wysokości 20.000,00 zł do dnia 25 kwietnia 2025 roku, V transza w wysokości 20.000,00 zł do dnia 25 maja 2025 roku, VI transza w wysokości 20.000,00 zł do dnia 25 czerwca 2025 roku, VII transza w wysokości 9.000,00 zł do dnia 25 lipca 2025 roku, VIII transza w wysokości 40.000,00 zł do dnia 25 sierpnia 2025 roku, IX transza w wysokości 40.000,00 zł do dnia 25 września 2025 roku, X transza w wysokości 40.000,00 zł do dnia 25 października 2025 roku, XI transza w wysokości 40.000,00 zł do dnia 25 listopada 2025 roku, XII transza w wysokości 10.000,00 zł do dnia 20 grudnia 2025 roku. Przekazanie kolejnej transzy za poszczególne miesiące nastąpi po złożeniu sprawozdania częściowego za miesiąc poprzedni. W przypadku wyczerpania bądź niewykorzystania środków finansowych wyszczególnionych w kolumnie „Rodzaj kosztów związanych z realizacją zadania”. Zleceniobiorca może dokonywać przesunięć tych środków między wierszami, wymienionymi w kosztorysie, w wysokości do 30% poszczególnych rodzajów kosztów. Zleceniobiorca składa sprawozdanie częściowe z realizacji zadania publicznego sporządzone wg wzoru za poszczególne miesiące w terminie do 15 dni od dnia zakończenia miesiąca kalendarzowego, przy czym pierwsze sprawozdanie częściowe obejmować będzie miesiące styczeń i luty. Do sprawozdania należy dołączyć kserokopie faktur, dokumentów księgowych, w szczególności: list płac i dowodów zapłaty. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego powinno zostać sporządzone przez Zleceniobiorcę według wzoru w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Zasady zwrotu środków finansowych z tytułu niewykorzystanej kwoty dotacji, wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości zostały uregulowane w §9 umowy. Umowa została podpisana przez obie strony i kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Stwierdzono, iż z powyższej umowy nr 17/2025 z dnia 28 stycznia 2025 roku nie wynika wprost termin wykorzystania dotacji, o czym jest mowa w art. 250 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż zarząd jednostki samorządu terytorialnego, udzielając dotacji celowej, w tym jednostce sektora finansów publicznych, w przypadku gdy odrębne przepisy lub umowa międzynarodowa nie określają trybu i zasad udzielania lub rozliczania tej dotacji, zawiera umowę, która określa w szczególności termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego. Z wyjaśnienia pracownika merytorycznego wynika iż powyższa umowa nr 17/2025 wskazuje jedynie w §2 ust. 3, iż „zleceniobiorca zobowiązuje się do wykorzystania przekazanej dotacji zgodnie z celem, na jaki uzyskał i na warunkach określonych niniejszą umową”, a środki wykorzystywane są w terminie realizacji zadania, który został wskazany w umowie w §2 ust. 1 – termin realizacji zadania publicznego ustala się od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2025 roku.

Środki finansowe zostały przekazane zgodnie z terminami wynikającymi z umowy w następujących dniach i wysokościach:

- w dniu 5 lutego 2025 roku w wysokości 20.000,00 zł; wyciąg bankowy nr 22/2025 (poz. WB 22/12),

- w dniu 12 lutego 2025 roku w wysokości 70.000,00 zł; wyciąg bankowy nr 27/2025 (poz. WB 27/5),
- w dniu 24 marca 2025 roku III transza w wysokości 40.000,00 zł; wyciąg bankowy nr 55/2025 (poz. WB 55/6),
- w dniu 23 kwietnia 2025 roku IV transza w wysokości 20.000,00 zł; wyciąg bankowy nr 75/2025 (poz. WB 75.7),
- w dniu 22 maja 2025 roku V transza w wysokości 20.000,00 zł; wyciąg bankowy nr 95/2025 (poz. WB 95/4),
- w dniu 23 czerwca 2025 roku IV transza w wysokości 20.000,00 zł; wyciąg bankowy nr 115/2025 (poz. WB 115/11),
- w dni 21 lipca 2025 roku VII transza w wysokości 9.000,00 zł; wyciąg bankowy nr 135/2025 (poz. WB 135/4),
- w dniu 19 sierpnia 2025 roku VIII transza w wysokości 40.000,00 zł; wyciąg bankowy nr 155/2025 (poz. WB 155/6),
- w dniu 24 września 2025 roku IX transza w wysokości 40.000,00 zł ;wyciąg bankowy nr 180/25 (poz. WB 180/2),
- w dniu 22 października 2025 roku X transza w wysokości 40.000,00 zł; wyciąg bankowy nr 200/25 (poz. WB 200/3),
- w dniu 24 listopada 2025 roku XI transza w wysokości 40.000,00 zł; wyciąg bankowy nr 222/25 (poz. WB 222/2),
- w dniu 18 grudnia 2025 roku XII transza w wysokości 10.000,00 zł; wyciąg bankowy nr 241/2025 (poz. WB 241/1).

Środki zostały zaewidencjonowane dz. 926, roz. 92605 §2820, Wn 224/Ma 130.

Sprawozdania częściowe zostały złożone w terminach wskazanych w poniższej tabeli.

Data złożenia sprawozdania (wpływ do Urzędu Gminy)	Koszty poniesione w okresie sprawozdawczym	W tym koszty:	
		Poniesione z dotacji	Środki własne
14.03.2025	56.481,24	55.869,24	612,00
14.04.2025	27.080,20	26.582,20	498,00
13.05.2025	46.205,72	45.971,72	234,00
12.06.2025	24.498,16	24.420,16	78,00
15.07.2025	29.245,06	28.789,06	456,00
13.08.2025	12.135,27	11.419,77	715,50
11.09.2025	10.745,12	9.823,12	922,00
14.10.2025	28.876,17	28.549,67	326,50
14.11.2025	45.947,32	45.85,32	132,00
15.12.2025	39.154,82	39.028,82	126,00
13.01.2026	53.698,92	52.730,92	968,00

W dniu 26 stycznia 2026 roku Ludowy Klub Sportowy „Czarni” Rzaśnia złożył sprawozdanie końcowe z wykonania zadania w zakresie rozwoju sportu na terenie Gminy Rzaśnia – Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu na obszarze Gminy Rzaśnia, wg. umowy 17/2025 z dnia 28 stycznia 2025 roku. Złożone sprawozdanie z realizacji zadania zamykało się kwotą 374.068,00 zł, z tego: kwota dotacji – 369.000,00 zł, środki własne – 5.068,00 zł.

W dniu 12 marca 2026 roku sporządzono protokół w przedmiocie rozliczenia środków finansowych za okres od 28 stycznia do 31 grudnia 2025 roku udzielonego z budżetu Gminy Rzaśnia zgodnie z umową nr 17/2025 z dnia 28 stycznia 2025 roku w kwocie 369.000,00 zł dla dotowanego, tj. Ludowego Klubu Sportowego „Czarni” z siedzibą w Rzaśni. Z treści sprawozdania wynika, że w wyniku kontroli merytorycznej oraz kontroli rachunkowej udzielonej dotacji zgodnie z ww. umową dokonano weryfikacji przedłożonego sprawozdania wraz z załącznikami i ustalono, że przedstawione dokumenty posiadają: adnotację o kontroli merytorycznej i rachunkowej, adnotację odnoszącą się do rozliczenia środków finansowych z udzielonej dotacji poprzez zapis o realizacji wydatku ze środków otrzymanych z budżetu Gminy Rzaśnia zgodnie z zawartą umową, a faktury, rachunki i inne dowody księgowe posiadają podpisy osób upoważnionych do zatwierdzania dokumentów finansowych. W protokole przedstawiono poniesione wydatki oraz stwierdzono, że kwota udzielonej dotacji została wykorzystana w całości. Protokół został podpisany przez obie strony, tj. przedstawicieli Ludowego Klubu Sportowego „Czarni” Rzaśnia oraz Mariusza Bębna – Kierownika Referatu Gospodarki i Ochrony Środowiska oraz Małgorzatę Pęciak – inspektora ds. księgowości budżetowej.

Środki zaangażowano na koncie 998 w dniu:

- 5 lutego 2025 roku – 20.000,00 zł, tj. w dniu przekazania I i II transzy dotacji,
- 12 lutego 2025 roku – 70.000,00 zł, tj. w dniu przekazania I i II transzy dotacji,
- 24 marca 2025 roku – 40.000,00 zł, tj. w dniu przekazania IV transzy dotacji,
- 27 marca 2025 roku – 239.000,00 zł (zaangażowano kwotę wynikającą z transz 4-12),

zamiast w miesiącu zawarcia umowy (28 stycznia 2025 roku). Stosownie do zapisów 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 na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Z powyższego jasno wynika, iż zaangażowanie środków następuje przed dokonaniem wydatków, czyli z chwilą podpisania umowy dotacji, zatem nieprawidłowym było dokonywanie zaangażowania środków na koncie 998 w sposób wskazany powyżej.

Rozliczenie dotacji w księgach rachunkowych nastąpiło w dniu 31 grudnia 2025 roku – Wn810/Ma224, PK 171.

Dotacja dla ochotniczej straży pożarnej

21 lipca 2025 roku do Urzędu Gminy wpłynął wniosek złożony przez Ochotniczą Straż Pożarną w Rzaśni o udzielenie dotacji celowej w wysokości 30.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu motopompy pożarniczej dla OSP Rzaśnia. Do wniosku dołączono umowę dofinansowania ze środków WFOŚiGW w Łodzi nr 216/ZI/D/2025 zawartą pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w

Łodzi a Ochotniczą Straż Pożarną w Rzaśni z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. "Doposażenie jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej w Rzaśni".

W dniu 6 sierpnia 2025 roku została zawarta umowa nr 127/2025 pomiędzy Gminą Rzaśnia reprezentowaną przez Tomasza Stolarczyka – Wójta Gminy, a Ochotniczą Strażą Pożarną w Rzaśni reprezentowaną przez [REDAKTOWANO] – Prezesa oraz [REDAKTOWANO] – Skarbnika. Przedmiotem umowy było przekazanie przez Gminę pomocy finansowej w formie dotacji celowej na rzecz jednostki w kwocie 30.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu motopompy w celu zapewnienia gotowości bojowej jednostki. W umowie wskazano, że dotacja zostanie przekazana do dnia 20 sierpnia 2025 roku. Jako termin wydatkowania środków ustalono okres od zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2025 roku. Jednostka została zobowiązana do przedstawienia pisemnego rozliczenia z otrzymanej z dotacji (wg załącznika nr 2 do umowy) wraz z dołączonymi kserokopiami faktur i dowodami zapłaty nie później niż do dnia 30 stycznia 2026 roku. W umowie przewidziano możliwość zwrotu dotacji z tytułu niewykorzystania lub wykorzystania niezgodnie z przeznaczeniem. Umowa została podpisana przez obie strony i kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Uchwałą nr XII/90/2025 z dnia 25 marca 2025 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Rzaśnia na 2025 rok Rada Gminy Rzaśnia wprowadziła do budżetu środki w wysokości 30.000,00 zł w dz. 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa rozdz. 75412 – Ochotnicze straże pożarne §6230 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych (załącznik nr 2 – Wydatki budżetu gminy Rzaśnia na 2025 rok, załącznik nr 4 – Zmiany w planie wydatków inwestycyjnych, załącznik nr 5 – Plan dotacji udzielanych z budżetu Gminy Rzaśnia w 2025 roku).

Środki finansowe w kwocie 30.000,00 zł zostały przekazane w dniu 18 sierpnia 2025 roku; wyciąg bankowy nr 154/25 (poz. WB 154/23).

Rozliczenie dotacji celowej wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 30 stycznia 2026 roku. Do rozliczenia dołączono wymagane umową dokumenty. Rozliczenie zostało sprawdzone pod względem merytorycznym i rzeczowym w dniu 2 lutego 2026 roku przez Sandrę Górę – pomoc administracyjną.

W dniu 10 lutego 2026 roku sporządzono protokół w przedmiocie rozliczenia środków finansowych za okres od 6 sierpnia do 20 grudnia 2025 roku udzielonego z budżetu Gminy Rzaśnia zgodnie z umową nr 127/2025 z dnia 6 sierpnia 2025 roku w kwocie 30.000,00 zł dla dotowanego, tj. Ochotniczej Straży Pożarnej w Rzaśni. Z treści sprawozdania wynika, że w wyniku kontroli merytorycznej oraz kontroli rachunkowej udzielonej dotacji zgodnie z ww. umową dokonano weryfikacji przedłożonego sprawozdania wraz z załącznikami i ustalono, że przedstawione dokumenty posiadają: adnotację o kontroli merytorycznej i rachunkowej, adnotację odnoszącą się do rozliczenia środków finansowych z udzielonej dotacji poprzez zapis o realizacji wydatku ze środków otrzymanych z budżetu Gminy Rzaśnia zgodnie z zawartą umową, a faktury, rachunki i inne dowody księgowe posiadają podpisy osób upoważnionych do zatwierdzania dokumentów finansowych. W protokole przedstawiono poniesione wydatki oraz stwierdzono, że kwota udzielonej dotacji została wykorzystana w całości. Protokół został podpisany przez obie strony, tj. przedstawiciela Ochotniczej Straży Pożarnej w Rzaśni oraz Mariusza Bębna – Kierownika Referatu Gospodarki i Ochrony Środowiska oraz Małgorzatę Pęciak – inspektora ds. księgowości budżetowej.

Środki zaangażowano na koncie 998 w dniu 18 sierpnia 2025 roku, tj. w dniu przekazania środków dotacji, ale w miesiącu zawarcia umowy (6 sierpnia 2025 roku).

Rozliczenie dotacji w księgach rachunkowych nastąpiło w dniu 31 grudnia 2025 roku – Wn810/Ma224, PK 171.

WYDATKI OSOBOWE

Wydatki na wynagrodzenia – 2024 - 2025 rok

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Ze sprawozdania Rb-27S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2024 roku wynikało, że w rozdziale 75023 – Urzędy gmin, w §4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników wynosiły 3.555.549,12 zł, §4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne – 247.303,57 zł.

Ze sprawozdania Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2025 roku wynikało, że w rozdziale 75023 – Urzędy gmin w §4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników wynosiły 4.037.630,01 zł, §4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne – 282.573,24 zł.

Osoby zatrudnione	Na dzień 31.12.2024 roku	Na dzień 31.12.2025 roku
na czas nieokreślony	43	46
Pełny etat	41	42
¾ etatu	1	1
½ etatu	1	1
¼ etatu	-	-
1/5 etatu	-	1
na czas określony	10	13
w ramach prac interwencyjnych	8	11
inne	2	2
Razem	53	59

Prowadzenie akt osobowych pracowników Urzędu Gminy oraz kierowników jednostek organizacyjnych, a także przygotowywanie dokumentacji związanej z zawieraniem i rozwiązywaniem stosunków pracy, spraw związanych z awansowaniem i nagradzaniem pracowników oraz dokumentacji związanej z wykorzystywaniem urlopów wypoczynkowych należy w kontrolowanej jednostce do Iwony Szcześniak – inspektorowi ds. kadr na podstawie zakresu czynności i odpowiedzialności z dnia 1 stycznia 2022 roku. Prowadzenie kart wynagrodzeń pracowników i sporządzanie list płac pracowników Urzędu Gminy powierzono Ewie Szataniak – inspektorowi ds. płac i rozliczeń na podstawie zakresu czynności i odpowiedzialności z dnia 1 września 2024 roku.

Zarządzeniem nr UGO.120.13.2021.ISz z dnia 17 sierpnia 2021 roku Wójt Gminy Rzaśnia ustalił Regulamin pracy pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Rzaśni. Regulamin ten zmieniony został zarządzeniem Wójta Gminy Rzaśnia nr UGO.120.4.2024 z dnia 2 sierpnia 2024.

Zarządzeniem nr UGO.1200.16.2021.ISz z dnia 31 grudnia 2021 roku Wójt Gminy Rzaśnia ustalił Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Rzaśni. Regulamin ten zmieniony został zarządzeniem nr UGO.120.1.2023 z dnia 2 stycznia 2023 roku oraz nr UGO.120.60.2023 z dnia 11 września 2023 roku. W Regulaminie wynagradzania określono wymagania kwalifikacyjne i zasady wynagradzania oraz sposób i termin wypłaty wynagrodzeń. Załącznikiem do Regulaminu był:

- Maksymalny poziom miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego pracowników w odniesieniu do poszczególnych stanowisk wraz z wymaganiami kwalifikacyjnymi,

maksymalne stawki miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego oraz stawki dodatku funkcyjnego.

Kontrolą objęto prawidłowość przyznania kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: stażowego, funkcyjnego i specjalnego dla następujących pracowników Urzędu Gminy w Rzaśni:

- 1) Tomasz Stolarczyk – Wójt Gminy,
- 2) Aldona Nagodzińska Sadek – Sekretarz Gminy,
- 3) Agnieszka Jura – Skarbnik Gminy,
- 4) Marcin Bęben – inspektor,
- 5) Edyta Botór – podinspektor ds. księgowości podatkowej i egzekucji,
- 6) Katarzyna Russ – pomoc administracyjna/podinspektor,
- 7) Sandra Góra – pracownik biurowo-administracyjny

W okresie objętym kontrolą (tj. 2024 i 2025 roku) w zakresie przyznania kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: stażowego, funkcyjnego i specjalnego dla wskazanych wyżej pracowników Urzędu Gminy w Rzaśni nieprawidłowości nie stwierdzono.

Analiza akt osobowych wykazała nieprawidłowości w zakresie ich prowadzenia, np. akta osobowe jednej osoby nie były ponumerowane a wykaz znajdujących się w części B dokumentów był niekompletny; ponadto w części B akt osobowych brakowało dokumentów. Sytuacja ta dotyczyła przyznania nowych warunków płacy w styczniu 2025 roku dla podinspektora ds., księgowości podatkowej i egzekucji oraz porozumienia w sprawie przyznania dodatku specjalnego w maju 2025 roku dla podinspektora ds. obsługi rady gminy i archiwizacji dokumentów. Powyższe stanowiło naruszenie §3 pkt 2 lit "i" oraz §4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 roku w sprawie dokumentacji pracowniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2026 roku, poz. 474). Z treści wskazanych przepisów wynika, iż akta osobowe pracownika składają się z 5 części i obejmują w części B - oświadczenia lub dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia pracownika, w tym oświadczenia dotyczące wypowiedzenia warunków pracy lub płacy lub zmiany tych warunków w innym trybie. Oświadczenia lub dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych pracownika przechowuje się w porządku chronologicznym oraz numeruje; każda z części akt osobowych zawiera wykaz znajdujących się w niej oświadczeń lub dokumentów.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty wynagrodzenia dla wskazanej wyżej grupy pracowników w II kwartale 2025 roku w oparciu o: umowy, angaże, karty wynagrodzeń, listy wypłat, wyciągi bankowe, polecenia przelewów. Wysokość wynagrodzenia zasadniczego ustalona dla pracowników objętych kontrolą oraz przyznanych im dodatków, a także wypłata wynagrodzeń za wskazane wyżej miesiące nie budziły zastrzeżeń kontroli.

Nagrody uznaniowe

Zgodnie z §11 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Rzaśni wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy Rzaśnia nr UGO.1200.16.2021.Isz pracownikowi może zostać przyznana nagroda za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej (pkt.1). W ramach posiadanych środków tworzy się fundusz nagród przeznaczony na nagrody pieniężne dla wszystkich pracowników Urzędu w wysokości do 10% planowanej wielkości środków na wynagrodzenia pracowników pozostających w

dyspozycji Kierownika Urzędu. (pkt. 2). Przyznanie nagrody pracownikowi następuje na wniosek kierownika jednostki organizacyjnej (pkt 3). Przyznając nagrodę pracownikowi oraz określając jej wysokość, należy brać pod uwagę zaangażowanie, samodzielność oraz inicjatywę w zakresie samodoskonalenia się pracownika w pracy, wprowadzenie zmian organizacyjnych skutkujących polepszeniem działalności jednostki, usprawnienie obsługi klientów jednostki, podnoszenie jakości i wydajności pracy, wykonywanie zadań wykraczających poza obowiązki wynikające z zakresu czynności oraz dyspozycyjność pracownika w zakresie wykonywania ważnych i pilnych zadań objętych zakresem obowiązków pracownika (pkt. 4). Pracownik, na którego nałożono karę porządkową w okresie ostatnich 6 miesięcy poprzedzających dzień ustalenia prawa do nagrody uznaniowej, traci prawo do tej nagrody (pkt. 5). Nagroda ma charakter uznaniowy, a pracownikowi nie przysługuje roszczenie o jej przyznanie pkt. 6). Pracownikom na stanowiskach obsługi może być przyznana premia do wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego w sytuacjach nałożenia dodatkowych zadań/prac okresowych w danym miesiącu (pkt. 7).

W okresie objętym kontrolą Wójt Gminy Rzaśnia przyznał następującym pracownikom, objętym próbą kontroli, nagrody pieniężne;

- Sekretarzowi Gminy,
- Skarbnikowi Gminy,
- inspektorowi,
- podinspektorowi ds. księgowości podatkowej i egzekucji,
- pomocy administracyjnej/podinspektorowi ds. obsługi rady gminy i archiwizacji dokumentów,
- pracownikowi biurowo-administracyjnemu.

Ustalono, że przyznane w 2024 roku nagrody uznaniowe nie budziły zastrzeżeń kontrolujących.

Natomiast **w przypadku nagród przyznanych w roku 2025 kontrolujący stwierdzili nieprawidłowości w zakresie braku odpisu zawiadomienia o przyznaniu nagrody w aktach osobowych objętych kontrolą pracowników Urzędu Gminy w Rzaśni.** Kontrolującym przedstawiono dwie listy nagród:

- Lista: Nagrody uznaniowe dla pracowników Urzędu Gminy w Rzaśni – maj 2025,
Lista obejmowała 46 pracowników Urzędu Gminy w Rzaśni, którym przyznano nagrody w łącznej wysokości 107.317,00 zł. Lista została zatwierdzona przez Wójta Gminy Tomasza Stolarczyka.
- Lista: Nagrody uznaniowe dla pracowników Urzędu Gminy w Rzaśni – grudzień 2025
Lista obejmowała 47 pracowników Urzędu Gminy w Rzaśni, którym przyznano nagrody w łącznej wysokości 154.518,00 zł. Lista została zatwierdzona przez Wójta Gminy Tomasza Stolarczyka.

Powyższe stanowiło **naruszenie art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2025 roku, poz. 277 ze zm.)**. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż pracownikom, którzy przez wzorowe wypełnianie swoich obowiązków, przejawianie inicjatywy w pracy i podnoszenie jej wydajności oraz jakości przyczyniają się szczególnie do wykonywania zadań zakładu, mogą być przyznawane nagrody i wyróżnienia, a odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody składa się do akt pracownika.

Dodatek specjalny

Zgodnie z §10 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Rzaśni wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy Rzaśnia nr UGO.1200.16.2021.ISz dodatek specjalny może zostać przyznany pracownikowi z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, w szczególności za realizację dodatkowych zadań na podstawie szczególnych upoważnień (pkt. 1). Dodatek przyznaje się na czas określony nie dłuższy niż istnienie okoliczności, o której mowa w ust. 1 i nie dłuższy niż 12 miesięcy, w kwocie nieprzekraczającej 50% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego (pkt. 2). Dodatek specjalny ulega proporcjonalnemu pomniejszeniu za dni nieusprawiedliwionej nieobecności w pracy spowodowanej chorobą lub koniecznością osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem bądź chorym członkiem rodziny lub urlopem macierzyńskim/rodzicielskim, a tym samym wchodzi w podstawę naliczenia wynagrodzenia/zasiłku.

W okresie objętym kontrolą Wójt Gminy Rzaśnia przyznał następującym pracownikom, objętych próbą kontroli, dodatki specjalne: Sekretarzowi Gminy, Skarbnikowi Gminy oraz podinspektorowi ds. obsługi rady gminy i archiwizacji dokumentów.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przyznania i wypłaty dodatków specjalnych dla wskazanych powyżej osób.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Odprawy emerytalne

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2024 – 2025, Urząd Gminy w Rzaśni dokonał wypłaty jednej odprawy emerytalnej.

Kontrolą objęto wskazaną w poniższej tabeli wypłatę odprawy emerytalnej dla pracownika Urzędu Gminy w Rzaśni.

Stanowisko	Odejście na emeryturę lub rentę z dniem ...	Odprawa (3 czy 6- miesięczna)	Kwota brutto wypłaconej odprawy; data wypłaty
1. Inspektor	28.07.2025	6-miesięczna (7.782,00)	46.692,00 WB nr 140/2025 z 28.07.2025
RAZEM			46.692,00

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie naliczenia i wypłaty wskazanej wyżej odprawy emerytalnej.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W latach 2024-2025 kontrolowana jednostka dokonała wypłaty ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla pracowników wskazanych w poniższej tabeli.

	Stanowisko (imię i nazwisko)	Ilość dni, za które wypłacono ekwiwalent	Podstawa wypłaty ekwiwalentu, data rozwiązania umowy o pracę	Kwota brutto wypłaconego ekwiwalentu; data wypłaty
1.	Robotnik gospodarczy	11 dni	Art. 30 §1 pkt 4 i art. 171 §1 KP 02.04.2024 (4.878,30 zł)	2.565,07 zł Wyciąg bankowy nr 63/2024 z 03.04.2024

2.	Ogrodnik terenów zielonych	3 dni	Art. 30 §1 pkt 4 i art. 171 §1 KP 02.04.2024 (4.496,52 zł)	644,82 zł Wyciąg bankowy nr 63/2024 z 03.04.2024
3.	Ogrodnik terenów zielonych	4 dni	Art. 30 §1 pkt 3 w zw. z art. 52 §1 ust. 1 i art. 171 §1 KP 24.09.2025 (5.412,56 zł)	1.039,38 zł 1.043,52 (-4,14) Wyciąg bankowy nr 183/2025 z 29.09.2025
	RAZEM			2024 – 3.209,89 2025 – 1.039,38 Ogółem – 4.249,27

Kontrolą objęto pracowników wskazanych w pozycji powyższej tabeli.

W zakresie naliczenia wysokości ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla pracownika wskazanego w poz. 3 powyższej tabeli stwierdzono, że dokonano tego nieprawidłowo.

Ustalono, iż do obliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłaconego w dniu 29 września 2025 roku jednostka zastosowała nieprawidłowy współczynnik urlopowy w wysokości 20,83 zamiast prawidłowego 20,75.

Należy zauważyć, że w roku 2025 obowiązywały dwa współczynniki służące do ustalenia ekwiwalentu pieniężnego za 1 dzień urlopu wypoczynkowego, które należało zastosować w odpowiednich miesiącach wypłaty ekwiwalentu. W styczniu 2025 roku współczynnik służący do ustalenia ekwiwalentu pieniężnego za 1 dzień urlopu wypoczynkowego wynosi 20,83. Od 1 lutego 2025 roku współczynnik zmienił się, ponieważ weszła w życie ustawa z 6 grudnia 2024 roku o zmianie ustawy o dniach wolnych od pracy oraz niektórych innych ustaw (Dz. U z 2024 roku, poz. 1965), która wprowadziła nowy dzień wolny od pracy - Wigilię Bożego Narodzenia (24 grudnia). W związku z powyższym od dnia 1 lutego 2025 roku uległa zmianie ustawa z dnia 18 stycznia 1951 roku o dniach wolnych od pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2025 poz. 296). Wprowadzenie dodatkowego dnia wolnego spowodowało zmianę w wysokości współczynnika ekwiwalentowego, który – od 1 lutego 2025 r. – wynosił 20,75.

Biorąc pod uwagę obowiązujące przepisy ekwiwalent powinien zostać naliczony w wysokości 1.043,52 zł, w sposób następujący:

1 pełny etat

[5.412,56 (podstawa wynagrodzenia do naliczenia ekwiwalentu) : 20,75 (współczynnik urlopowy obowiązujący od lutego 2025 roku) : 8 godzin] x 32 godziny urlopu, z który został wypłacony ekwiwalent = 1.043,52 zł

W czasie trwania czynności kontrolnych w dniu 21 maja 2026 roku jednostka dokonała naliczenia wyrównania do wypłaconego ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy z kwoty 1.039,38 zł na kwotę 1.043,52 zł (+4,14 zł). W piśmie wskazano, że różnica wynikająca z powyższego tytułu wypłacona zostanie z należnymi odsetkami (0,25 zł). W dniu 22 maja 2026 roku kontrolowana jednostka dokonała dopłaty z tytułu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w łącznej kwocie 4,14 zł brutto (wyciąg bankowy nr 98/2026 z 22 maja 2026 roku) oraz należnych odsetek.

Nie stwierdzono innych nieprawidłowości w zakresie przyznawania ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla objętej kontrolą grupy pracowników.

Wydatki z tytułu pokrywania kosztów podróży samochodem własnym do celów służbowych

Ustalono, że w latach 2024-2025 pracownicy, w tym kierownicy referatów oraz Wójt nie korzystali ze zwrotu kosztów używania w celach służbowych dojazdów lokalnych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy w postaci ryczałtu samochodowego, co wynika również z oświadczenia złożonego w dniu 22 maja 2026 roku przez Iwonę Szczęśniak – inspektora ds. kadr.

Oświadczenie Iwony Szczęśniak – inspektora ds. kadr z dnia 22 maja 2026 roku w sprawie zwrotu kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU OCHRONY PRZECIWPOŻAROWEJ

Na terenie Gminy Rzaśnia funkcjonują następujące jednostki ochotniczych straży pożarnych:

Lp.	Jednostka	KSRG Tak/Nie	Liczba członków	Liczba strażaków ratowników	Liczba wyjazdów w 2024 r.	Liczba wyjazdów w 2025 r.
1	OSP Biała	Nie	32	11	10	15
2	OSP Broszęcín	Nie	37	6	1	1
3	OSP Gawłów	Nie	45	17	7	5
4	OSP Rzaśnia	Tak	43	22	40	53
5	OSP Zielęcín	Nie	24	4	0	1
6	OSP Suchowola	Nie	36	7	1	10
7	OSP Stróża	Nie	22	4	0	0
Razem:			239	71	59	85

Plan i wykonanie wydatków związanych z funkcjonowaniem ochotniczych straży pożarnych wskazano w poniższych tabelach:

Dz. 754 rozdz. 75412	2024 rok		2025 rok	
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
§2820	5.033,63	4.966,37	10.000,00	5.000,00
§3020	9.900,58	9.900,58	15.000,00	14.952,00
§3030	38.966,37	30.629,00	50.000,00	37.791,00
§4170	53.950,00	50.300,00	54.290,00	50.070,00
§4190	1.229,89	1.229,89	-	-
§4210	109.500,00	102.864,40	75.500,00	70.907,44
§4260	70.000,00	59.242,64	78.000,00	57;559,03
§4270	72.050,00	56.243,24	111.901,57	102.259,02
§4280	10.322,00	9.950,00	17.710,00	8.500,00
§4300	36.000,00	28.304,93	60.000,00	34.854,26
§4360	400,00	280,44	400,00	280,44
§4430	19.547,53	19.178,00	20.000,00	18.492,00
§6060	34.500,00	34.500,00	-	-
§6230	-	-	30.000,00	30.000,00

Razem:	461.400,00	407.589,49	522.801,57	430.665,19
---------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Zakresem czynności z dnia 5 sierpnia 2024 roku Sandrze Górze – pomocy administracyjnej powierzono m.in. sprawy związane z zapewnieniem funkcjonowania obiektów strażnic OSP, współpracę z Komendantem Gminnym OSP, sprawowanie nadzoru nad ochotniczymi strażami pożarnymi w zakresie ich działalności podstawowej, zakup paliwa oraz akcesoriów i części do samochodów pożarniczych i sprzętu silnikowego i sprawowania kontroli nad terminowością wykonywania badań technicznych pojazdu i przeglądu serwisowego, przygotowywanie list wypłat ekwiwalentu pieniężnego dla strażaków ratowników OSP oraz kandydatów na strażaka ratownika.

Wypłata ekwiwalentu za udział w akcjach ratowniczych i szkoleniach

Zgodnie z art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 roku o ochotniczych strażach pożarnych (tekst jednolity Dz. U. z 2025, poz. 244) ekwiwalent jest wypłacany z budżetu gminy strażakowi ratownikowi OSP, który uczestniczył w działaniu ratowniczym, akcji ratowniczej, szkoleniu lub ćwiczeniu. Wysokość ekwiwalentu pieniężnego ustala, nie rzadziej niż raz na 2 lata, właściwa rada gminy w drodze uchwały. Wysokość ekwiwalentu pieniężnego nie może przekraczać 1/175 przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego brutto, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "M.P." na podstawie art. 20 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 roku o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 roku, poz. 1631 i 1674) przed dniem ustalenia ekwiwalentu pieniężnego. Ekwiwalent pieniężny nalicza się za każdą rozpoczętą godzinę liczoną od zgłoszenia wyjazdu z jednostki ochotniczej straży pożarnej lub gotowości do wyjazdu w celu realizowania zadań, o których mowa w art. 3 pkt 7, bez względu na liczbę wyjazdów w ciągu jednej godziny, a w przypadku kandydata na strażaka ratownika OSP - za każdą rozpoczętą godzinę szkolenia. Ekwiwalent pieniężny jest wypłacany z budżetu właściwej gminy.

Uchwałą nr LII/378/2024 z dnia 12 lutego 2024 roku Rada Gminy Rzaśnia ustaliła wysokość ekwiwalentu pieniężnego dla strażaków ratowników ochotniczych straży pożarnych oraz kandydatów na strażaków ratowników ochotniczych straży pożarnych z terenu gminy Rzaśnia. Ekwiwalent został ustalony w sposób następujący:

- 1) dla strażaków ratowników ochotniczych straży pożarnych z terenu gminy Rzaśnia z tytułu uczestnictwa:
 - a) w działaniu ratowniczym, akcji ratowniczej lub działaniach, o których mowa w art. 3 pkt 7 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 roku o ochotniczych strażach pożarnych – w wysokości 27,00 zł za każdą rozpoczętą godzinę liczoną od zgłoszenia wyjazdu z jednostki ochotniczej straży pożarnej lub gotowości do wyjazdu w celu realizowania zadań, o których mowa w art. 3 pkt 7 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 roku o ochotniczych strażach pożarnych bez względu na liczbę wyjazdów w ciągu jednej godziny,
 - b) w szkoleniu lub ćwiczeniu – w wysokości 12 zł z każdą rozpoczętą godzinę liczoną od zgłoszenia wyjazdu z jednostki ochotniczej straży pożarnej bez względu na liczbę wyjazdów w ciągu jednej godziny,
- 2) dla kandydatów na strażaków ratowników ochotniczych straży pożarnych z terenu gminy Rzaśnia, o których mowa w art. 9 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 roku o ochotniczych strażach pożarnych z tytułu uczestnictwa w szkoleniu podstawowym przygotowującym do bezpośredniego udziału w działaniach ratowniczych – w wysokości 12,00 zł za każdą rozpoczętą godzinę szkolenia.

Powyższa uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 4 marca 2024 roku, poz. 1964.

Obecnie obowiązuje uchwała Rady Gminy Rzaśnia nr XX/144/2026 z dnia 23 marca 2026 roku w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla strażaków ratowników ochotniczych straży pożarnych oraz kandydatów na strażaków ratowników ochotniczych straży pożarnych z terenu gminy Rzaśnia. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 24 marca 2026 roku, poz. 2433.

Wysokość ekwiwalentu dla strażaków ratowników i kandydatów na strażaków ratowników w 2025 roku przedstawia poniższa tabela.

Rodzaj zadań, za które przysługuje ekwiwalent	Wysokość ekwiwalentu w 2025 roku
Za udział strażaków ratowników w działaniach ratowniczych, akcjach ratowniczych lub działaniach, o których mowa w art. 3 pkt 7 ustawy o ochotniczych strażach pożarnych za każdą rozpoczętą godzinę liczoną od zgłoszenia wyjazdu z jednostki ochotniczej straży pożarnej lub gotowości do wyjazdu	27,00
Dla strażaków ratowników uczestniczących w szkoleniach lub ćwiczeniach	12,00
Dla kandydatów na strażaków ratowników ochotniczych straży pożarnych działających na terenie Gminy Zelów, o których mowa w art. 9 ust. 2 pkt 1 uczestniczących w szkoleniach	12,00

Kontrolą objęto naliczenie ekwiwalentu dla strażaków ratowników należnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Białej.

Kontrolującym przedstawiono:

1) wnioski o wypłatę ekwiwalentu pieniężnego za udział w działaniach ratowniczych, akcjach ratowniczych lub szkoleniu organizowanym przez Państwową Straż Pożarną,

Wnioski sporządzone zostały przez Mariusza Bębna – Prezesa OSP w Białej lub Krzysztofa Maciasia – Naczelnika OSP w Białej. Wnioski zawierały informację dotyczącą podstawy prawnej jego złożenia (udział w akcjach ratowniczo-gaśniczych lub w szkoleniu), imię i nazwisko strażaków ratowników biorących udział w akcji, datę akcji, miejsce akcji i wskazanie rodzaju akcji/zdarzenia, czas trwania (godzina „od... do...” oraz ilość godzin). Do wniosków dołączone były każdorazowo dyspozycje poszczególnych strażaków ratowników o przekazaniu należnych środków na wskazany numer konta bankowego. Na wnioskach nie ma żadnych innych adnotacji.

Jednostka nie była w posiadaniu potwierdzeń z właściwej komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej o zadysponowaniu jednostek OSP z terenu Gminy Rzaśnia.

2) listy płac:

- lista wypłat ekwiwalentu pieniężnego dla członka OSP w Białej za uczestnictwo w szkoleniu „Szkolenie z zakresu współdziałania z lotniczym pogotowiem ratunkowym” na łączną kwotę 144,00 zł (wypłacone 24 stycznia 2025 roku). Listę wypłat zatwierdził w dniu 21 stycznia 2025 roku Kierownik Referatu Gospodarki i Ochrony Środowiska Mariusz Bęben, a wniosek złożył w dniu 17 stycznia 2025 roku Mariusz Bęben będący jednocześnie Prezesem OSP w Białej;

- lista wypłat ekwiwalentu pieniężnego dla członka OSP w Białej za uczestnictwo w szkoleniu „Szkolenie kierującego działaniami ratowniczymi (dowódcy OSP) na łączną kwotę 420,00 zł (wypłacone 7 lutego 2025 roku). Listę wypłat zatwierdził w dniu 6 lutego 2025 roku Kierownik Referatu Gospodarki i Ochrony Środowiska Mariusz Bęben, a wniosek złożył w dniu 27 stycznia 2025 roku Mariusz Bęben będący jednocześnie Prezesem OSP w Białej;

- lista wypłat ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP w Białej za uczestnictwo w akcjach ratowniczo-gaśniczych w okresie 01-07.2024-30.12.2024 na łączną kwotę 1.269,00 zł (wypłacone 27 lutego 2025 roku). Listę wypłat zatwierdził w dniu 25 lutego 2025 roku Zastępca Kierownika Referatu Gospodarki i Ochrony Środowiska Anna Dusza, a wniosek złożył do Urzędu Gminy w dniu 30 grudnia 2024 roku [REDAKTOWANE] – Naczelnik OSP w Białej.

- lista wypłat ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP w Białej za uczestnictwo w akcjach ratowniczo-gaśniczych w okresie 01-01.2025-07.07.2025 na łączną kwotę 1.647,00 zł (wypłacone 5 września 2025 roku). Listę wypłat zatwierdził w dniu 4 września 2025 roku Kierownik Referatu Gospodarki i Ochrony Środowiska Mariusz Bęben, a wniosek złożył w [REDAKTOWANE] – Naczelnik OSP w Białej (wpływ do UG w dniu 11 lipca 2025 roku).

- lista wypłat ekwiwalentu pieniężnego dla członka OSP w Białej za uczestnictwo w szkoleniu „Kurs kwalifikowanej pierwszej pomocy” na łączną kwotę 720,00 zł (wypłacone 18 lipca 2025 roku). Listę wypłat zatwierdził w dniu 15 lipca 2025 roku Kierownik Referatu Gospodarki i Ochrony Środowiska Mariusz Bęben, a wniosek złożył w dniu 11 lipca 2025 roku Mariusz Bęben - będący jednocześnie Prezesem OSP w Białej.

- lista wypłat ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP w Białej za uczestnictwo w akcjach ratowniczo-gaśniczych w okresie 03-07.2025 - 31.12.2025 na łączną kwotę 1.701,00 zł (wypłacone 26 stycznia 2026 roku). Listę wypłat zatwierdził w dniu 5 lutego 2026 roku Kierownika Referatu Gospodarki i Ochrony Środowiska Mariusz Baran, a wniosek złożył do Urzędu Gminy w dniu 5 stycznia 2026 roku [REDAKTOWANE] – Naczelnik OSP w Białej.

- lista wypłat ekwiwalentu pieniężnego dla członka OSP w Białej za uczestnictwo w szkoleniu „Kierujący działaniami ratowniczymi (Dowódcy OSP)” na łączną kwotę 420,00 zł (wypłacone 26 stycznia 2026 roku). Listę wypłat zatwierdził w dniu 21 stycznia 2026 roku Kierownik Referatu Gospodarki i Ochrony Środowiska Mariusz Bęben, a wniosek złożył w dniu 5 stycznia 2026 roku [REDAKTOWANE] – Naczelnik OSP.

4) wyciągi bankowe i raporty kasowe:

- wyciąg bankowy nr 14/2025 z dnia 24 stycznia 2025 roku (poz. WB 19/14),
- wyciąg bankowy nr 24/2025 z dnia 7 lutego 2025 roku (poz. WB 24/7),
- wyciąg bankowy nr 38/2025 z dnia 27 lutego 2025 roku (poz. WB 38/17),
- wyciąg banków nr 134/2025 z dnia 18 lipca 2025 roku (poz. WB/134/8),
- wyciąg bankowy nr 168/2025 z dnia 5 września 2025 roku (poz. WB 168/17),
- wyciąg bankowy nr 16/2026 z dnia 26 stycznia 2026 roku (poz. WB 16/9),
- wyciąg bankowy nr 30/2026 z dnia 12 lutego 2026 roku (poz. WB 30/4);

5) poprawność wyliczenia ekwiwalentu dla OSP w Białej za 2025.

Na podstawie przedstawionych dokumentów nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ustalenia i wypłat ekwiwalentu dla członków OSP W Białej za udział w szkoleniu lub akcjach ratowniczo-gaśniczych w 2025 roku.

Strażacy nie występowali indywidualnie z wnioskami o wypłatę ekwiwalentu. Wnioski składane były przez Prezesa Zarządu OSP w Białej (Mariusz Bęben) lub Naczelnika OSP w Białej () zawierały informacje dotyczące podstawy prawnej jego złożenia (udział w akcjach ratowniczo-gaśniczych lub w szkoleniu), imię i nazwisko strażaków ratowników biorących udział w akcji, datę akcji, miejsce akcji i wskazanie rodzaju akcji/zdarzenia, czas trwania (godzina „od... do...” oraz ilość godzin). Do wniosków dołączone były każdorazowo dyspozycje poszczególnych strażaków ratowników o przekazaniu należnych środków na wskazany numer konta bankowego. Kontrolującym nie przedstawiono potwierdzeń z właściwej komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej o zadysponowaniu jednostek OSP z terenu Gminy Rzaśnia. Na podstawie złożonych wniosków sporządzano listy wypłat, które zatwierdzane były przez Kierownika Referatu Gospodarki i Ochrony Środowiska (Mariusz Bęben) lub Zastępcę Kierownika Referatu Gospodarki i Ochrony Środowiska (Anna Dusza). Ekwiwalenty wypłacane były na rachunki bankowe wskazane przez strażaków ratowników (oświadczenia o numerach rachunków bankowych poszczególnych strażaków ratowników dołączane były każdorazowo do składanych przez Prezesa OSP lub Naczelnika OSP wniosków).

Analiza złożonych wniosków i list płac dotyczących ekwiwalentu pieniężnego dla strażaków ratowników wykazała, że w 3 przypadkach na 7 wskazanych powyżej osobą składającą wniosek o wypłatę ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP w Białej, jak i zatwierdzającą listę wypłat ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP w Białej, była ta sama osoba – Mariusz Bęben, który pełni jednocześnie funkcję Prezesa OSP w Białej i Kierownika Referatu Gospodarki i Ochrony Środowiska w Urzędzie Gminy w Rzaśni.

Należy zauważyć, że wniosek prezesa OSP zatwierdzany przez tą samą osobę działającą jako kierownik referatu, budzi poważne wątpliwości i może zostać uznany za konflikt interesów, naruszenie zasad rzetelności urzędniczej oraz naruszenie zasad kontroli zarządczej. Zgodnie z art. 24 §1 pkt 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jednolity Dz. U. z 2025 roku, poz. 1691) pracownik organu administracji publicznej podlega wyłączeniu od udziału w postępowaniu w sprawie, w której jest stroną albo pozostaje z jedną ze stron w takim stosunku prawnym, że wynik sprawy może mieć wpływ na jego prawa lub obowiązki. Chociaż OSP jest stowarzyszeniem, a nie jednostką organizacyjną gminy, to pełnienie funkcji prezesa OSP przez urzędnika decydującego o przekazaniu środków na działalność związaną z tą jednostką tworzy sytuację, w której rozstrzyga on sprawę własnej organizacji.

Kierownik referatu zajmuje się rozpatrywaniem i akceptowaniem wniosków finansowych lub rzeczowych. Występując jednocześnie jako prezes OSP, wnioskuje o środki dla podmiotu, którym sam kieruje. Może to oznaczać, że sam sobie przyznaje (lub opiniuje) publiczne pieniądze. Osoba pełniąca funkcję kierowniczą powinna działać w sposób bezstronny i transparentny. Zatwierdzenie własnego wniosku stwarza podstawę do zarzucenia urzędnikowi stronniczości i działania w prywatnym interesie (nawet jeśli faktycznie intencje były czyste i służyły dobru OSP).

Standardy kontroli zarządczej wymagają zarządzania ryzykiem i promowania zasad etycznego postępowania. Dokonywanie oceny własnego wniosku zaprzecza natomiast bezstronności i transparentności.

Urzędnik (kierownik referatu) będący jednocześnie prezesem OSP powinien podlegać wyłączeniu z procedowania własnych wniosków na każdym ich etapie.

Jednostka nie posiada regulacji wewnętrznych dotyczących procedur wystąpienia o wypłatę ekwiwalentu, jak i terminów jego wypłaty.

Nie stwierdzono innych nieprawidłowości.

Dokumentowanie kosztów zużycia paliwa

W Gminie Rzaśnia nie zostały ustalone żadne uregulowania wewnętrzne dotyczące ustalenia norm zużycia paliw używanych do pojazdów oraz sprzętów pożarniczych przez jednostki ochotniczych straży pożarnych działające na jej terenie, a także w kontrolowanej jednostce nie ma uregulowań dotyczących zasad pobierania i rozliczania kart drogowych dla aut pożarniczych i sprzętu pożarniczego.

Ustalono, iż jednostka OSP w Białej dysponuje dwoma samochodami pożarniczymi w tym jeden wyposażony jest w autopompę (PTP 713D, EPJ ER98). Wg oświadczenia pracownika Urzędu Gminy w Rzaśni Sandry Góry – pomocy administracyjnej jednostka OSP w Białej nie posiada innego sprzętu ratowniczego, do którego wydawano karty zużycia paliwa.

Kontrolą objęto rozliczenie zużycia i pobrania paliwa dla sprzętu wykorzystywanego przez jednostkę OSP w Białej, według przedstawionych kart pracy za 2025 rok.

Samochód pożarniczy Jelcz Star, nr rej. PTP 713D – normy zużycia: 27,5 l/100 km; autopompa - 20 l/1 godzina pracy;

Okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku. Wydano jedną kartę drogową pojazdu pożarniczego obowiązującą przez cały rok 2025.

Na karcie wskazano następujące dane:

- przejazdy stan licznika od 13212 km do 13402 km (190 km),
- 130 minut pracy urządzeń specjalnych,
- stan paliwa na początek roku 89 litrów,
- pobrano paliwo w dniu 14 czerwca 2025 roku (nr kwitu 28692513134) – 86,06 litrów,
- przebyto 190 km; zużyto 52,25 litra,
- czas pracy urządzenia specjalnego 2 godziny 10 minut; zużyto 43,2 litra;
- zużyto razem w ciągu miesiąca 95,25 litra,
- pozostało paliwa na następny okres 80,35 litra.

Kontrolujący stwierdzili błędy rachunkowe w następujących pozycjach:

- ilość zużytego paliwa razem: jest 95,25 litrów, a powinno być 95,45 litrów (52,25 + 43,2),
- pozostało paliwa na następny okres: jest 80,35 litra, a powinno być 79,61 litra (89 litrów – stan na początek roku + 86,06 litra pobranie paliwa – 52,25 litra – zużycie paliwa wg kilometrów – 43,2 litra – zużycia paliwa na pracę urządzeń specjalnych).

Samochód pożarniczy Opel Mowano, nr rej. EPJ ER98 – normy zużycia: jazda 16 l/100 km

Okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku. Wydano dwie karty drogową pojazdu pożarniczego obowiązującą w roku 2025.

Karta 1 (styczeń 2025 roku – 3 października 2025 roku)

Na karcie wskazano następujące dane:

- przejazdy stan licznika od 9684 km do 10893 km (1209 km),
- stan paliwa na początek roku 76 litrów,
- pobrano paliwo łącznie w ilości 165,43 litrów w dniach: 9 marca 2025 roku (nr kwitu 1045) – 64,51 litrów, 6 sierpnia 2025 roku (nr kwitu 3730) – 49,42 litry i 23 sierpnia 2025 roku (nr kwitu 4007) – 51,5 lita,
- przebyto 1209 km; zużyto 193 litra,
- pozostało paliwa 48,43 litra.

Kontrolujący stwierdzili błędy rachunkowe w następujących pozycjach:

- ilość zużytego paliwa: jest 193 litry, a powinno być 193,44 litrów (1209 km x 16 l/100 km),
- pozostało paliwa na następny okres: jest 48,43 litra, a powinno być 47,99 litra (*76 litrów – stan na początek roku + 165,43 litra pobranie paliwa – 193,44 litrów – zużycie paliwa wg kilometrów*).

Karta 2 (21 października 2025 roku – 8 grudnia 2025 roku)

Na karcie wskazano następujące dane:

- przejazdy stan licznika od 10893 km do 11001 km (108 km),
- stan paliwa na początek roku 48,43 litrów,
- pobrano paliwo łącznie w ilości 0 litrów,
- przebyto 108 km; zużyto 17,28 litra,
- pozostało paliwa 31,15 litra.

Kontrolujący nie stwierdzili błędów rachunkowych w powyższej karcie.

następujących pozycjach:

- ilość zużytego paliwa: jest 193 litry, a powinno być 193,44 litrów (1209 km x 16 l/100 km),
- pozostało paliwa na następny okres: jest 48,43 litra, a powinno być 47,99 litra (*76 litrów – stan na początek roku + 165,43 litra pobranie paliwa – 193,44 litrów – zużycie paliwa wg kilometrów*).

Stwierdzono, iż przedstawione do kontroli powyższe karty zostały obliczone przez Zastępcę Naczelnika OSP w Białej – [REDAKTOWANE], nie zostały natomiast przez nikogo sprawdzone (brak jest wskazana osoby dokonującej sprawdzenia przedstawionych kart wraz ze wskazaniem daty i podpisu).

Kontrolującym przedstawiono faktury:

- 1) nr F/1045/25/1/3134 z dnia 9 marca 2025 na zakup oleju napędowego w ilości 64,510 litrów na kwotę 382,54 zł (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 12 marca 2025 roku); cena oleju napędowego 5,93 zł/1 litr; samochód EPJ ER98; zapłacona w dniu 19 marca 2025 roku – wyciąg bankowy nr 52/2025 z 19 marca 2025 roku (poz. WB 52/3),
- 2) nr F/2869/25/1/3134 z dnia 14 czerwca 2025 roku na zakup oleju napędowego w ilości 86,060 na kwotę 477,63 zł (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 17 czerwca 2025 roku); cena oleju napędowego 5,55 zł/1 litr; samochód PTP 713D zapłacona w dniu 24 czerwca 2025 roku – wyciąg bankowy nr 116/2025 17 czerwca 2025 roku (poz. WB 116/6),

3) nr F/3241/25/1/3134 z dnia 8 lipca 2025 na zakup benzyny bezołowiowej (do sprzętu silnikowego – motopompy przy samochodzie EPJ ER98) w ilości 20,00 litrów na kwotę 115,80 zł (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 9 lipca 2025 roku); zapłacona w dniu 17 lipca 2025 roku – wyciąg bankowy nr 133/2025 z 9 lipca 2025 roku (poz. WB 133/2),

4) nr F/3730/25/1/3134 z dnia 6 sierpnia 2025 na zakup oleju napędowego w ilości 49,420 litrów na kwotę 289,60 zł (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 8 sierpnia 2025 roku); cena oleju napędowego 5,86 zł/1 litr; samochód EPJ ER98; zapłacona w dniu 20 sierpnia 2025 roku – wyciąg bankowy nr 156/2025 z 20 sierpnia 2025 roku (poz. WB 156/9),

5) nr F/4007/25/1/3134 z dnia 23 sierpnia 2025 na zakup oleju napędowego w ilości 51,500 litrów na kwotę 293,04 zł (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 1 września 2025 roku); cena oleju napędowego 5,69 zł/1 litr; samochód EPJ ER98; zapłacona w dniu 5 września 2025 roku – wyciąg bankowy nr 168/8 z 5 września 2025 roku (poz. WB 52/3).

Wszystkie wskazane wyżej faktury zostały sfinansowane ze środków przeznaczonych na ochronę przeciwpożarową, 754-75412-4210.

Stwierdzono, iż **zakup 20 litrów paliwa wskazany w pkt 3 do motopompy przy samochodzie EPJ ER 98 (posiadającej odrębny zbiornik paliwa) na kwotę 115,80 zł nie został odnotowany na żadnej karcie użycia sprzętu**, ponieważ jak wynika z wyjaśnienia złożonego przez Mariusza Bębna – Kierownika Referatu Gospodarki i Ochrony Środowiska, ponieważ kontrolowana jednostka takiej nie prowadzi dla danego urządzenia.

Pozostałe zakupy paliwa zostały odnotowane na właściwych kartach drogowych.

Analiza kart drogowych wykazała, iż oprócz wyjazdów na cele związane z ochroną przeciwpożarową odnotowano na nich także wskazane w poniższych tabelach wyjazdy:

1) dla pojazdu o nr rej PTP 713D:

Lp.	Data przejazdu	Trasa przejazdu	Cel	Godziny	Stan licznika	Liczba km	Dysponent
1.	17.08.2025	Biała-Rzaśnia	Podlewanie ronda	16.00-brak	13283-13300	17	Naczelnik OSP
2.	06.12.2025	Teren gminy	Wyjazd gospodarczy - kalendarze	11.30-18.00	13390-13402	12	Naczelnik OSP
Razem						29 km	

2) dla pojazdu o nr rej EPJ ER98

Lp.	Data przejazdu	Trasa przejazdu	Cel	Godziny	Stan licznika	Liczba km	Dysponent
1.	15.01.2025	Biała-Piotrków	Zakupy	8.30-13.30	9684-9821	137	Naczelnik OSP
2.	18.02.2025	Biała	Pogrzeb	12.40-14.00	9912-9914	2	Naczelnik OSP
3.	21.02.2025	Biała-Zielęcín	Zebranie	18,40-22.50	9914-9939	25	Prezes OSP
4.	22.05.2025	Biała-Tuszyn	Turniej	7,00-15.00	9939-10107	168	Prezes OSP
5.	09.03.2025	Biała-Rzaśnia	Dzień Kobiet	16.00-19.50	10107-10133	26	Naczelnik OSP
6.	29.03.2025	Biała-Gawtów	Zebranie	17.30-21.00	10133-10162	29	Prezes OSP
7.	05.04.2025	Biała	Sprzątanie świata	16.00-18.00	10162-10181	19	Prezes OSP
8.	03.05.2025	Biała-Broszęcin	Obchody 3-go Maja	10.50-16.10	10181-10229	48	Naczelnik OSP
9.	08.05.2025	Biała-Rzaśnia	Obstawa biegu	15.30-19.00	10229-10246	17	Prezes OSP
10.	01.08.2025	Biała-Dębowiec	Rozwożenie zaproszeń	17.30-21.00	10251-10343	92	Prezes OSP
11.	03.08.2025	Biała-Działoszyn	Rozwożenie zaproszeń	14.00-16.50	10343-10434	91	Prezes OSP

12.	06.08.2025	Biała i okolice	Zbieranie pieniędzy na sztandar	15.00-17.20	10434-10462	28	Prezes OSP
13.	09.08.2025	Biała-Rzaśnia	Zabezpieczenie	20.00-24.00	10462-10521	59	Prezes OSP
14.	19.08.2025	Biała-Brzeziny	Zakupy	8.00-15.00	10521-10700	179	Naczelnik OSP
15.	21.08.2025	Biała-Sulmierzyce	Agregat	13.30-14.30	10700-10738	38	Prezes OSP
16.	22.08.2025	Teren gminy	Przygotowanie do dożynek	8.00-20.00	10738-10866	128	Prezes OSP
17.	11.11.2025	Biała-Rzaśnia	Kościół	9.50-12.00	10899-10925	26	Naczelnik OSP
18.	06.12.2025	Biała-teren	Mikołaj	11.30-18.40	10933-10980	47	Prezes OSP
Razem:						1159	

Wszystkie wskazane wyżej przejazdy zostały sfinansowane ze środków przeznaczonych na ochronę przeciwpożarową, 754-75412-4210.

Jednostka OSP w Białej wykonała w 2025 roku przejazdy o łącznej długości 1188 km, które nie powinny podlegać finansowaniu ze środków przeznaczonych na ochronę przeciwpożarową.

Uwzględniając wskazane na kartach normy zużycia paliwa oraz średnią cenę zakupu 1 l paliwa z przedstawionych faktur zakupowych wartości te przedstawiają się orientacyjnie:

Nr rejestracyjny	Liczba km	Norma zużycia paliwa w litrach	Zużyte paliwo w litrach	Średni koszt zakupu 1 l paliwa wynikający z faktur	Średni koszt wykonanych przejazdów
PTP 713D	29	27,5	7,96	5,55 zł	44,18
EPJ ER98	1159	16	185,44	5,83 zł	1.081,12

Należy zauważyć, że 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 roku, poz. 244 ze zm.) koszty funkcjonowania ochotniczych straży pożarnych są pokrywane w szczególności z budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Natomiast art. 10 ww. ustawy wskazuje, że w ramach realizacji zadania własnego w zakresie ochrony przeciwpożarowej gmina zapewnia, stosownie do posiadanych sił i środków, ochotniczemu strażom pożarnym: 1) obiekty, tereny, pojazdy i sprzęt specjalistyczny, środki ochrony indywidualnej, umundurowanie, w tym umundurowanie wyjściowe, i środki łączności oraz ich utrzymanie; 1a) finansowanie szkoleń innych niż wskazane w art. 11 ust. 1 oraz szkoleń z zakresu kwalifikowanej pierwszej pomocy; 1b) wykonywanie zadań, o których mowa w art. 29 ust. 5-8; 2) ubezpieczenie strażaków ratowników OSP i kandydatów na strażaków ratowników OSP oraz członków i opiekunów młodzieżowych drużyn pożarniczych i dziecięcych drużyn pożarniczych, w tym ubezpieczenie grupowe, od odpowiedzialności cywilnej i od następstw nieszczęśliwych wypadków, podczas wykonywania powierzonych zadań; 3) badania lekarskie strażaków ratowników OSP przeprowadzane w celu stwierdzenia braku przeciwwskazań do udziału w działaniach ratowniczych; 4) badania lekarskie kandydatów na strażaków ratowników OSP przeprowadzane w celu stwierdzenia braku przeciwwskazań do udziału w szkoleniu podstawowym przygotowującym do bezpośredniego udziału w działaniach ratowniczych; 5) wyżywienie strażaków ratowników OSP podczas prowadzenia działań ratowniczych, udziału w działaniach ratowniczych oraz akcjach ratowniczych, udziału w działaniach prowadzonych przez inne służby, inspekcje i straże trwających co najmniej 6 godzin, a także szkoleniach,

ćwiczeniach i zawodach sportowo-pożarniczych trwających co najmniej 8 godzin. W związku z powyższym gmina zobowiązana jest finansować wszelkie pojazdy związane z funkcjonowaniem OSP na potrzeby ochrony przeciwpożarowej, jak np. pojazdy silnikowe, pojazdy samochodowe pojazdy specjalne. W ramach art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy o ochotniczych strażach pożarnych możliwe jest finansowanie przez gminę zakupu paliwa, obowiązkowego ubezpieczenia samochodu OSP oraz jego kosztów napraw. Przepis art. 10 ustawy o ochotniczych strażach pożarnych stanowi podstawę finansowania ochotniczej straży pożarnej, ale wyłącznie w zakresie ochrony przeciwpożarowej. Nie stanowi on podstawy prawnej do finansowania ochotniczej straży pożarnej w zakresie innych zadań statutowych OSP, jak np. edukacja, wychowanie młodzieży, działalność kulturalna czy działalność patriotyczna. Zgodnie z definicją ochrona przeciwpożarowa polega na realizacji przedsięwzięć mających na celu ochronę życia, zdrowia, mienia lub środowiska przed pożarem, klęską żywiołową lub innym miejscowym zagrożeniem poprzez: 1)zapobieganie powstawaniu i rozprzestrzenianiu się pożaru, klęski żywiołowej lub innego miejscowego zagrożenia, 2)zapewnienie sił i środków do zwalczania pożaru, klęski żywiołowej lub innego miejscowego zagrożenia oraz na rzecz ochrony ludności, 3)prowadzenie działań ratowniczych przez jednostki ochrony przeciwpożarowej. Biorąc pod wagę powyższe, w ramach art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy o ochotniczych strażach pożarnych gmina zobowiązana jest zakupić straży pożarnej paliwo, jednak paliwo to może być zakupione jedynie w celu realizacji przez gminę zadania własnego polegającego na zapewnieniu właściwej ochrony przeciwpożarowej, tj. celem realizacji zadań zmierzających do ochrony życia, zdrowia, mienia lub środowiska przed pożarem, klęską żywiołową lub innym miejscowym zagrożeniem. Tym samym niemożliwe jest ponoszenie wydatków ze środków przewidzianych na ochronę przeciwpożarową na zakup paliwa związanego z uczestnictwem strażaków ratowników w akcjach gospodarczych czy kulturalnych. Koszty przejazdu na dożynki, festyny, spotkania mikołajkowe, uroczystości gminne, kościelne czy wydarzenia kulturalne gmina może sfinansować, ale wyłącznie w ramach innych zadań własnych.

Powyższe nieprawidłowości wynikały z braku posiadania przez kontrolowaną jednostkę regulacji wewnętrznych dotyczących procedur związanych z gospodarką transportową i paliwową ochotniczych strażach pożarnych działających na terenie gminy Rzaśnia.

WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2024 – 2025

Dział	Rozdział	Paragraf	2024 rok		2025 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01043	6050	0,00	0,00	220.000,00	40.261,28
010	01044	6050	1.776.857,83	1.776.637,95	400.000,00	368.357,92
010	01044	6230	140.000,00	140.000,00	0,00	0,00

600	60014	6050	3.600.000,00	3.422.457,05	302.392,00	302.392,00
600	60014	6370	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
600	60016	6050	70.018,03	70.018,03	100.000,00	100.000,00
600	60016	6370	1.539.094,06	1.539.094,06	0,00	0,00
600	60017	6050	401.000,00	399.922,20	0,00	0,00
600	60095	6050	0,00	0,00	40.000,00	17.300,00
700	70005	6050	545.975,63	401.656,57	51.817,44	51.817,44
700	70005	6370	2.475.000,00	2.474.994,00	0,00	0,00
710	71095	6050	49.200,00	49.200,00	100.000,00	25.830,00
750	75022	6050	0,00	0,00	66.870,40	66.870,40
750	75023	6050	0,00	0,00	50.000,00	25.484,00
752	75295	6060	0,00	0,00	426.593,64	426.593,30
754	75412	6230	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00
801	80101	6050	12.338,30	12.338,30	20.000,00	0,00
855	85516	6050	10.000,00	0,00	310.000,00	9.864,60
855	85516	6057	0,00	0,00	701.120,00	24.000,00
855	85516	6059	0,00	0,00	161.257,60	5.520,00
900	90001	6050	56.637,27	56.637,27	0,00	0,00
900	90003	6050	0,00	0,00	290.000,00	284.707,99
900	90005	6050	0,00	0,00	191.196,82	0,00
900	90015	6050	600.000,00	518.711,50	26.000,00	26.000,00
900	90017	6210	35.912,87	35.912,87	0,00	0,00
921	92120	6050	0,00	0,00	190.000,00	183.405,00
921	92120	6570	612.312,50	612.312,50	447.540,00	447.540,00
921	92120	6580	2.686.654,84	1.278.600,05	3.505.621,51	3.144.892,76
926	92601	6050	0,00	0,00	298.890,00	298.000,00
Razem			18.611.001,33	16.788.492,35	11.929.299,41	9.878.836,69
Wydatki budżetowe ogółem	-	-	67.467.561,86	61.977.541,56	62.121.627,80	54.875.357,66
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem	-	-	0,00	27,09%	0,00	18,00%

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2024-2025

Źródła finansowania inwestycji realizowanych - 31.12.2024 rok

Klasyfikacja budżetowa	Źródła finansowania inwestycji, w tym:						Razem
	Środki własne z budżetu gminy	Dotacje z budżetu państwa	Dotacje z funduszy celowych	Kredyty i pożyczki i obligacje	Środki zagraniczne	Dotacja: Polski Ład; Rządowy Program Odbudowy Zabytków	
Ogółem:	2.879.430,62	171.702,67		5.869.041,36		9.236.167,70	18.156.342,35

Źródła finansowania inwestycji realizowanych – 31.12.2025 rok

Klasyfikacja budżetowa	Źródła finansowania inwestycji, w tym:						Razem
	Środki własne z budżetu gminy	Dotacje z budżetu państwa	Dotacje z funduszy celowych	Kredyty i pożyczki	Środki zagraniczne	Dotacja z Polskiego Ładu; Rządowy Program Odbudowy Zabytków	
Ogółem:	2.112.800,33	640.519,69			24.000,00	7.327.885,67	10.105.205,69

Szczegółowe zestawienie źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2024-2025 stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych

W kontrolowanej jednostce do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz do rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty służy konto 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje). Do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, służy konto 201.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

W kontrolowanym okresie zadania z zakresu udzielania zamówień publicznych zostały przypisane do Referatu Inwestycji i Rozwoju Gminy, którego kierownikiem jest Przemysław Cimcioch.

Zarządzeniem nr UGO.120.5.2021.PC Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych, prowadzonych przez Gminę Rzaśnia, w którym określono zasady i tryb udzielania zamówień publicznych przez Gminę Rzaśnia, których wartość przekracza 130.000,00 złotych netto.

Zarządzeniem nr UGO.120.1.2021.PC Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 7 stycznia 2021 roku w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty netto 130.000,00 zł. Załącznik nr 1 do zarządzenia stanowił Regulamin pracy komisji przetargowej.

Zarządzeniem nr UGO.0050.96.2024.PC Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 31 grudnia 2024 zmieniono zarządzenie nr UGO.120.1.2021.PC Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 7 stycznia 2021 w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty netto 130.000,00 zł.

Zarządzeniem nr UGO.0050.107.2025.PC Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 30 grudnia 2025 roku w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty netto 170.000,00 zł.

Zarządzeniem nr UGO.120.8.2026.PC Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 20 stycznia 2026 roku w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych, prowadzonych przez Gminę Rzaśnia, w którym określono zasady i tryb udzielania zamówień publicznych przez Gminę Rzaśnia, których wartość przekracza 170.000,00 złotych netto.

Plan postępowań na 2025 rok został zamieszczony w dniu 14 stycznia 2025 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2025/BZP 00032201/01/P oraz na stronie internetowej Gminy Rzaśnia. Przedmiotowy plan aktualizowano 11 razy, ostatnia aktualizacja planu została przekazana do Urzędu Zamówień Publicznych pod nr 2025/BZP 00032201/11/P w dniu 20 listopada 2025 roku, a zamieszczona została na stronie internetowej Gminy Rzaśnia w dniu 20 listopada 2025 roku.

Budżet Gminy Rzaśnia na 2025 rok został uchwalony przez Radę Gminy w Rzaśni uchwałą nr X/72/2024 z dnia 20 grudnia 2024 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2025 roku. Wobec powyższego dochowany został termin przewidziany w art. 23 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający sporządził w dniu 17 lutego 2026 roku sprawozdanie roczne za rok 2025 o udzielonych zamówieniach, o których mowa w art. 82 ustawy z dnia 11 września 2019 roku – Prawo zamówień publicznych. Sprawozdanie nr referencyjny 2025/SPRR 0007527/01 Gmina Rzaśnia przekazała Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 17 lutego 2026 roku.

W dniu 10 kwietnia 2026 roku kontrolujący poinformowali Wójta Gminy Rzaśnia o zaplanowanych do kontroli zamówieniach publicznych. W tym samym dniu Wójta Gminy Rzaśnia Tomasz Stolarczyk udzielił odpowiedzi, z której wynika, iż postępowanie o udzielenie zamówienia Remont dróg gminnych, wewnętrznych oraz lokalnych na terenie Gminy Rzaśnia. UGI.271.6.2024.PC, Wykonanie prac modernizacyjnych i remontowych oczyszczalni ścieków w Rzaśni. UGI.271.15.2025.PC nie były przedmiotem kontroli innych organów.

Informacja kontrolujących skierowana do Wójta Gminy Rzaśnia oraz odpowiedź Wójta Gminy Rzaśnia stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

„Wykonanie prac modernizacyjnych i remontowych oczyszczalni ścieków w Rzaśni.”

W dniu 16 kwietnia 2025 roku do Wójta Gminy Rzaśnia wpłynął wniosek Zakładu Gospodarki Komunalnej o zakup kraty hakowej. W uzasadnieniu wskazano, że obecnie zainstalowana krata uległa awarii i nie nadaje się do użytku, jest to niezbędne urządzenie do prawidłowego funkcjonowania oczyszczalni. Referat Inwestycji i Rozwoju Gminy przedłożył wniosek Zakładu Gospodarki Komunalnej w Rzaśni Komisji Bezpieczeństwa Publicznego, Ochrony Przeciwpowodzi, Inwestycji, Planowania Przestrzennego i Komunikacji Rady Gminy Rzaśnia w dniu 16 kwietnia 2025 roku.

Zarządzeniem nr UGO.0050.47.2025.PC z dnia 27 czerwca 2025 roku Wójt Gminy Rzaśnia w sprawie zakupu prac modernizacyjnych i remontowych oczyszczalni ścieków w Rzaśni zlecił przygotowanie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie prac modernizacyjnych i remontowych oczyszczalni ścieków w Rzaśni.

Wartość zamówienia została określona na podstawie analizy rynku na kwotę 243.000,00 zł netto. Pismo w sprawie ustalenia wartości zamówienia zostało sporządzone przez Kierownika Referatu Inwestycji i Rozwoju Gminy oraz zatwierdzone przez Wójta Gminy Rzaśnia w dniu 27 czerwca 2025 roku.

Postępowanie prowadzone było w trybie podstawowym, zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych.

Specyfikacja Warunków Zamówienia została zatwierdzona elektronicznym podpisem przez Tomasza Stolarczyka Wójta Gminy Rzaśnia w dniu 30 czerwca 2025 roku (na dowód czego przedstawiono raport z weryfikacji podpisu) oraz zamieszczona na stronie internetowej prowadzonego postępowania w dniu 30 czerwca 2025 roku, co potwierdzono wydrukiem z metadanymi.

Oświadczenia na podstawie art. 56 ust. 4 w powiązaniu z art. 56 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych zostały złożone przez Wójta Gminy Rzaśnia, wszystkich członków

komisji oraz osobę wykonującą czynności związana z prowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego w dniu 27 czerwca 2025 roku.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30 czerwca 2025 roku pod nr 2025/BZP 00300247/01. Przedmiotem zamówienia było wykonanie prac modernizacyjnych i remontowych oczyszczalni ścieków w Rzaśni. Zakres zamówienia obejmował: dostawę i montaż kraty hakowej, dostawę i montaż wirników do tłoczni. W postępowaniu o udzielenie zamówienia komunikacja między Zamawiającym a Wykonawcami odbywała się przy użyciu: <https://e-zamowienia.gov.pl>. Zamawiający w ogłoszeniu opisał przedmiot zamówienia zgodnie z przedmiotem zawartym w SWZ.

Zamawiający wymagał wniesienia wadium w kwocie 3.500,00 zł. Jako kryterium oceny ofert wskazano cena – waga 60 %, okres rękojmi na wykonane prace - waga 20 %, skrócenie terminu wykonania zamówienia - waga 20 %. Okres realizacji zamówienia 150 dni. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 8 lipca 2025 roku na godziną 11:00, otwarcie ofert zaplanowano na dzień 8 lipca 2025 roku na godzinę 11:30. Termin związania ofertą do dnia 6 sierpnia 2025 roku.

Zamawiający w prowadzonym postępowaniu nie precyzował żadnych wymagań w zakresie: zdolności do występowania w obrocie gospodarczym, w zakresie sytuacji ekonomicznej lub finansowej.

W zakresie zdolności technicznej lub zawodowej, wykonawca spełni warunek, jeżeli wykaże, że w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wykonał min. 1 dostawę urządzeń technologii oczyszczania ścieków o wartości min. 200.000,00 zł brutto. Wykonawca musi przedstawić dowody, że dostawy zostały wykonane należycie. Dowodami są referencje bądź inne dokumenty sporządzone przez podmiot, na rzecz którego dostawy (roboty czy usługi) zostały wykonane, a jeżeli Wykonawca z przyczyn niezależnych od niego nie jest w stanie uzyskać tych dokumentów – inne odpowiednie dokumenty. W przypadku gdy Zamawiający jest podmiotem, na rzecz którego roboty/usługi lub dostawy wskazane w wykazie zostały wcześniej wykazane, wykonawca nie ma obowiązku przedkładania dowodów. Zamawiający uzna za spełnienie warunku stan faktyczny w którym dostawa urządzeń technologii oczyszczania ścieków była częścią kontraktu na roboty budowlane lub usługi. Ocena spełniania tego warunku zostanie dokonana na podstawie złożonego oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu według załącznika do SWZ.

W postępowaniu Zamawiający postawił następujące kryterium oceny ofert:

- cena – waga 60 %,
- okres rękojmi na wykonane prace - waga 20 %,
- skrócenie terminu wykonania zamówienia - waga 20 %.

Analiza ogłoszenia o zamówieniu oraz Specyfikacji Warunków Zamówienia wykazała, iż oba dokumenty wykazywały rozbieżności w kryterium oceny ofert, W ogłoszeniu wskazano:

- cena – waga 40 %,
- okres rękojmi na wykonane prace - waga 20 %,
- skrócenie terminu wykonania zamówienia - waga 20 %.

W Specyfikacji Warunków Zamówienia wskazano:

- cena – waga 60 %,

- okres rękojmi na wykonane prace - waga 20 %,
- skrócenie terminu wykonania zamówienia - waga 20 %.

Informacje zawarte w treści SIWZ, w szczególności wszelkie informacje dotyczące warunków udziału i wymaganych dokumentów, powinny być analogiczne do wymagań sformułowanych w treści ogłoszenia o zamówieniu publicznym. Wskazują na to przepisy art. 36 oraz art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych. Oba wskazane przepisy regulują, że obligatoryjnymi elementami ogłoszenia oraz SIWZ muszą być informacje na temat warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków. Jednakże w żadnym miejscu przepisy te nie nakładają na zamawiającego obowiązku literalnej zgodności obydwu dokumentów.

Ustawa Prawo zamówień publicznych w swej treści nie posiada przepisu, który hierarchizowałby omawiane dokumenty. Stąd też należy uznać, że ogłoszenie i specyfikacja są zrównane w swej istotności.

Z informacji uzyskanej od Kierownika Referatu Inwestycji i Rozwoju Gminy wynika, że rozbieżność wynika z omyłkowo wprowadzonych danych w kreatorze ogłoszenia w systemie e- zamówienia.

Wyjaśnienie dotyczące stwierdzonych rozbieżności stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli kompleksowej.

Wykonawca nie został zobowiązany do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Zamawiający poinformował w trybie art. 222 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych o kwocie jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia –280.000,00 zł brutto; informację zamieszczono na stronie internetowej prowadzonego postępowania w dniu 8 lipca 2025 roku o godzinie 11.13, co potwierdzono wydrukiem z metadanymi.

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 8 lipca 2025 roku o godz. 11:30.

W prowadzonym postępowaniu zostały złożone 2 oferty:

Lp.	Nazwa i adres Wykonawcy	Cena brutto	Okres rękojmi	Skrócenie terminu wykonania zamówienia
1.	INTER-TECH L.K. [REDAKTED] ul. Koło Białuchy 23 31-235 Kraków	216.111,00zł	72 miesiące	80 dni
2.	Ekopil Sp z o.o ul. Kamienna 3 64-920 Piła	232.470,00 zł	48 miesięcy	60 dni

W postępowaniu Zamawiający nie odrzucił żadnej oferty.

Informacja z otwarcia ofert została opublikowana zgodnie z art. 222 ust 5 ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 8 lipca 2025 roku.

Informacja o złożonych ofertach została zamieszczona na platformie e-zamówienia w dniu 9 lipca 2025 roku, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Oświadczenia na podstawie art. 56 ust. 4 w powiązaniu z art. 56 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych zostały złożone przez Wójta Gminy Rzaśnia, wszystkich członków

komisji oraz osobę wykonującą czynności związane z prowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego w dniu 8 lipca 2025 roku.

W dniu 8 lipca 2025 roku zamawiający wezwał wykonawcę, którego oferta została oceniona najwyżej podstawie art. 274 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zapisów rozdziału X ust. 4 Specyfikacji Warunków Zamówienia do złożenia aktualnych na dzień złożenia podmiotowych środków dowodowych potwierdzających brak podstaw do wykluczenia i spełnienie warunków udziału w postępowaniu określonych w SWZ.

Dokumenty oraz wyjaśnienia należało złożyć Zamawiającemu w terminie do 14 lipca 2025 roku do godz. 10:00 przez Platformę e-Zamówienia. Wykonawca złożył wymagane dokumenty w terminie wyznaczonym przez zamawiającego. Złożone dokumenty potwierdziły wymagania opisane w ogłoszeniu jak również w SWZ.

Zgodnie z art. 239 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w dokumentach zamówienia, w dniu 14 lipca 2025 zamawiający na podstawie art. 253, ust.2 poinformował o wyborze najkorzystniejszej oferty i zamieścił je na stronie internetowej prowadzonego postępowania oraz na BIP jednostki, co potwierdzono wydrukiem z metadanymi. Zawiadomienie zawierało informacje wymagane w art. 253 ust. 1 ww. ustawy.

Zamawiający wybrał ofertę złożoną przez:

INTER-TECH L.K. [REDAKTOWANE], ul. Koło Białuchy, 23 31-235 Kraków, która zaoferowała cenę brutto w kwocie 216.111,00zł, z okresem rękojmi 72 miesiące i terminem wykonania umowy 80 dni. Wybrana oferta spełniła wszystkie warunki określone w SWZ i uzyskała 75 punktów po przeliczeniu ceny oraz pozostałych kryteriów.

W dniu 21 lipca 2025 roku wezwano wykonawcę do zawarcia umowy o wykonanie przedmiotu zamówienia.

Umowa nr 123/2025 została zawarta w dniu 24 lipca 2025 roku pomiędzy Gminą Rzaśnia, reprezentowaną przez Tomasza Stolarczyka – Wójta Gminy Rzaśnia przy kontrasygnacie Agnieszki Jury – Skarbnika Gminy, a [REDAKTOWANE] prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą INTER-TECH L.K. [REDAKTOWANE] Koło Białuchy 23, 31-235 Kraków reprezentowaną przez: Panią [REDAKTOWANE] – Pełnomocnika. Przedmiot umowy Wykonawca zobowiązał się zrealizować w terminie 70 dni od podpisania umowy tj. do dnia 1 października 2025 roku, Terminem realizacji przedmiotu umowy będzie data podpisania protokołu odbioru końcowego.

Zgodnie z umową wykonawca otrzyma wynagrodzenie za realizację przedmiotu umowy zapłatę zgodną ze złożoną ofertą w kwocie: 216.111,00zł brutto: (słownie: dwieście szesnaście tysięcy sto jedenaście złotych) obejmującą cenę netto 175.700,00 zł (słownie: sto siedemdziesiąt pięć tysięcy siedemset 00/100 zł) oraz podatek VAT 23%. Cena umowna obejmuje wszystkie koszty jakie Wykonawca poniesie w związku z wykonywaniem umowy w szczególności związane z zakupem materiałów, robocizny, dostawą i montażem na terenie oczyszczalni ścieków itp. Płatność będzie dokonana przelewem na wskazany przez Wykonawcę rachunek bankowy, w terminie 21 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury wraz z podpisanym przez Zamawiającego protokołem odbioru przedmiotu umowy. Odbiór końcowy przedmiotu umowy nastąpi komisyjnie przez przedstawicieli Zamawiającego w obecności przedstawiciela Wykonawcy. Umowa została podpisana przez obie strony oraz kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Zgodnie z art.98 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający zwrócił wadium, poprzez dokonanie przelewu na rachunek odbiorcy.

Protokół z postępowania w trybie podstawowym został sporządzony przez Przemysława Cimciocha zatwierdzony przez Wójta Gminy Rzaśnia w dniu 24 lipca 2025 roku. Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 6 czerwca 2025 roku pod nr 2025/BZP 00343255/01 oraz na stronie prowadzonego postępowania, co potwierdzono wydrukiem z metadanymi.

Realizacja inwestycji

Protokół końcowego odbioru robót dla „Wykonanie prac modernizacyjnych i remontowych oczyszczalni ścieków w Rzaśni” sporządzony został w dniu 23 września 2025 roku w obecności komisji odbiorowej oraz wykonawcy. Ze sporządzonego protokołu wynika, że zakres robót objętych protokołem jest zgodny, jakość wykonanych robót jest dobra, oraz że określony w umowie termin wykonania przedmiotu zamówienia został dotrzymany.

W dniu 10 października 2025 roku jednostka zamieściła ogłoszenie o wykonaniu umowy pod nr 2025/BZP 00477216/01 zgodnie z art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych - zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2, tj. na zasadach dotyczących zamieszczania ogłoszeń w BZP.

Rozliczenie umowy:

Faktura nr 21/9//2025/FV z dnia 23 września 2025 roku na kwotę 216.111,00 zł, z datą wpływu 24 września 2025 roku, została opisana oraz sprawdzona pod względem merytorycznym rzeczowym przez inspektora ds. zamówień publicznych i kierownika Zamówień Inwestycji i Rozwoju Gminy, pod względem formalnym i rachunkowym przez inspektora ds. księgowości w dniu 25 września 2025 roku, zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika i oraz Wójta Gminy Rzaśnia na dokumencie nie było daty zatwierdzenia (dz. 010, rozdz. 01044 §6050). Zapłacona w dniu 14 października 2025 roku - Wn201/Ma130 - WB-194/2025).

Jednostka zaangażowania wydatków, na stronie Ma konta 998 dokonała na podstawie zawartej umowy, zgodnie z przepisami 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 oraz zgodnie z art. 40. ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w niniejszej ustawie. Plany 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 powinny uwzględniać, że: ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - także zaangażowanie środków.

Zabezpieczenie środków w budżecie

Środki na realizację zadania inwestycyjnego zostały zabezpieczone w budżecie Gminy Rzaśnia w następujący sposób:

Lp.	Uchwała nr	Plan	Zwiększenie	Zmniejszenie	Plan po zmianie	Klasyfikacja budżetowa
	Rok budżetowy 2025					
1.	Uchwała nr XIV/110//2025 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 10 czerwca 2025 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2025 rok.	300.000,00			300.000,00	010-01044-6050

Przedsięwzięcie jednoroczne.

Finansowanie inwestycji

Zadanie było finansowane ze środków własnych w kwocie 216.111,00 zł.

Do kosztów inwestycji zaliczono:

Nr faktury/rachunku	Kwota	Nazwa towaru/usługi
21/9/2025/FV	216.111,00 zł	Wykonanie usług remontowych
PK 123/1 Wyksięgowanie VAT (92 % VAT odliczonego od faktury 21/9/2025/FV)	-37.178,12 zł	
Razem:	178.932,88 zł	

Protokół końcowego odbioru robót dla zadania „Wykonanie prac modernizacyjnych i remontowych oczyszczalni ścieków w Rzaśni” sporządzony został w dniu 23 września 2025 roku, zwiększenia wartości środka trwałego pod nazwą: Rurociągi sieci rozdzielczej oraz linie telekomunikacyjne i elektroenergetyczne rozdzielcze (rodzaj ten obejmuje rurociągi sieci kanalizacyjnej rozdzielczej i kolektory oraz oczyszczalnie wód i ścieków), KŚT 211, stawka 4,5%, zgodnie z klasyfikacją środków trwałych, dokonano w dniu 16 października 2025 roku, należy stwierdzić, iż zwiększenia wartości środka trwałego dokonano z miesięcznym opóźnieniem.

W związku z powyższym jednostka nie spełniła obowiązku wynikającego z art. 20 ustawy o rachunkowości, który stanowi, iż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym

Powyższe stanowi naruszenie przepisu art. 24 ustawy o rachunkowości, stanowiącym o cechach jakościowych ksiąg rachunkowych. Zgodnie ww. art. księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Stwierdzono, że zakres zamówienia obejmował: dostawę i montaż kraty hakowej, dostawę i montaż wirników do tłoczni. W dniu 16 kwietnia 2025 roku do Wójta Gminy Rzaśnia wpłynął wniosek Zakładu Gospodarki Komunalnej o zakup kraty hakowej. W uzasadnieniu wskazano, że obecnie zainstalowana krata uległa awarii i nie nadaje się do użytku, jest to

niezbędne urządzenie do prawidłowego funkcjonowania oczyszczalni, z powyższego wynika, iż dokonano wymiany zużytego osprzętu na nowy co nie wykracza poza zwykły remont.

Zgodnie z ustawą z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane, a dokładniej z jej art. 3 pkt 8, remont to wykonywanie w istniejącym obiekcie budowlanym robót budowlanych polegających na odtworzeniu stanu pierwotnego, a niestanowiących bieżącej konserwacji, przy czym dopuszcza się stosowanie wyrobów budowlanych innych niż użyto w stanie pierwotnym. W związku z powyższym, za remont środka trwałego należy uznać wszystkie nakłady związane z podtrzymaniem bądź odtworzeniem wartości użytkowej środka trwałego - stanu pierwotnego, poprzez np. naprawę czy wymianę zużytych elementów, o ile nie zmienia to charakteru oraz funkcji danego środka trwałego. Zgodnie natomiast z art. 31 ust.1 ustawy o rachunkowości – wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.

Każdorazowo przed zakwalifikowaniem określonych wydatków jako remontu czy jako modernizacji danego środka trwałego należy szczegółowo przeanalizować zakres wykonanych robót oraz innych czynności w porównaniu do stanu przed dokonaniem nakładów, zdaniem kontrolujących wykonane prace miały znamiona remontu a nie modernizacji obiektu, która to stanowiła zwiększenie środka trwałego.

W praktyce ustalenie, czy wykonane prace mają charakter remontu, czy ulepszenia, jest często bardzo utrudnione, dlatego dokonanie stosownej klasyfikacji powinno być poprzedzone wnikliwą analizą. Decyzje w tym zakresie należy podejmować w oparciu o opinię służb technicznych jednostki.

Kontrolowana jednostka wyjaśnia, iż cyt. „...w przypadku realizowanego w 2025 roku zadania pn. Modernizacja oczyszczalni ścieków w Rzaśni prace polegające na dostawie i montażu kraty hakowej oraz wirników do tłoczni wchodzących w skład oczyszczalni ścieków w Rzaśni zostały uznane za wydatki majątkowe (tj. powodujące zwiększenie wartości środka trwałego) z uwagi na ich zakres i charakter). Zamontowane urządzenia tj. krata hakowa i wirniki, mimo konieczności „dopasowania” do istniejących wymiarów w budynku posiadają lepsze parametry niż te zamontowane dotychczas. Nie jest to więc stricte przywrócenie urządzeń do stanu pierwotnego, jak to mamy w przypadku remontu.....”

Wyjaśnienie z dnia 1 czerwca 2026 roku Kierownika Referatu inwestycji i Rozwoju Gminy stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

Remont dróg gminnych, wewnętrznych oraz lokalnych na terenie Gminy Rzaśnia.

Dokumentacja techniczna

Wykonanie dokumentacji projektowych w ramach zadania „Remont dróg gminnych, wewnętrznych oraz lokalnych na terenie Gminy Rzaśnia” nastąpiło na podstawie zlecenia nr UGI.7011.4.2024MB z dnia 5 lutego 2024 roku zawartej pomiędzy Gminą Rzaśnia reprezentowaną przez Wójta Gminy, a [REDAKTOWANO] – prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą [REDAKTOWANO] PROFIL Inżynieria Lądowa z siedzibą: ul. [REDAKTOWANO] 97-500 Radomsko. Wynagrodzenie ustalono w wysokości 12.915,00 zł brutto w tym (1.291,50 zł nadzór inwestorski). Termin

zakończenia realizacji przedmiotu umowy ustalono do dnia 20 marca 2024 roku. Rozliczenie za wykonana przedmiotu miało nastąpić w oparciu o fakturę wystawioną na podstawie protokołu odbioru dokumentacji i płatna w terminie 21 dni od daty otrzymania faktury. Zlecenie zostało podpisane przez obie strony i kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy. Protokół zdawczo odbiorczy sporządzono i podpisano w dniu 22 marca 2024 roku.

Rozliczenie umowy

Faktura nr 01/04/2024 z dnia 3 kwietnia 2024 roku na kwotę 11.623,20 zł z datą wpływu 4 kwietnia 2024 roku (dokumentacja projektowa), została opisana oraz sprawdzona pod względem merytorycznym rzeczowym przez inspektora ds. zamówień publicznych i Kierownika Zamówień Inwestycji i Rozwoju Gminy w dniu 22 kwietnia 2024, pod względem formalnym i rachunkowym przez inspektora ds. księgowości w dniu 5 kwietnia 2024 roku, zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika i oraz Wójta Gminy Rzaśnia (dz. 600, rozdz. 60016 §6050), na dokumencie nie było daty zatwierdzenia. Zapłacona w dniu 25 kwietnia 2024 roku Wn201/Ma130 (WB-1/2024).

Faktura nr 05/11/2024 z dnia 15 listopada 2024 roku na kwotę 1.291,50zł z datą wpływu 15 listopada 2024 roku (nadzór autorski), została opisana oraz sprawdzona pod względem merytorycznym rzeczowym przez inspektora ds. zamówień publicznych i Kierownika Zamówień Inwestycji i Rozwoju Gminy w dniu 21 listopada 2024, pod względem formalnym i rachunkowym przez inspektora ds. księgowości w dniu 18 listopada 2024 roku, zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika i oraz Wójta Gminy Rzaśnia (dz. 600, rozdz. 60016 §6050), na dokumencie nie było daty zatwierdzenia. Zapłacona w dniu 3 grudnia 2024 roku Wn201/Ma130 (WB-226/2024).

Zgłoszenie budowy

W dniu 10 maja 2024 roku Inwestor dokonał zgłoszenia do Starostwa Powiatowego w Pajęcznie budowy lub wykonania innych robót budowlanych tj.:

- 1) Remont drogi lokalnej oznaczonej nr ewid. 872/3 w miejscowości Stróża.
- 2) Remont drogi lokalnej oznaczonej nr ewid. 705 w miejscowości Suchowola.

W dniu 23 maja 2024 roku Inwestor dokonał zgłoszenia do Starostwa Powiatowego w Pajęcznie budowy lub wykonania innych robót budowlanych tj.:

- 1) Remont drogi gminnej nr 109104E w miejscowości Marcelin.
- 2) Remont drogi wewnętrznej G44 w miejscowości Stróża.

Przeprowadzenie postępowania

Zarządzeniem nr UGO.0050.24.2024.PC z dnia 18 marca 2024 roku w sprawie zakupu robót budowlanych dotyczących remontu dróg gminnych, wewnętrznych oraz lokalnych dna terenie Gminy Rzaśnia, Wójt Gminy Rzaśnia zlecił przygotowanie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na remont dróg gminnych, wewnętrznych oraz lokalnych dna terenie Gminy Rzaśnia oraz powołał komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia przedmiotowego postępowania o udzielenie zamówienia w składzie czteroosobowym.

Wartość zamówienia została ustalona w oparciu o kosztorysy inwestorskie z dnia 18 marca 2024 roku: dla zadanie Remont dróg gminnych, wewnętrznych oraz lokalnych na terenie Gminy Rzaśnia. Kosztorys zatwierdzony zostały przez kierownika zamawiającego w dniu 18 marca 2024 roku. Wartość kosztorysowa robót wyniosła 1.639.095,01 zł netto. Specyfikacja Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Tomasza Stolarczyka Wójta Gminy Rzaśnia w dniu 20 marca 2024 roku oraz zamieszczona na stronie

internetowej prowadzonego postępowania w dniu 20 marca 2024 roku, co potwierdzono wydrukiem z metadanymi.

Postępowanie prowadzone było w trybie podstawowym, zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych.

Oświadczenia na podstawie art. 56 ust. 4 w powiązaniu z art. 56 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych zostały złożone przez Wójta Gminy Rzaśnia, wszystkich członków komisji oraz osobę wykonującą czynności związane z prowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego w dniu 18 marca 2024 roku.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 20 marca 2024 roku pod nr 2024/BZP 00252971/01. Przedmiotem zamówienia było Remont dróg gminnych, wewnętrznych oraz lokalnych na terenie Gminy Rzaśnia. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego komunikacja między Zamawiającym a wykonawcami odbywa się przy użyciu Platformy e-Zamówienia, która jest dostępna pod adresem <https://ezamowienia.gov.pl>.

Zamawiający w ogłoszeniu opisał przedmiot zamówienia zgodnie z przedmiotem zawartym w SWZ.

Zamawiający wymagał wniesienia wadium w kwocie 20.000,00 zł. Jako kryterium oceny ofert wskazano cena – waga 60 %, okres gwarancji - waga 40 %.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 4 kwietnia 2024 roku na godziną 10:00, otwarcie ofert zaplanowano na dzień 4 kwietnia 2024 roku na godzinę 10:30. Termin związania ofertą do dnia 3 maja 2024 roku.

Zamawiający w prowadzonym postępowaniu nie precyzował żadnych wymagań w zakresie: zdolności do występowania w obrocie gospodarczym, w zakresie sytuacji ekonomicznej lub finansowej.

W zakresie zdolności technicznej lub zawodowej, wykonawca spełni warunek, jeżeli wykaze, że:

- a) wykonał w ciągu ostatnich 5 lat przed dniem składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie co najmniej 1 zadanie polegające na wykonaniu remontu, budowy, przebudowy lub rozbudowy drogi o nawierzchni bitumicznej o wartości całego zadania nie mniejszej niż 1.000.000,00 zł brutto. Wykonawca musi przedstawić dowody, że roboty budowlane zostały wykonane należycie, przy czym dowodami, o których mowa, są referencje bądź inne dokumenty sporządzone przez podmiot, na rzecz którego roboty budowlane zostały wykonane, a jeżeli wykonawca z przyczyn niezależnych od niego nie jest w stanie uzyskać tych dokumentów - inne odpowiednie dokumenty. Wykonawca potwierdza spełnianie w/w warunków w pierwszej kolejności poprzez złożenie wraz z ofertą Oświadczenia własnego, o którym mowa w rozdział X pkt 1 SWZ.

Zamawiający dokonał modyfikacji Specyfikacji Warunków Zamówienia, która to została zatwierdzona przez Tomasza Stolarczyka Wójta Gminy Rzaśnia w dniu 29 marca 2024 roku, zamieszczona na stronie internetowej prowadzonego postępowania w dniu 29 marca 2024 roku. W zawiązku z modyfikacją SWZ zamawiający dokonał zmiany ogłoszenia o zamówieniu, które zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 29 marca 2024 roku pod nr 2024/BZP 00252971/01, poprzez zmianę terminu składania ofert było: - 04.04.2024 rok, zmieniono na: 11.04.2024 rok, poprzez zmianę terminu otwarcia ofert: było 04.04.2024 rok, godz. 10:15, zmieniono na 11.04.2024 rok godz. 11:30 oraz poprzez zmianę terminu związania z ofertą: było 03.05.2024 rok, zmieniono na 10.05.2024 rok.

Z informacji uzyskanej od Kierownika Inwestycji i rozwoju Gminy, wynika, że zamawiający dokonał zmiany w SWZ, z uwagi na zmianę Projektu oraz przedmiaru robót.

W postępowaniu Zamawiający postawił następujące kryterium oceny ofert:

- cena – waga 60 %,
- okres gwarancji 40%

Wykonawca został zobowiązany do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Zamawiający poinformował w trybie art. 222 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych o kwocie jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia –1.666.666.67 zł netto; informację zamieszczono na stronie internetowej prowadzonego postępowania w dniu 11 kwietnia 2024 roku o godzinie 11.02, co potwierdzono wydrukiem z metadanymi.

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 11 kwietnia 2024 roku o godz. 11:30.

W prowadzonym postępowaniu zostały złożone 4 oferty:

Lp.	Nazwa i adres Wykonawcy	Cena brutto	Okres gwarancji
1.	DROMAK sp. z o.o. Poręby 26B, 98-220 Zduńska Wola	1.577.587,19 zł	84 miesiące
2.	Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe Larix Sp. z o.o. ul. Klonowa 11, 42-700 Lubliniec	1.627.500,10 zł	84 miesiące
3.	Hucz Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością SP.k. ul. Częstochowska 14 42-283 Boronów	1.583.452,89 zł	84 miesiące
4.	P.U.H. „DOMAX” [redacted] ul. Grabińska 8, 42-283 Boronów	1.708.635,96 zł	84 miesiące

W postępowaniu Zamawiający nie odrzucił żadnej oferty.

Informacja z otwarcia ofert została opublikowana zgodnie z art. 222 ust 5 ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 11 kwietnia 2024 roku.

Informacja o złożonych ofertach została zamieszczona na platformie e-zamówienia w dniu 11 kwietnia 2024 roku, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Oświadczenia na podstawie art. 56 ust. 4 w powiązaniu z art. 56 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych zostały złożone przez Wójta Gminy Rzaśnia, wszystkich członków komisji oraz osobę wykonującą czynności związane z prowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego w dniu 11 kwietnia 2024 roku.

W dniu 15 kwietnia 2024 roku zamawiający wezwał wykonawcę, którego oferta została oceniona na najwyższym podstawie art. 274 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zapisów rozdziału X ust. 4 Specyfikacji Warunków Zamówienia do złożenia aktualnych na dzień złożenia podmiotowych środków dowodowych potwierdzających brak podstaw do wykluczenia i spełnienie warunków udziału w postępowaniu określonych w SWZ.

Dokumenty oraz wyjaśnienia należało złożyć Zamawiającemu w terminie do 22 kwietnia 2024 roku do godz. 11:00 przez Platformę e-Zamówienia. Wykonawca złożył wymagane dokumenty w terminie wyznaczonym przez zamawiającego. Złożone dokumenty potwierdziły wymagania opisane w ogłoszeniu jak również w SWZ.

Zgodnie z art. 239 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w dokumentach zamówienia, w dniu 24 kwietnia 2024 roku zamawiający na podstawie art. 253, ust. 2 poinformował o wyborze najkorzystniejszej oferty i zamieścił je na stronie internetowej prowadzonego postępowania oraz na BIP jednostki, co potwierdzono wydrukiem z metadaniem. Zawiadomienie zawierało informacje wymagane w art. 253 ust. 1 ww. ustawy.

Zamawiający wybrał ofertę złożoną przez:

DROMAK sp. z o.o., Poręby 26B, 98-220 Zduńska Wola, która zaoferowała cenę brutto w kwocie 1.577.587,19 zł, z okresem gwarancji 84 miesiące. Wybrana oferta spełniła wszystkie warunki określone w SWZ i uzyskała 100 punktów po przeliczeniu ceny oraz pozostałych kryteriów.

W dniu 6 maja 2024 roku wezwano wykonawcę do zawarcia umowy o wykonanie przedmiotu zamówienia w dniu 08.05.2024 roku w Urzędzie Gminy w Rzaśni. Jednocześnie wzywał wykonawcę do:

- a) złożenia uprawnień kierownika budowy w specjalności drogowej bez żadnych ograniczeń;
- b) złożenia oświadczenia, że przy realizacji umowy przedmiotu zamówienia bezpośredni udział będą osoby (ze wskazaniem ich imion i nazwisk) zatrudnione przez Wykonawcę lub Podwykonawcę na podstawie umowy o pracę. Oświadczenie powinno zawierać informację Wykonawcy, że uzyskał on od pracowników zgodę na przetwarzanie danych osobowych zgodnie z przepisami o ochronie danych osobowych;
- c) wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy;
- d) złożenia polisy ubezpieczeniowej, potwierdzającej, że Wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na kwotę sumy gwarancyjnej nie mniejszej niż 1.000.000,00 zł.

W związku z przedłużającą się procedurą wygenerowania promesy inwestycyjnej w ramach programu Polski Ład Zamawiający zwrócił się z prośbą do wykonawcy, którego oferta została oceniona najwyżej do przesunięcia terminu podpisania umowy na dzień 15 maja 2024 roku.

Umowa nr 82/2024 została zawarta w dniu 15 maja 2024 roku pomiędzy Gminą Rzaśnia, reprezentowaną przez Tomasza Stolarczyka – Wójta Gminy Rzaśnia przy kontrasygnacie Agnieszki Jury – Skarbnika Gminy, DROMAK sp. z o.o., Poręby 26B, 98-220 Zduńska Wola reprezentowaną przez [REDAKTOWANE] – Prokurenta.

Przedmiot umowy Wykonawca zobowiązuje się zrealizować w terminie 4 miesięcy od podpisania umowy. Za zakończenie realizacji przedmiotu umowy uznaje się datę podpisania protokołu odbioru końcowego

Zgodnie z umową wykonawca otrzyma wynagrodzenie ryczałtowe za realizację przedmiotu umowy w kwocie: 1.577.587,19 brutto: (słownie: jeden milion pięćset siedemdziesiąt siedem tysięcy pięćset osiemdziesiąt siedem złotych 19/100). Zamawiający przewiduje następujący sposób płatności za realizację przedmiotu umowy:

- 1) Płatność częściowa w wysokości nie mniejszej niż 2,44% wynagrodzenia, jednakże nie większa niż wkład własny Zamawiającego do przedmiotu umowy.
- 2) Pozostała część wynagrodzenia należnego Wykonawcy, określonego w ust. 1 zostanie wypłacona po zakończeniu realizacji Inwestycji.

Płatność będzie dokonana przelewem na wskazany przez Wykonawcę rachunek bankowy, w terminie 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót.

Umowa została podpisana przez obie strony oraz kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

W § 6 umowy ustalono, że będą stosowane następujące rodzaje odbiorów:

- 1) Odbiory robót zanikających i ulegających zakryciu, które nie stanowią podstawy do fakturowania.
- 2) Odbiór częściowy stanowiący podstawę do wystawiania faktur częściowych.
- 3) Odbiór końcowy.

Odbiory robót zanikających i ulegających zakryciu, dokonywane będą przez Inspektora nadzoru inwestorskiego. Wykonawca winien zgłaszać gotowość do odbiorów, o których mowa wyżej, wpisem do Dziennika budowy. Wykonawca zgłosi Zamawiającemu gotowość do odbioru końcowego, pisemnie bezpośrednio w siedzibie Zamawiającego. Podstawą zgłoszenia przez Wykonawcę gotowości do odbioru końcowego, będzie faktyczne wykonanie robót, potwierdzone w Dzienniku budowy wpisem dokonany przez kierownika budowy (robót) potwierdzonym przez Inspektora nadzoru inwestorskiego. Wraz ze zgłoszeniem do odbioru końcowego Wykonawca przekaze Zamawiającemu następujące dokumenty:

- 1) Dziennik budowy;
- 2) Dokumentację powykonawczą (inwentaryzację), przygotowaną zgodnie z wytycznymi stanowiącymi załącznik nr 2 do niniejszej umowy
- 3) Wymagane dokumenty, protokoły badań i zaświadczenia z przeprowadzonych prób i sprawdzeń, oraz inne dokumenty wymagane stosownymi przepisami;
- 4) Protokół odbioru drogi przez zarządcę drogi;
- 5) wyniki badań minimum 4 odwiertów nawierzchni bitumicznej;
- 6) Oświadczenie Kierownika budowy (robót) o zgodności wykonania robót z dokumentacją projektową, obowiązującymi przepisami i normami;
- 7) Dokumenty (atesty, certyfikaty) potwierdzające, że wbudowane wyroby budowlane są zgodne z art. 10 ustawy Prawo budowlane (opisane i osteplowane przez Kierownika robót).

Wykonawca wniósł gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania nr 998056205586 z dnia 7 maja 2024 roku wystawioną przez QNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. dla zadania Remont dróg gminnych, wewnętrznych oraz lokalnych na terenie Gminy Rzaśnia.

- w okresie od 8 maja 2024 roku do 8 października 2024 roku z tytułu należytego wykonania kontraktu w kwocie 55.215,55 zł.

W dniu 14 maja 2024 roku wykonawca zawarł aneks nr 1 z firmą ubezpieczeniową, w którym zmienił termin ważności gwarancji było: od 8 maja 2024 roku do 8 października 2024 roku, zmieniono na: od 15 maja 2024 roku do 15 października 2024 roku.

- w okresie od 30 listopada 2025 roku do 15 grudnia 2031 roku w zakresie nieusunięcia wad fizycznych.

Wykonawca zabezpieczenie w zakresie usunięcia wada i usterek złożył w formie gotówkowej w kwocie 23.663.81 zł w dniu 8 maja 2024 roku.

Protokół z postępowania w trybie podstawowym został sporządzony przez Przemysława Cimcioch zatwierdzony przez Wójta Gminy Rząśnia w dniu 9 stycznia 2025 roku. Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 9 stycznia 2025 roku pod nr 2025/BZP 00018324/01 oraz na stronie prowadzonego postępowania, co potwierdzono wydrukiem z metadany.

Zgodnie z art. 309 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wyniku postępowania zawierające informację o udzieleniu zamówienia lub unieważnieniu postępowania. Jednostka ww. ogłoszenia zamieściła w dniu 9 stycznia 2025 roku, czym naruszyła art. 309 ust. 1 ww. ustawy. Umowa nr 82/2024 została zawarta w dniu 15 maja 2024 roku.

Realizacja inwestycji

W dniu 23 maja 2024 roku Inwestor (Gmina Rząśnia) przekazała wykonawcy teren i plac budowy.

W dniu 25 czerwca 2024 roku spisano protokół uzgodnień do umowy zawartej w dniu 15 maja 2024 roku, w którym opisano, że:

na odcinku drogi lokalnej w miejscowości Suchowola stwierdzono dużą powierzchnię spękań na powierzchni których należy wykonać wzmocnienie nawierzchni przez ułożenie siatki z włókna szklano- węglowego. Dodatkowa powierzchnia do wzmocnienia 200 m². Przy zjeździe z drogi powiatowej na drogę wewnętrzną stwierdzono konieczność wykonania regulacji wysokości opadniętego wjazdu studni kanalizacyjnej znajdującej się w jezdni drogi powiatowej. Ponadto na odcinku drogi wewnętrznej stwierdzono konieczność wymiany uszkodzonych obudów zasuw wodociągowych- sztuk 9.

Na odcinku drogi gminnej w miejscowości Marcelin stwierdzono konieczność wymiany uszkodzonych obudów zasuw wodociągowych – sztuk 2.

Powyższe roboty zostały wykonane w celu dostosowania zakresu robót do warunków rzeczywistych oraz zapewnienia trwałości i bezpieczeństwa infrastruktury. Powyższe roboty potraktowano jako nieistotne odstępstwa od projektu. W związku z powyższym strony ustaliły, że ww. roboty zostaną wykonane w zamian za odstąpienie od konieczności wykonania dokumentacji powykonawczej (inventaryzacji) inwestycji. Z uwagi na fakt, iż włączenie drogi wewnętrznej do drogi powiatowej są zjazdami, za utrzymanie których odpowiedzialność ponosi Gmina zrezygnowano z wymogu dostarczenia protokołu odbioru drogi przez zarządcę. Odbioru drogi dokonał zamawiający. Powyższe zmiany, które wyniknęły w trakcie realizacji, nie wpłynęły negatywnie na zaplanowaną funkcjonalność inwestycji, nie zmieniły wynagrodzenia umownego. Protokół został podpisany przez przedstawicieli zamawiającego go i wykonawcy oraz został zatwierdzony przez Wójta Gminy Rząśnia.

W dniu 26 czerwca 2024 roku sporządzono aneks do umowy nr 82/2024 z dnia 15 maja 2024 roku. Na podstawie § 13 ust.5 zmieniono treść zapisów umowy tj.

1) Zmieniono treść załącznika nr z uzgodnień z dnia 25 maja 2024 1 do umowy poprzez dodanie protokołu z uzgodnień z dnia 25 czerwca 2024 roku.

2) Zmieniono § 6 ust. 5,

było:

Wraz ze zgłoszeniem do odbioru końcowego Wykonawca przekaze Zamawiającemu następujące dokumenty:

- a) Dziennik budowy;
- b) Dokumentację powykonawczą (inwentaryzację), przygotowaną zgodnie z wytycznymi stanowiącymi załącznik nr 2 do niniejszej umowy
- c) Wymagane dokumenty, protokoły badań i zaświadczenia z przeprowadzonych prób i sprawdzeń, oraz inne dokumenty wymagane stosownymi przepisami;
- d) protokół odbioru drogi przez zarządcę drogi;
- e) wyniki badań minimum 4 odwiertów nawierzchni bitumicznej;
- f) Oświadczenie Kierownika budowy (robót) o zgodności wykonania robót z dokumentacją projektową, obowiązującymi przepisami i normami;
- g) Dokumenty (atesty, certyfikaty) potwierdzające, że wbudowane wyroby budowlane są zgodne z art. 10 ustawy Prawo budowlane (opisane i ostemplowane przez Kierownika robót).

zmieniono na:

Wraz ze zgłoszeniem do odbioru końcowego Wykonawca przekaze Zamawiającemu następujące dokumenty:

- a) Dziennik budowy;
- b) Wymagane dokumenty, protokoły badań i zaświadczenia z przeprowadzonych prób i sprawdzeń, oraz inne dokumenty wymagane stosownymi przepisami;
- c) protokół odbioru drogi przez zarządcę drogi;
- d) wyniki badań minimum 4 odwiertów nawierzchni bitumicznej;
- e) Oświadczenie Kierownika budowy (robót) o zgodności wykonania robót z dokumentacją projektową, obowiązującymi przepisami i normami;
- f) Dokumenty (atesty, certyfikaty) potwierdzające, że wbudowane wyroby budowlane są zgodne z art. 10 ustawy Prawo budowlane (opisane i ostemplowane przez Kierownika robót).

Protokół odbioru częściowego spisano w dniu 30 sierpnia 2024 roku, wartość prac objętych protokołem wyniosła 38.493,13 zł. Protokół został podpisany przez przedstawicieli zamawiającego oraz z ramienia wykonawcy przez kierownika budowy. Z protokołu wynika, że zakres prac objętych protokołem jest zgodny z zakresem prac określonych w umowie, a jakość prac została określona jako dobra.

W dniu 3 września 2024 roku wpłynęła do Urzędu Gminy Rzaśnia faktura nr FS/23/08/2023 z dnia 30 sierpnia 2024 roku na kwotę 38.493,13 zł brutto, co stanowi 2,44 % całości wynagrodzenia. Kwota faktury była zgodna ustaleniami zawartymi w §5 ust. 2 pkt. 1 umowy. Faktura została opisana oraz sprawdzona pod względem merytorycznym rzeczowym przez inspektora ds. zamówień publicznych i Kierownika Zamówień Inwestycji i Rozwoju Gminy w dniu 18 września 2024, pod względem formalnym i rachunkowym przez inspektora ds. księgowości w dniu 4 września 2024 roku, zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika i oraz Wójta Gminy Rzaśnia (dz. 600, rozdz. 60016 §6050), na dokumencie nie było daty zatwierdzenia. Zapłacono w dniu 19 września 2024 roku Wn201/Ma130 WB-2/2024).

W dniu 12 września 2024 roku do zamawiającego wpłynęło pismo wykonawcy z informacją o zgłoszeniu robót na zadanie „Remont dróg gminnych, wewnętrznych oraz lokalnych na terenie Gminy Rzaśnia”, z jednoczesną prośbą o wyznaczenie terminu odbioru. Inwestor pismem UGI.7013.26.2024.MB z dnia 12 września 2024 roku poinformował wykonawcę o wyznaczonym terminie odbioru, który wyznaczono na dzień 16 września 2024 roku na godzinę 11.00. Z uwagi na krótki czas do terminu odbioru Kierownika Budowy oraz inspektora nadzoru o terminie odbioru poinformowano drogą elektroniczną w dniu 12 września 2024 roku.

Wykonawca do odbioru przedłożył wszystkie dokumenty wymagane w umowie 6 ust. 5 umowy. Ostatniego wpisu w dziennikach budowy prowadzonych dla każdej remontowanej drogi dokonał kierownik budowy w dniu 12 września 2024 roku.

Protokół końcowego odbioru robót dla zadania „Remont dróg gminnych, wewnętrznych oraz lokalnych na terenie Gminy Rzaśnia” sporządzony został w dniu 16 września 2024 roku w obecności komisji. Z protokołu wynika, że zakres prac objętych protokołem jest zgodny z zakresem prac określonych w umowie, a jakość prac została określona jako dobra.

W dniu 9 stycznia 2025 roku jednostka zamieściła ogłoszenie o wykonaniu umowy pod nr 2025/BZP 00018442/01, zgodnie z art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych- zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2, tj. na zasadach dotyczących zamieszczania ogłoszeń w BZP. Zamawiający dokonał tego po terminie. Protokół końcowego odbioru robót dla zadania „Remont dróg gminnych, wewnętrznych oraz lokalnych na terenie Gminy Rzaśnia” sporządzony został w dniu 16 września 2024 roku, zamieszczając ogłoszenia o wykonaniu umowy w terminie blisko 4 miesięcy od wykonania umowy, zamawiający naruszył art. 448 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Rozliczenie umowy:

Faktura nr FS/9/09/2024 z dnia 16 września 2024 roku na kwotę 1.539.094,06 zł, z datą wpływu 16 września 2024 roku, została opisana oraz sprawdzona pod względem merytorycznym rzeczowym przez inspektora ds. zamówień publicznych i Kierownika Zamówień Inwestycji i Rozwoju Gminy w dniu 9 października 2024, pod względem formalnym i rachunkowym przez inspektora ds. księgowości w dniu 17 września 2024 roku, zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika i oraz Wójta Gminy Rzaśnia(dz. 600, rozdz. 60016 §6370), na dokumencie nie było daty zatwierdzenia. Zapłacona w dniu 16 października 2024 roku Wn201/Ma130 (WB-4/2024).

Nadzór inwestorski

Umowa zlecenie nr 84/2024 z dnia 16 maja 2024 roku zawartej pomiędzy Gminą Rzaśnia reprezentowaną przez Wójta Gminy Tomasza Stolarczyka, a [REDAKTOWANO] prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwa eRWu Projekt [REDAKTOWANO] Projektowanie, nadzorowanie, kosztorysowanie oraz kierowanie robotami w zakresie budownictwa lądowego z siedzibą: [REDAKTOWANO] 97-420 Szczerców. Wynagrodzenie ryczałtowe ustalono w wysokości 15.774,00 zł brutto. Przedmiotem umowy było sprawowanie usług nadzoru inwestorskiego w branży drogowej na zadaniem inwestycyjnym pn. „Remont dróg gminnych, wewnętrznych oraz lokalnych na terenie Gminy Rzaśnia”. Zgodnie z § 2 umowa obowiązuje od dnia podpisania umowy do momentu zakończenia robót budowlanych, które przewidziane było do dnia 8 września 2024 roku. Zamawiający zobowiązał się do zapłaty wynagrodzenia w terminie 30 dni licząc od daty prawidłowo wystawionej przez Zleceniodawcę faktury. Podstawą wystawienia faktury było podpisanie protokołu końcowego. Umowa została podpisana przez obie strony oraz kontrasygnowana przez skarbnika Gminy. Niniejszego zamówienia dokonano zgodnie z §4 ust. 2 regulaminu udzielania zamówienia publicznego o wartości poniżej 130.000,00 zł.

Rozliczenie umowy:

Faktura nr 3/09/2024 z dnia 16 września 2024 roku na kwotę 15.744,00 zł brutto, z datą wpływu 20 września 2024 roku została opisana oraz sprawdzona pod względem

merytorycznymi rzeczowym przez inspektora ds. zamówień publicznych i Kierownika Zamówień Inwestycji i Rozwoju Gminy w dniu 14 października 2024, pod względem formalnym i rachunkowym przez inspektora ds. księgowości w dniu 23 września 2024 roku, zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika i oraz Wójta Gminy Rzaśnia na dokumencie nie było daty zatwierdzenia (dz. 600, rozdz. 60016 §6050). Zapłacona w dniu 18 października 2024 roku - Wn201/Ma130, WB-196/2024.

„Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” dokonywano w dniu wpływu faktury, ale przed dniem zapłaty za zadanie.

Ustalenia kontroli w sprawie nieprawidłowości dotyczących zaangażowania wydatków analogiczne jak w przypadku kontroli inwestycji pod nazwą „Wykonanie prac modernizacyjnych i remontowych oczyszczalni ścieków w Rzaśni”.

Zabezpieczenie środków w budżecie

Środki na realizację zadania inwestycyjnego zostały zabezpieczone w budżecie Gminy Rzaśnia w następujący sposób:

Lp.	Uchwała nr	Plan	Zwiększenie	Zmniejszenie	Plan po zmianie	Klasyfikacja budżetowa
	Rok budżetowy 2024					
1.	Uchwała nr LI/370/2023 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 27 grudnia 2024 roku w sprawie budżetu Gminy Rzaśnia na 2024 roku..	500.000,00 2.000.000,00			500.000,00 2.000.000,00	600-60016-6050 600-60016-6370
2.	Uchwała nr LV/392/2024 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 22 kwietnia 2024 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2024 rok.	500.000,00 2.000.000,00		135.000,00	365.000,00 2.000.000,00	600-60016-6050 600-60016-6370
	Uchwała nr IV/31/2024 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 29 lipca 2024 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2024 rok.	365.000,00 2.000.000,00		1.222,72	363.777,28 2.000.000,00	600-60016-6050 600-60016-6370
	Uchwała nr VII/47/2024 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 14 października 2024 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2024 rok.	363.777,28 2.000.000,00		50.000,00 2.000.000,00	313.777,28 2.000.000,00	600-60016-6050 600-60016-6370
3.	Uchwała nr VIII/61/2024 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 15 listopada 2024 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2024 rok.	313.777,28 2.000.000,00		244.996,36 460.905,94	68.780,92 1.539.094,06	600-60016-6050 600-60016-6370

Przedsięwzięcie jednoroczne.

Finansowanie inwestycji

Zadanie było finansowane ze środków własnych oraz środkami Rządowego Funduszu POLSKI ŁAD Program Inwestycji Strategicznych.

Wniosek o dofinansowanie z Programu Rządowego Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych został złożony w dniu 31 lipca 2023 roku nr 6PGR/2023/4693/PolskiŁad na realizację inwestycji Remont dróg gminnych, wewnętrznych oraz lokalnych na terenie Gminy Rzaśnia na kwotę 2.000.000,00 zł.

Wstępna Promesa dotycząca dofinansowania inwestycji z programu Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych nr 6PGR/2023/4693/PolskiŁad została przyznana do kwoty 2.000.000,00 zł.

Promesa z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych nr 6PGR/2023/4693/PolskiŁad na dofinansowanie zadania inwestycyjnego inwestycji Remont dróg gminnych, wewnętrznych oraz lokalnych na terenie Gminy Rzaśnia przyznana w kwocie 1.539.094,06 zł, co stanowi 97,56% ostatecznej wartości inwestycji.

Środki z promesy Edycja6PGR/2023/4693/PolskiŁad w wysokości 1.539.094,06 zł (1 z 1 transza) wpłynęły w dniu 15 października 2024 roku (WB 3/2024).

Do kosztów inwestycji zaliczono:

Nr faktury/rachunku	Kwota	Nazwa towaru/usługi
FS/23/08/2024	38.493,13 zł	
FS/9/09/2024	1.539.094,06 zł	Roboty budowlane
01/04/2024	11.623,50 zł	Dokumentacja projektowa
05/11/2024	1.291,50 zł	Nadzór autorski
795/P/2024	2.865,90 zł	Tablice informatyczne
3/09/2024	15.744,00 zł	Nadzór inwestorski
Razem:	1.609.112,09 zł	

Protokół końcowego odbioru robót dla zadania „Remont dróg gminnych, wewnętrznych oraz lokalnych na terenie Gminy Rzaśnia” sporządzony został w dniu 16 września 2024 roku, Jednostka zwiększenia wartości środków trwałych dokonała w sposób następujący:

- 1) Remont drogi wewnętrznej w miejscowości Stróża, OT 28/XII/2024 z dnia 31 grudnia 2024 roku. Zatem środek trwały przyjęto z opóźnieniem. KŚT 220, stawka 4,5%, zgodnie z klasyfikacją środków trwałych: autostrady, drogi ekspresowe, ulice i drogi pozostałe.
- 2) Remont drogi lokalnej oznaczonej nr ewid. 705 w miejscowości Suchowola, OT 29/XII/2024 z dnia 31 grudnia 2024 roku. Zatem środek trwały przyjęto z opóźnieniem. KŚT 220, stawka 4,5%, zgodnie z klasyfikacją środków trwałych: autostrady, drogi ekspresowe, ulice i drogi pozostałe.
- 3) Remont drogi gminnej nr 109104E w miejscowości Marcelin, OT 27/XII/2024 z dnia 31 grudnia 2024 roku. Zatem środek trwały przyjęto z opóźnieniem. KŚT 220, stawka 4,5%, zgodnie z klasyfikacją środków trwałych: autostrady, drogi ekspresowe, ulice i drogi pozostałe.
- 4) Remont drogi wewnętrznej G44 w miejscowości Stróża, OT 26/XII/2024 z dnia 31 grudnia 2024 roku. Zatem środek trwały przyjęto z opóźnieniem. KŚT 220, stawka

4,5%, zgodnie z klasyfikacją środków trwałych: autostrady, drogi ekspresowe, ulice i drogi pozostałe.

Ustalenia kontroli w sprawie nieprawidłowości dotyczących przyjmowania do ksiąg rachunkowych środków trwałych analogiczne jak w przypadku kontroli inwestycji pod nazwą „Wykonanie prac modernizacyjnych i remontowych oczyszczalni ścieków w Rzaśni”.

Na podstawie przedmiaru robót stwierdzono, że wykonane roboty wykraczały poza zwykły remont, w ramach robót wykonano odpowiedni dla remontowanych dróg:

- 1) Remont drogi gminnej nr 109104E w miejscowości Marcelin - frezowania nawierzchni, częściowe wykonanie podbudowy bitumicznej, skropienie emulsją, wykonanie warstwy ścieralnej, odtworzenie pobocza, wykonanie oznakowania
- 2) Remont drogi wewnętrznej G44 w miejscowości Stróża - usunięcia zapadliska poprzez frezowanie nawierzchni regulację studni kanalizacyjnych, wykonanie nowych warstw konstrukcyjnych oraz odtworzenie pobocza
- 3) Remont drogi lokalnej oznaczonej nr ewid. 705 w miejscowości Suchowola - frezowania nawierzchni, regulacja studni kanalizacyjnych, wykonanie odwodnienia, skropienie emulsją, wykonanie warstwy ścieralnej, odtworzenie pobocza.

Powyższe nie dotyczyło remontu drogi lokalnej oznaczonej nr ewid. 872/3 w miejscowości Stróża. Na podstawie przedmiaru robót stwierdzono, że wykonane roboty nie wykraczały poza zwykły remont, wykonane zostały roboty tj.: frezowania nawierzchni, skropienie emulsją, wykonanie warstwy ścieralnej, odtworzenie pobocza.

Zgodnie z ustawą z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane, a dokładniej z jej art. 3 pkt 8, remont to wykonywanie w istniejącym obiekcie budowlanym robót budowlanych polegających na odtworzeniu stanu pierwotnego, a niestanowiących bieżącej konserwacji, przy czym dopuszcza się stosowanie wyrobów budowlanych innych niż użyto w stanie pierwotnym. W związku z powyższym, za remont środka trwałego należy uznać wszystkie nakłady związane z podtrzymaniem bądź odtworzeniem wartości użytkowej środka trwałego - stanu pierwotnego, poprzez np. naprawę czy wymianę zużytych elementów, o ile nie zmienia to charakteru oraz funkcji danego środka trwałego. Zgodnie natomiast z art. 31 ust.1 ustawy o rachunkowości – wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.

Każdorazowo przed zakwalifikowaniem określonych wydatków jako remontu czy jako modernizacji danego środka trwałego należy szczegółowo przeanalizować zakres wykonanych robót oraz innych czynności w porównaniu do stanu przed dokonaniem nakładów.

W powyższym zakresie warto też zwrócić uwagę na interpretacje podatkowe i orzecznictwo.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji Indywidualnej z 27 października 2021 r. znak 0111-KDIB1-1.4010.359.2021.1.AW stwierdził, że „remont ma zatem na celu przywrócenie pierwotnego stanu technicznego i użytkowego środka trwałego wraz z wymianą zużytych składników technicznych, nie zmieniając przy tym jego charakteru i funkcji. Remont następuje w toku eksploatacji środka trwałego przez podatnika i jest wynikiem tej eksploatacji (zużycia). Wymiana zużytych elementów środka trwałego na

nowe ma charakter odtworzeniowy, przywracający jedynie jego pierwotną wartość użytkową i niezmienną jego charakteru. Podkreślenia wymaga fakt, że przy remoncie mogą być stosowane materiały odpowiadające aktualnym standardom technologicznym. Przy ocenie wydatków - czy są to wydatki na remont - należy bowiem brać pod uwagę zmieniającą się rzeczywistość gospodarczą i postęp techniczny, mające wpływ na sposób i środki realizowania robót tym pojęciem objętych”.

Natomiast w wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 stycznia 2016 r., sygn. akt II FSK 2919/13 wskazane zostało, że „różnica między nakładami na remont, a nakładami na ulepszenie środków trwałych polega na tym, że pierwsze z nich zmierzają do podtrzymania, odtworzenia wartości użytkowej środków trwałych (naprawy), a drugie do podjęcia czy rozszerzenia działalności w drodze przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, powodującej istotną zmianę cech użytkowych. Wszystkie działania przywracające pierwotny stan techniczny i użytkowy środka trwałego wraz z wymianą zużytych składników technicznych - można uznać za remont”.

To co łączy stanowiska organów podatkowych i sądów administracyjnych to wskazanie, że remont ma charakter zdecydowanie mniej inwazyjny od ulepszenia środka trwałego. Zamierzeniem remontu jest przywrócenie pierwotnego stanu. Oczywiście nie zawsze jest możliwe użycie tych samych materiałów jakie były użyte uprzednio, więc zamienniki nie będą wykluczać uznania prac za remont.

W konsekwencji, analizując czy wykonane roboty są remontem czy ulepszeniem środka trwałego patrzeć należy na zakres prowadzonych prac z uwzględnieniem wszystkich istotnych okoliczności jakimi były te prace motywowane. Jeżeli w ich efekcie środek trwały nie zmienia charakteru i funkcji użytkowych oraz nie powoduje wzrostu wartości użytkowej środka trwałego w stosunku do jego wartości z dnia przyjęcia do użytkowania, to prace należy uznać je za remont. Co istotne, przywrócenie stanu pierwotnego środka trwałego nie może być rozumiane jako wzrost wartości użytkowej, nawet jeśli cyklicznie dochodzi do remontów danego środka trwałego - jego wartość użytkowa się nie podnosi, bo każdorazowo jest to przywrócenie pierwotnego stanu. Jeśli pracę będą miały szerszy charakter to należy uznać je za ulepszenie środka trwałego.

Jednostka wyjaśniła między innymi, że zakres wykonanych prac remontowych, robót nie stanowił tylko i wyłącznie odtworzenia/przywrócenia do stanu pierwotnego z uwagi na to, iż ze względu na wymóg przywrócenia pierwotnej niwelaty drogi konieczne było wykonanie znacznie większych warstw drogi oraz w celu zabezpieczenia nawierzchni drogi przed spękaniem oraz tworzeniem nowych zapadlisk zastosowano nowe rozwiązania w postaci siatki szklano - węglowej. Jest to element, który dotychczas nie był uwzględniony w konstrukcji drogi.

Wyjaśnienie dotyczące zwiększenia wartości środka trwałego stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

Tabela zamówienia – 2026 stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

ZASADY EWIDENCJI SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (EWIDENCJA ILOŚCIOWA, ILOŚCIOWO–WARTOŚCIOWA)

Zgodnie z zarządzeniem Nr 24/2016 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 15 listopada 2016 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Rzaśni środki trwale ewidencjonuje się na kontach zespołu „0” Aktywa trwale:

- konto 011 „Środki trwale”,
- konto 013 „Pozostałe środki trwale w używaniu”,
- konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”.

Środki trwale zgodnie z ustawą o rachunkowości to rzeczowe aktywa trwale i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, w tym stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności: nieruchomości w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki a także będące odrębną własnością lokale, maszyny, urządzenia, środki transportowe i inne rzeczy, ulepszenia w obcych środkach trwałych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Pozostałe środki trwale to środki trwale, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki. Pozostałe środki trwale obejmują środki trwale o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Pozostałe środki trwale ujmowane są w ewidencji ilościowo- wartościowej na koncie 013.

Środki trwale tzw. niskocenne, czyli o okresie używania dłuższym niż rok lecz o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 500,00 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów. Środki o wartości jednostkowej ponad 500,00 zł do wartości 3.500,00 zł. wprowadza się do ewidencji bilansowej środków trwałych.

Wartości niematerialne i prawne umarza się w 100% w miesiącu ich przyjęcia.

EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

Urządzenia księgowe

Do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowych środków trwałych służy konto 011 Środki trwale. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest w referacie finansowym, a dodatkowo ewidencję gruntów wg klas, powierzchni, nr działek, miejsca położenia oraz wartościowo- ilościowo prowadzi stanowisko ds. gospodarki gruntami i mieniem komunalnym w Urzędzie Gminy w Rzaśni.

Ewidencja środków trwałych w Urzędzie Gminy w Rzaśni prowadzona jest komputerowo w programie ŚRODKI TRWAŁE. Zapisów dokonuje się w porządku chronologicznym z podaniem co najmniej następujących danych:

- daty wpisu,
- numeru inwentarzowego,
- nazwy środka trwałego,
- wartości początkowej,
- wartości po aktualizacji,
- stawki umorzenia,
- miejsca użytkowania,
- daty rozchodu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 pozwala na: ustalenie lokalizacji i osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe.

Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) – lata 2024-2025

Obroty na koncie 011 środki trwałe, 013 pozostałe środki trwałe oraz 020 wartości niematerialne i prawne w roku 2024 i 2025 w podziale na grupy środków trwałych prezentuje tabela poniżej:

Konto 011 wg KŚT	Bilans otwarcia na 01.01.2024r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Saldo na 31.12.2024/ Bilans otwarcia na 01.01.2025r	Zwiększenia	Zmniejszenia	Saldo na 31.12.2025
grupa 0	6 345 642,67	55 344,00	300,00	6 400 686,67	290 327,20	1 598 176,24	5 092 837,63
grupa 1	71 820 041,65	5 479 810,78	406 397,27	76 893 455,16	4 743 101,81	78 794,23	81 557 762,74
grupa 2	114 342 344,48	5 827 155,56	24 431 660,54	95 737 839,50	12 219 975,19	471 223,99	107 486 590,70
grupa 3	628 243,50	0,00	0,00	628 243,50	288 210,70	538 794,16	377 660,04
grupa 4	472 636,72		202 960,64	269 676,08	12 410,64	0,00	282 086,72
grupa 5	127 059,00	45 600,00	0,00	172 659,00	38 200,00	0,00	210 859,00
grupa 6	17 537 641,11	120 780,50	0,00	17 658 421,61	26 076,00	13 203 487,88	4 481 009,73
grupa 7	1 398 993,64	1 159 025,30	1 136 225,30	1 421 793,64	433 241,99	0,00	1 855 035,63
grupa 8	1 987 133,03	88 068,00	47 292,90	2 027 908,13	340 784,00	29 314,50	2 339 377,63
Razem	214 659 735,80	12 775 784,14	26 224 836,65	201 210 683,29	18 392 327,53	15 919 791,00	203 683 219,82

Konto	Bilans otwarcia na 01.01.2024r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Saldo na 31.12.2024/ Bilans otwarcia na 01.01.2025	Zwiększenia	Zmniejszenia	Saldo na 31.12.2025
013	1 756 110,78	129 158,40	306 979,51	1 578 289,67	386 693,70	33 996,00	1 930 987,37
020	177 905,36	1 217,70	0,00	179 123,06	110 651,60	0,00	289 774,66

Sprawdzono prawidłowość prowadzenia ewidencji środków trwałych poddając kontroli wyrывkowo zapisy księgowe dokonane na koncie 011 w roku 2024 i 2025 zmniejszające, jak i zwiększające stan środków trwałych, kontrolując jednocześnie prawidłowość zastosowanych stawek amortyzacyjnych:

- przyjęcie środka trwałego – samochód osobowy z napędem elektrycznym toyota proace city verso electric – 182.160,00 zł – OT nr 13/2025/MB z dnia 3 listopada 2025 roku – zakup na podstawie umowy nr 82/2025 z dnia 19 maja 2025 roku, protokół odbioru z dnia 15 października 2025 roku. Na wskazany zakup składał się samochód osobowy o wartości 178.000,00 zł, punkt ładowania samochodu elektrycznego – 4.000,00 zł. Do wartości środka trwałego dodano również koszt rejestracji pojazdu w wysokości 160,00 zł. Wn011/Ma800, KŚT 741 ze stawką 20%. Warto zwrócić uwagę, iż punkt ładowania samochodu może stanowić odrębny środek trwały. W interpretacji indywidualnej z 31 lipca 2019 r. sygn. 0114-KDIP2-1.4010.314.2019.2.SP Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej uznał, że punkty ładowania stanowią odrębny środek trwały podlegający amortyzacji: ładowarka jest zdatna do użytku w takiej postaci, w jakiej zostanie zamontowana oraz posiada wszystkie elementy konstrukcyjne niezbędne do prawidłowego funkcjonowania jako całość zgodnie z przeznaczeniem i zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych ładowarkę można wyodrębnić jako środek trwały z grupy 4,

- zwiększenie wartości środka trwałego – budynek komunalny po byłej szkole w Stróży – inwestycja pn. "Przebudowa zabytkowego budynku w Stróży" – 4.556.886,81 zł – OT nr 24/2025/MK z dnia 31 grudnia 2025 roku – protokół odbioru wykonanych robót dodatkowych z dnia 12 listopada 2025 roku – Wn011/Ma800 i Wn800/Ma080, KŚT 107 ze stawką 2,5%,

- przyjęcie środka trwałego – "Wykonanie usług remontowych i modernizacyjnych oczyszczalni ścieków w Rzaśni realizowane jako części zadania pn.: Modernizacja i remont oczyszczalni ścieków w Rzaśni wraz z zakupem wyposażenia" – 320.059,32 zł -OT nr 3/2024/KB z dnia 28 sierpnia 2024 roku, Wn011/Ma080, KŚT 211 ze stawką 4,5%. Następnie dokonano przekazania tego środka trwałego – PT nr 8/2024 z dnia 28 sierpnia 2024 roku - Gmina przekazała do Zakładu Gospodarki Komunalnej "Wykonanie usług remontowych i modernizacyjnych oczyszczalni ścieków w Rzaśni realizowane jako części zadania pn.: Modernizacja i remont oczyszczalni ścieków w Rzaśni wraz z zakupem wyposażenia". W ramach prac wykonano remont prasy osadu, remont dmuchaw, remont reaktora, remont piaskownika, remont urządzeń wewnątrz budynku oczyszczalni (sito skratkowe, pompy zatapialne, wymiana tulei mosiężnej, wymiana zasilaczy, regeneracja łuków podłużnych stanowiących element siłownika korekty) - 320.059,32 zł. – protokół przekazania mienia nr 8 sporządzono dnia 28 sierpnia 2024 roku. Powyższe ujęto: Wn800/Ma011. Przekazanie środka trwałego wynikało z uchwały nr III/5/2010 roku Rady Gminy Rzaśnia z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie utworzenia Samorządowego Zakładu Budżetowego Gminy Rzaśnia, którego zadaniem jest m.in. utrzymanie sieci wodociągowej i kanalizacyjnej. Nieodpłatne przekazanie nastąpiło na podstawie zarządzenia nr 4/2024 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 28 sierpnia 2024 roku w sprawie nieodpłatnego przekazania składników majątku Gminy Rzaśnia. Jednostka wyjaśniła, że w ramach zadania nie doszło do zwykłego odtworzenia stanu pierwotnego, lecz prowadzone prace miały charakter inwestycyjny, dlatego efekty tej pracy wprowadzono do ewidencji majątku gminy,

Wyjaśnienie Kierownika Referatu Inwestycji i Rozwoju Gminy z dnia 25 maja 2026 roku w sprawie rodzaju prac prowadzonych w ramach zadania „Wykonanie usług remontowych i modernizacyjnych oczyszczalni ścieków w Rzaśni” stanowi załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

- przekazanie środka trwałego – Gmina przekazała do Zakładu Gospodarki Komunalnej środek trwały "budowa sieci wodociągowej o długości około 190,00m w miejscowości Biała wykonywana w ramach zadania pn. "Budowa, rozbudowa i przebudowa sieci wodociągowej na terenie gminy Rzaśnia" – 82.767,31 zł –PT nr 2/2024 z dnia 19 lutego 2024 roku - protokół przekazania mienia nr 2 z dnia 19 lutego 2024 roku, Wn800/Ma011, Wn071/Ma011, KŚT 211. Nieodpłatne przekazanie nastąpiło na podstawie zarządzenia nr 1/2024 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 19 lutego 2024 roku w sprawie nieodpłatnego przekazania składników majątku Gminy Rzaśnia,

- przekazanie środka trwałego – Gmina przekazała do Zakładu Gospodarki Komunalnej- "budowa oczyszczalni ścieków w miejscowości Biała wraz z budową kanalizacji sanitarnej, przykanalikami i tłoczniami dla części miejscowości Biała, Gawłów, Rekle i Suchowola- część 3, 4, 5 zadania" – 17.698.229,70 zł – PT nr 1/2024 z dnia 19 lutego 2024 roku - protokół przekazania mienia nr 1 z dnia 19 lutego 2024 roku, Wn800/Ma011, Wn071/Ma011, Wn400/Ma071 wartość umorzenia, KŚT 211, Nieodpłatne przekazanie nastąpiło na podstawie zarządzenia nr 1/2024 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 19 lutego 2024 roku w sprawie nieodpłatnego przekazania składników majątku Gminy Rzaśnia,

- przyjęcie środka trwałego – w ramach zadania pn. "Rozwój infrastruktury sportowej Gminy Rzaśnia poprzez remont hali sportowej wraz z zapleczem w Rzaśni oraz utworzenie miejsca sportowo rekreacyjnego w Stróży" przeprowadzono remont budynku komunalnego znajdującego się w Rzaśni przy ul. 1Maja 37B (byłe gimnazjum). Remont polegał na wymianie pokrycia dachowego nad halą sportową, rozbudowę budynku o nowe pomieszczenie, remont instalacji elektrycznej oraz sanitarnej w budynku, wykonanie zagospodarowania terenu poprzez budowę parkingu, remont pomieszczeń wewnątrz budynku. Inwestycja obejmowała również aktualizację dokumentacji projektowej oraz usługę nadzoru inwestorskiego nad prowadzonymi robotami budowlanymi – 4.688.675,79 zł, protokół końcowy z dnia 29 maja 2024 roku – OT nr 16/2024/MK z dnia 31 grudnia 2024 roku, Wn011/Ma240, Wn240/Ma800, Wn800/Ma080, KŚT 107 ze stawką 2,5%. Jednostka wyjaśniła, że w ramach zadania nie doszło do zwykłego odtworzenia stanu pierwotnego, lecz prowadzone prace miały charakter inwestycyjny, dlatego efekty tej pracy wprowadzono do ewidencji majątku gminy,

Wyjaśnienie Kierownika Referatu Inwestycji i Rozwoju Gminy z dnia 25 maja 2026 roku w sprawie rodzaju prac prowadzonych w ramach zadania "Rozwój infrastruktury sportowej Gminy Rzaśnia poprzez remont hali sportowej wraz z zapleczem w Rzaśni oraz utworzenie miejsca sportowo rekreacyjnego w Stróży" stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

- przekazanie środka trwałego – kocioł grzewczy – PT nr 1/2025 z dnia 15 kwietnia 2025 roku – 538.794,16 zł- na podstawie zarządzenia nr UGO.120.3.2025 Wójt Gminy Rzaśnia z dnia 15 kwietnia 2025 roku w sprawie nieodpłatnego przekazania środków ruchomych Wójt postanowił przekazać na rzecz Szkoły Podstawowej im Marcina Bielskiego w Białej środek ruchomy- kocioł grzewczy Herz o mocy 299kW opalany pelletem wraz z systemem podawania opału o wartości 538.794,16 zł. – Wn071/Ma011 i Wn800/Ma011.

- przyjęcie środka trwałego – sieć wodociągowa o długości 199,40m w dz. Nr 704/22 obręb Rzaśnia – 39.956,88 zł- OT nr 14/2025/KB z dnia 27 listopada 2025 roku- nabycie środka trwałego poprzez "odpłatne przejęcie przez Gminę Rzaśnia urządzeń wodociągowych od osób fizycznych/prawnych wybudowanych we własnych zakresach". Podstawą przejęcia środka była umowa nr 178/2025 w sprawie odpłatnego przejęcia urządzeń wodociągowych i/lub kanalizacji sanitarnej zawarta w dniu 30 października 2025

roku, Wn011/Ma800, KŚT 211, stawka 4,5%. Procedura odpłatnego nabycia sieci opisana została w następnej części protokołu,

- przyjęcie środka trwałego – sieć kanalizacyjna o długości 200,20m w dz. Nr 704/22 obręb Rzaśnia – 50.000,00 zł – OT nr 15/2025/KB z dnia 27 listopada 2025 roku - nabycie środka trwałego poprzez "odpłatne przejęcie przez Gminę Rzaśnia urządzeń wodociągowych od osób fizycznych/prawnych wybudowanych we własnych zakresach". Podstawą przejęcia środka była umowa nr 178/2025 w sprawie odpłatnego przejęcia urządzeń wodociągowych i/lub kanalizacji sanitarnej zawarta w dniu 30 października 2025 roku, Wn011/Ma800, KŚT 211, stawka 4,5%, Procedura odpłatnego nabycia sieci opisana poniżej.

Na podstawie powyższej próby stwierdzono, że zmiany w stanie majątku gminy były przez jednostkę wprowadzane z opóźnieniem, w większości przypadków zwiększenie/zmniejszenie wartości środka trwałego, jego likwidacja czy nabycie odbywało się miesiąc później, niż dana zmiana nastąpiła. Ewidencja zwiększeń/zmniejszeń stanu majątku Gminy Rzaśnia w datach późniejszych niż data zdarzenia powoduje uchybienie przepisom art. 20 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych należy wprowadzić każde zdarzenie, które tego okresu dotyczy.

Środki trwałe klasyfikowano zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT), stosując jednocześnie prawidłowe stawki amortyzacyjne określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Odpłatne przejęcie przez Gminę sieci wodociągowych i kanalizacyjnych od osób fizycznych/prawnych wybudowanych we własnych zakresach

Zarządzeniem nr UGO.0050.6.2022.PC z dnia 14 stycznia 2022 roku w sprawie ustalenia zasad odpłatnego przejmowania przez Gminę Rzaśnia urządzeń wodociągowych i/lub kanalizacyjnych od osób fizycznych i prawnych, które te urządzenia wybudowały z własnych środków Wójt Gminy Rzaśnia określił powyższe zasady. Podstawą przejęcia sieci wod.- kan. stanowił przepis art. 31 w zw. z art. 30 ust. 1 i 2 pkt 3 ustawy o samorządzie gminnym w związku z art. 31 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków. Zgodnie z art. 31 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków osoby, które wybudowały z własnych środków urządzenia wodociągowe i urządzenia kanalizacyjne, mogą je przekazywać odpłatnie gminie lub przedsiębiorstwu wodociągowo-kanalizacyjnemu, na warunkach uzgodnionych w umowie. 2. Przekazywane urządzenia, o których mowa w ust. 1, powinny odpowiadać warunkom technicznym określonym w odrębnych przepisach. 3. Należność za przekazane urządzenia wodociągowe i urządzenia kanalizacyjne może być rozłożona na raty lub uwzględniona w rozliczeniach za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków. A zgodnie z przepisem art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy o samorządzie gminnym do zadań wójta należy w szczególności gospodarowanie mieniem komunalnym.

W rozstrzygnięciach organów nadzoru wskazuje się, że norma zawarta w powyższym przepisie art. 31 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków jednoznacznie określa, że osoby, które wybudowały z własnych środków urządzenia wodociągowe i urządzenia kanalizacyjne, mogą je przekazywać odpłatnie gminie lub przedsiębiorstwu wodociągowo-kanalizacyjnemu, na warunkach uzgodnionych w umowie (ust. 1). Przekazywane urządzenia, o których mowa w ust. 1, powinny odpowiadać warunkom technicznym określonym w odrębnych przepisach (ust. 2). Należność za przekazane urządzenia wodociągowe i urządzenia kanalizacyjne może być

rozłożona na raty lub uwzględniona w rozliczeniach za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (ust. 3). A zawieranie umów w imieniu gminy należy do wyłącznej kompetencji organu wykonawczego gminy, co wprost wynika z przepisu art. 31 ustawy o samorządzie gminnym - wójt (burmistrz, prezydent miasta) kieruje bieżącymi sprawami gminy oraz reprezentuje ją na zewnątrz. Zatem, do wyłącznej właściwości organu wykonawczego gminy należy zawieranie umów w imieniu gminy (w tym również umów dotyczących odpłatnego przekazania urządzeń wodociągowych i urządzeń kanalizacyjnych), a strony umowy, tj. organ wykonawczy gminy i osoba, która wybudowała z własnych środków wskazane urządzenia, mogą ułożyć stosunek prawny według swego uznania zgodnie z zasadą swobody umów, wyrażoną w art. 353 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2025 r. poz. 1071. zm.).

Podkreślić należy, że przedmiotowe odpłatne przejęcie sieci odbywa się na podstawie i na warunkach określonych w umowie cywilnoprawnej zawartej pomiędzy Wójtem Gminy a podmiotem przekazującym sieć i do dokonania tych czynności nie jest wymagany żaden regulamin wewnętrzny wprowadzony przez Wójta.

Odpłatne przejęcie urządzeń wodociągowych lub kanalizacyjnych następuje na wniosek inwestora do Gminy Rzaśnia złożony bezpośrednio po ich wybudowaniu i oddaniu do użytkowania.

Zarządzeniem ustalono Regulamin odpłatnego przejmowania przez Gminę Rzaśnia urządzeń wodociągowych i/lub kanalizacyjnych, położonych na terenie Gminy Rzaśnia od osób fizycznych i prawnych, które wybudowały te urządzenia z własnych środków.

Do wniosku, którego wzór stanowi załącznik nr 7 do Regulaminu powinny być załączone dokumenty i oświadczenia potwierdzające, że inwestor ma prawo zarządzać przekazywaną siecią oraz:

- kopię dokumentacji projektowej objętej pozwoleniem na budowę lub zgłoszenia wykonania robót,
- powykonawczą dokumentacją techniczną wraz z kosztorysem powykonawczym,
- atesty i certyfikaty użytych materiałów lub oświadczenie kierownika budowy o wbudowanych materiałach dołączonym do zawiadomienia o zakończeniu budowy do nadzoru budowlanego,
- powykonawczą dokumentacją geodezyjną wraz ze szkicami i wykazem współrzędnych z poświadczeniem o wpisaniu do ewidencji materiałów państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego,
- zgłoszenie zakończenia budowy lub pozwolenie na użytkowanie wybudowanej sieci wodociągowej, jeśli jest ono wymagane pozwoleniem na budowę,
- protokół odbioru końcowego robót spisany w obecności eksploatatora gminnej sieci tj. Zakładu Gospodarki Komunalnej w Rzaśni lub innego aktualnego eksploatatora sieci,
- kopię aktu notarialnego wskazującego na ustanowienie służebności przesyłu na rzecz Gminy w przypadku budowy sieci w działkach prywatnych,
- zgodę Zarządcy drogi na umieszczenie urządzeń w pasie drogowym,
- pisemne oświadczenia właścicieli nieruchomości, na których wybudowana jest sieć o wyrażeniu zgody na swobodne wejście na teren działki celem wykonywania prac w zakresie eksploatacji i konserwacji urządzeń bez żądania odszkodowania,
- pisemne oświadczenie, że wybudowane urządzenia są wolne od wszelkich długów i obciążeń oraz wad,

- dokumenty potwierdzające wysokość poniesionych nakładów na wybudowanie przekazanych urządzeń, w tym kosztorysy powykonawcze, faktury, rachunki.

Umowa o odpłatne przejęcie sieci zostanie podpisana po przeprowadzonych z inwestorem negocjacjach i jej kwota wynosić będzie do 40% wartości wyliczonych kosztów zwrotu budowy urządzeń wodociągowych lub kanalizacyjnych (wzór protokołu negocjacyjnego stanowi załącznik do Regulaminu).

Wnioski o odpłatne przejmowanie sieci wodociągowej i kanalizacyjnej zostaną rozpatrzone i zrealizowane w danym roku kalendarzowym, do wysokości posiadanych w danym roku środków przeznaczonych na ten cel. Pozostałe wnioski zostaną zrealizowane w kolejnym roku budżetowym.

Umowa określi szczegółowy opis przejmowanego przedmiotu oraz wysokość wynagrodzenia przysługującego inwestorowi z tytułu zawarcia umowy – wzór stanowi załącznik do Regulaminu. Przejęcie następuje na podstawie protokołu zdawczo – odbiorczego.

Z uzyskanych informacji wynika, iż na podstawie wprowadzonego Regulaminu dokonano jedynie dwóch takich odpłatnych nabyć sieci od jednego podmiotu zrealizowanych w ramach jednej inwestycji, które opisano poniżej.

W dniu 21 października 2024 roku podpisano umowę – porozumienie nr 157/2024 w sprawie uzgodnienia warunków budowy sieci wodociągowej i sieci kanalizacji sanitarnej na działce o nr ewid. 704/22 w Rzaśni oraz połączenia jej z sieciami gminy w zakresie odcinka sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej do działek o nr 704/12, 704/13, 704/14, 704/15, 704/16, 704/17, 704/18 obręb Rzaśnia.

Inwestor zobowiązał się do zaprojektowania, uzyskania pozwolenia na budowę i wybudowania odcinka sieci wodociągowej i kanalizacyjnej z środków własnych na podstawie aktualnych warunków technicznych wydanych przez przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne działające na terenie Gminy Rzaśnia tj. Zakład Gospodarki Komunalnej w Rzaśni w terminie do 24 miesięcy od dnia zawarcia niniejszego Porozumienia. W przypadku niewywiązania się inwestora z powyższego terminu porozumienie wygasa i traci moc zgoda na przyłączenie inwestycji do sieci stanowiących własność gminy. Gmina zobowiązuje się uczestniczyć w kosztach inwestycji na zasadach określonych w Regulaminie. Inwestor oświadczył, że przekaze Gminie na własność wybudowaną zgodnie z projektem i wymaganiami technicznymi sieć wodociągową i sieć kanalizacji sanitarnej wraz z kompletem dokumentów. Włączenie wybudowanej sieci wodociągowej i kanalizacyjnej do istniejących czynnych sieci zostanie dokonane przez eksploatatora lub pod jego nadzorem.

Inwestor przed przeniesieniem własności wybudowanej sieci wodociągowej i kanalizacyjnej zawrze z właścicielami gruntów, pod którymi sieci będą przebiegać, nieodpłatne umowy o ustanowienie na tych gruntach służebności polegających na "prawie korzystania z pasa technicznego o szerokości do 3,0 m, w tym do ułożenia, eksploatacji, dokonywania kontroli, przeglądów, konserwacji i modernizacji i usuwania awarii, a także wymiany sieci i przyłączenia nowych odbiorców".

Grunty Inwestora, pod którymi znajdzie się sieć wodociągowa i kanalizacyjna zostaną obciążone nieodpłatną służebnością przesyłu, o treści jak wyżej na rzecz Gminy oraz każdorazowego eksploatatora gminnych sieci. Z tytułu ustanowionej służebności przesyłu przysługiwać będą m.in. następujące prawa na nieruchomości:

- do utrzymania wodociągowych lub kanalizacyjnych na terenie nieruchomości będącej własnością inwestora,

- do korzystania i używania urządzeń wodociągowych i/lub kanalizacyjnych zgodnie z jej przeznaczeniem i w zakresie niezbędnym do zapewnienia prawidłowego funkcjonowania sieci wodociągowej lub kanalizacyjnej należącej do gminy,
- wstępu na teren nieruchomości w celu wykonania prac remontowych, rozbudowy, przebudowy, konserwacji czy usunięcia awarii wraz z wstępem na teren nieruchomości ciężkiego sprzętu.

Porozumienie podpisali Inwestor, Wójt Gminy Rzaśnia i zostało kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy.

Zgodnie z art. 305¹ KC nieruchomość można obciążyć tylko na rzecz przedsiębiorcy, który zamierza wybudować lub którego własność stanowią urządzenia służące do doprowadzania lub odprowadzania płynów, pary, gazu, energii elektrycznej oraz inne urządzenia podobne. W związku z powyższym ustanowienie służebności przesyłu na rzecz Gminy będzie możliwe dopiero po zawarciu przez Inwestora z Gminą Rzaśnia umowy o przeniesienie na rzecz tej gminy własności wybudowanej przez Inwestora sieci- czyli po zrealizowaniu inwestycji.

Inwestor realizował zadanie budowy sieci wodociągowej i kanalizacyjnej na działce nr 704/22 zawierając wcześniej umowy użyczenia gruntu z pozostałymi współwłaścicielami przedmiotowej nieruchomości.

W dniu 28 października 2025 roku w związku z zakończoną inwestycją Inwestor złożył do Urzędu Gminy w Rzaśni wniosek z prośbą o przejęcie wybudowanych urządzeń:

- sieci wodociągowej o długości 199,4 mb o średnicy 110,
- sieci kanalizacyjnej o długości 200,2 mb średnica 200,

w drodze o nr ewidencyjny 704/22 w m. Rzaśnia do działek o nr 704/12, 704/13, 704/14, 704/15, 704/16, 704/17 i 704/18 w Rzaśni.

Do wniosku dołączono:

- kopię dokumentacji projektowej objętej pozwoleniem na budowę,
- zgłoszenie budowy sieci/pozwolenie na budowę,
- powykonawczą dokumentację techniczną wraz z kosztorysem powykonawczym,
- atesty i certyfikaty użytych materiałów lub oświadczenie kierownika budowy o wbudowanych materiałach dołączonym do zawiadomienia o zakończeniu budowy do nadzoru budowlanego,
- powykonawczą dokumentacją geodezyjną wraz ze szkicami i wykazem współrzędnych z poświadczeniem o wpisaniu do ewidencji materiałów państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego,
- protokół odbioru końcowego robót spisany w obecności eksploatatora gminnej sieci tj. Zakład Gospodarki Komunalnej w Rzaśni,
- zgłoszenie zakończenia budowy lub pozwolenie na użytkowanie wybudowanej sieci wodociągowej i/lub kanalizacyjnej, jeśli jest ono wymagane pozwolenie na budowę,
- oświadczenie kierownika budowy o wybudowaniu sieci zgodnie z prawem, wydanymi warunkami technicznymi podłączenia, uzgodnionym projektem oraz zasadami sztuki budowlanej,
- zgodę Zarządcy drogi na umieszczenie urządzeń w pasie drogowym oraz pisemne oświadczenia właścicieli nieruchomości, na których wybudowana sieć o wyrażeniu zgody na swobodne wejście na teren działki celem wykonywania prac w zakresie eksploatacji i

konserwacji urządzeń bez żądania odszkodowania oraz, że wybudowane urządzenia są wolne od wszelkich długów i obciążeń oraz wad,

- dokumenty potwierdzające wysokość poniesionych nakładów na wybudowanie przekazanych urządzeń- tylko kosztorysy powykonawcze,

- oświadczenie potwierdzające, że inwestor ma prawo rozporządzać siecią (jest jego właścicielem),

- oświadczenie, że wybudowane urządzenia są wolne od wad i długów,

- oświadczenie, że Inwestor przenosi na Gminę wszelkie posiadane uprawnienie rękojmi/gwarancji wobec podmiotów, które wybudowały urządzenia,

- oświadczenie, że zawarcie umowy zaspakaja wszelkie roszczenia Inwestora z tytułu odpłatnego przejęcia urządzenia na podstawie art. 31 ust. 1 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków.

Jak zaznaczono we wcześniejszej części protokołu zgodnie z §9.2 Regulaminu ostateczna wartość przejmowanych sieci ustalana jest protokolarnie w drodze negocjacji. Podstawą prowadzonych negocjacji stanowią kosztorysy powykonawcze i faktycznie poniesione koszty budowy określone na podstawie faktur i rachunków. W badanych przypadkach Inwestor nie dołączył do wniosku faktur czy rachunków potwierdzających dokonane wydatki. Mimo tego strony umowy przeprowadziły negocjacje i kwotę odpłatności za sieci ustalono jedynie na podstawie kosztorysów powykonawczych, czym uchybiono wprowadzonym regulacjom wewnętrznym. Jednostka wyjaśniła, że wskazany zapis Regulaminu "dotyczy alternatywnych dokumentów potwierdzających płatność i nie nakazuje by Inwestor dostarczył jako załącznik wszystkie wskazane w niniejszym punkcie dokumenty". Nadmienić należy, że Inwestor nie przedstawił żadnych dokumentów potwierdzających poniesione wydatki na budowę sieci wodociągowej i kanalizacyjnej.

Wyjaśnienie z dnia 20 maja 2026 roku w sprawie zadania "Odpłatne przejmowanie przez Gminę Rzaśnia urządzeń wodociągowych i urządzeń kanalizacyjnych od osób fizycznych/prawnych wybudowanych we własnym zakresie" stanowi załącznik nr 25 do protokołu kontroli kompleksowej.

W dniu 30 października 2025 roku zawarto umowę nr 178/2025 w sprawie odpłatnego przejęcia urządzeń wodociągowych i/lub kanalizacyjnych pomiędzy Wójtem Gmina a Inwestorem- Marcinem Baranem. Przedmiotem umowy było przeniesienie za odpłatnością własności urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych wybudowanych przez inwestora z własnych środków w trybie art. 31 ust. 1 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków .

Inwestor oświadczył, że w dz. 704/22 w Rzaśni wybudował:

- odcinek sieci wodociągowej o długości 199,40m,

- odcinek sieci kanalizacji sanitarnej o długości 200,20m,

- inne urządzenia: studnie kanalizacyjne, rewizyjne prefabrykowane, żelbetowe-5szt, zasuwa żeliwna -1szt., hydranty ppoż. żeliwne wraz zasuwanami żeliwnymi – 2kpl.

Gmina Rzaśnia wypłaci Inwestorowi w ciągu 30 dni od podpisania umowy kwotę ustaloną w drodze negocjacji:

- za odcinek sieci wodociągowej o długości 199,40m – kwotę 38.000,00 zł brutto,

- za odcinek sieci kanalizacji sanitarnej o długości 200,20m – kwotę 49.000,00 zł brutto.

Łącznie 87.000,00 zł.

Z chwilą zawarcia niniejszej umowy Gmina będzie ponosić koszty eksploatacji ww. odcinków sieci.

Na okoliczność zawarcia umowy i przejęcia wybudowanych urządzeń wod.-kan. spisano protokół zdawczo- odbiorczy stanowiący załącznik do umowy. Z protokołu negocjacyjnego (załącznik do umowy) oraz z kosztorysu powykonawczego wynikało, że wartość inwestycji wyniosła:

- sieć wodociągowa – 97.803,88 zł brutto,
 - sieć kanalizacji sanitarnej – 128.528,74 zł brutto
- razem 226.332,62 zł.

Inwestor zaproponował cenę wykupu:

- dla sieci wodociągowej – 44.011,75 zł brutto
 - dla sieci kanalizacyjnej – 57.837,95 zł brutto,
- razem 101.849,70 zł.

Gmina Rzaśnia zaproponowała wykup powyższych za:

- sieć wodociągowa – 38.000,00 zł brutto,
 - sieć kanalizacji sanitarnej – 49.000,00 zł brutto
- razem 87.000,00 zł.

Inwestor wyraził zgodę na propozycję Gminy i zgodził się na 40% poniesionych przez siebie kosztów w ramach przeprowadzonej inwestycji.

Jak podkreślono powyżej ustanowienie służebności przesyłu na rzecz Gminy stosownie do przepisu art. 305¹ KC mogło nastąpić dopiero po zawarciu przez Inwestora z Gminą Rzaśnia umowy o przeniesienie na rzecz tej gminy własności wybudowanej przez Inwestora sieci. W związku z zawarciem przedmiotowej umowy dnia 30 października 2025 roku, dzień później- dnia 31 października 2025 roku Aktem notarialnym Repertorium A nr 4691/2025 ustanowiono nieodpłatnie służebność przesyłu na rzecz Gminy Rzaśnia na czas nieoznaczony na gruntach, pod którymi znajdują się sieć wodociągowa i kanalizacyjna działce nr 704/22 na całej jej długości i szerokości.

W dniu 7 listopada 2025 roku Referat Inwestycji i Rozwoju Gminy złożył do Referatu Finansowego pismo- zlecenie przelewu z tytułu odpłatnego przejęcia sieci.

Środki przekazano dnia 24 listopada 2025 roku – WB nr 222/2025. Wydatek ujęto:

- dz. 010 r. 01043 § 6050- sieć wodociągowa – 38.000,00 zł,
- dz. 010 r. 01044 § 6050 – sieć kanalizacyjna – 49.000,00 zł.

na kontach Wn080/Ma130.

Dnia 18 listopada 2025 roku jednostka zarządzeniem nr UGO.0050.97.2025.PC wprowadziła nowy Regulamin w sprawie odpłatnego przejmowania urządzeń wodociągowych i/lub kanalizacyjnych od osób fizycznych i prawnych, które te urządzenia wybudowały z własnych środków”

Wartość

Analizy wymaga ustalona w Regulaminie, a co za tym idzie w umowie wartość należności za nabywane przez Gminę urządzenia wodociągowe i kanalizacyjne. Zgodnie z uchwałą Sądu Najwyższego z 13.09.2007, III CZP 79/07 „Na gminie (lub przedsiębiorstwie wodociągowo-kanalizacyjnym) ciąży obowiązek odpłatnego przejęcia wybudowanych przez prywatnych inwestorów urządzeń kanalizacyjnych (wodociągowych), innych niż przyłącza wodociągowe, zaś osoba, która je wybudowała – ma roszczenie o takie przejęcie.” Wynika to z przepisu art. 49 § 2 Kodeksu cywilnego: „Osoba, która poniosła koszty budowy urządzeń, służących m.in. do doprowadzania lub odprowadzania płynów, i jest ich właścicielem, może żądać, aby przedsiębiorca, który przyłączył urządzenia do swojej sieci, nabył ich własność za odpowiednim wynagrodzeniem, chyba że w umowie strony postanowiły inaczej.” oraz art. 31 ust. 1 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków: Osoby, które wybudowały z własnych środków urządzenia wodociągowe i urządzenia kanalizacyjne, mogą je przekazywać odpłatnie gminie lub przedsiębiorstwu wodociągowo-kanalizacyjnemu, na warunkach uzgodnionych w umowie.” Zapisy te nie budzą wątpliwości, wątpliwości budzi ustalona przez Gminę w Regulaminie i zawieranych na jego podstawie umowach/porozumieniach kwota za jaką Gminą przejmie wybudowane przez osobę fizyczną/prawną sieci. Przyjęta przez jednostkę stawka max 40% poniesionych przez osoby trzecie nakładów jest niezgodne z obowiązującymi przepisami. Sąd Apelacyjny w Warszawie w wyroku z dnia 13 grudnia 2011 r. sygn. VI ACa 870/11, stwierdził, że do poniesienia nakładów na wybudowanie odcinka sieci kanalizacyjnej do granicy nieruchomości przyłączanej obowiązana jest gmina, a nie osoba ubiegająca się o przyłączenie do sieci. **Nie ponosząc tych nakładów i zmuszając osoby ubiegające się o przyłączenie do ich poniesienia bez zapewnienia późniejszego rozliczenia tych kosztów, a wręcz przejmując odcinek sieci nieodpłatnie na własność, gmina niewątpliwie osiąga nieuzasadnione korzyści materialne kosztem swoich usługobiorców. Podobnie jak nieodpłatne przejęcie odcinka sieci należy traktować przejęcie go za 40% jego wartości.** Przy ustalaniu wysokości opłaty za przejęcie prywatnie wybudowanej sieci wodno-kanalizacyjnej należy brać pod uwagę kwotę poniesionych nakładów oraz wartość rynkową wybudowanych urządzeń czy to określoną na podstawie posiadanych faktur/rachunków, kosztorysów czy na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego. Obowiązek zapłaty należności za przekazanie urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych nie oznacza jednak, że gmina musi ją uiścić od razu. Może ona być bowiem rozłożona na raty. Dodatkowo istnieje możliwość uwzględnia jej w rozliczeniach za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków. O tym, że Gmina (w badanym przypadku) przejmując sieci wodne i kanalizacyjne bez wątpienia winna zwrócić Inwestorowi 100% wartości urządzeń a nie np. 40% wskazał Sąd Rejonowy w Kędzierzynie-Koźlu w sprawie I C 306/14. W wyroku stwierdził, że “w sytuacji, gdy przedsiębiorstwo odmawia zawarcia stosownej umowy inwestor ma możliwość wystąpienia do sądu z żądaniem jej zawarcia. Odbywa się to w oparciu o przepis art. 64 k.c. zgodnie z którym, wyrok Sądu w sprawie zastąpi oświadczenie woli podmiotu zobowiązanego do złożenia oświadczenia woli. W takiej sprawie sąd ustala, czy stan sieci wyłącza możliwość zobowiązania strony pozwanej do przejęcia urządzeń; jeżeli sieć nie wymaga rozbiórki, co jest zapewne regułą, sąd - zobowiązując do złożenia oświadczenia woli - określa również wysokość ekwiwalentu pieniężnego.” (tak uzasadnienie wyroku Sądu Najwyższego z dnia 31 stycznia 2007 r. w sprawie II CNP 81/06; OSNC 2007/12/188; porównaj też wyrok Sądu Najwyższego dnia 16 czerwca 2004 r. w sprawie III CK 158/03; LEX nr 174177; wyrok Sądu Najwyższego z dnia 26 lutego 2003 r. w sprawie II CK 40/02; LEX nr 79748; wyrok Sądu Apelacyjnego w Poznaniu z dnia 20 stycznia 2011 r. w sprawie I ACa 1059/10; LEX nr 898631). Ekwiwalent pieniężny

powinien odpowiadać aktualnej wartości urządzeń przesyłowych, tj. wartości ustalonej na datę orzekania w sprawie, a nie na datę wybudowania sieci. Przedsiębiorstwo wodociągowo – kanalizacyjne staje się zatem właścicielem (nabywcą) urządzeń wodociągowych i urządzeń kanalizacyjnych, przekazanych odpłatnie przez osoby, które je wybudowały (por. wyrok Sadu Apelacyjnego w Poznaniu z dnia 20.01.2011 r. sygn. akt I ACa 1059/10)".

W związku z powyższymi ustaleniami, Gmina Rzaśnia osiągnęła bezpodstawne korzyści materialne w postaci przejęcia sieci wodociągowej o długości 199,40m i sieci kanalizacyjnej o długości 200,20m po zaniżonej wartości o kwotę 139.332,62 zł, co zaprezentowano w tabeli:

Nazwa	Wartość poniesionych przez Inwestora nakładów (kosztorys powykonawczy)	Wartość zapłacona przez Gminę Inwestorowi	Różnica
sieć wodociągowa	97 803,88	38 000,00	59 803,88
sieć kanalizacyjna	128 528,74	49 000,00	79 528,74

Pozostałe środki trwałe – konto 013

Inspektorzy RIO dokonali wyrywkowej kontroli zapisów dokonanych na koncie 013 w badanym okresie, ustalono:

- "zakup wyposażenia do Sali Ochotniczej Straży Pożarnej w Broszcinie" – zadanie polegało na zakupie: namiotu z nadrukiem 4x6m 1 kpl. - 9.000,00 zł, zestawu nagłośnieniowego z mikrofonem i osprzętem 1 kpl. 9.000,00 zł – razem: 18.000,00 zł. Dowodem OT nr 10/2024/MK z dnia 29 sierpnia 2024 roku jednostka w łącznej kwocie na koncie 013 zaewidencjonowała ww. aktywa jako zakup wyposażenia – Wn013/Ma201 i Wn401/Ma072. Dowodem zakupu była faktura nr FS 225/MAG/07/2024 z dnia 23 lipca 2024 roku, protokół odbioru jakościowego nastąpił w dniu 22 lipca 2024 roku.
- "zakup wyposażenia dla świetlicy wiejskiej w Kodraniu – zadanie polegało na zakupie: maszynki do waty cukrowej szt. 1, maszynki do popcornu szt. 1, zmywarki do naczyń szt. 1, stołu do cymbergaja szt. 1, namiotu rozkładanego 3x6m szt.1, markizy tarasowej szt. 1 o łącznej wartości 18.900,00 zł. Dowód OT nr 7/2024/MK z dnia 29 sierpnia 2024 roku. Dowód zakupu stanowiła faktura nr FS 226/MAG/07/2024 z dnia 23 lipca 2024 roku, protokół odbioru jakościowego z dnia 22 lipca 2024 roku, Wn013/Ma201 i Wn401/Ma072,
- dekoracja świetlna - bombka CR – 15.990,00 zł – OT nr UGG.2611.9.2024.SG z dnia 17 grudnia 2024 roku – faktura nr 272/24 z dnia 17 grudnia 2024 roku. Na wartość powyższej dekoracji składały się bombka 15.006,00 zł i koszt dostawy 984,00 zł. Wskazana dekoracja świetlna zgodnie z definicją środków trwałych i jej wartością stanowić winna środek trwały podlegający ujęciu na koncie 011, a nie pozostałe środki trwałe ujmowane na koncie 013,
- barierka ochronna – 50szt. – 17.192,00 zł – OT nr UGG.2611.6.2025.SG z dnia 24 lipca 2025 roku – faktura nr FV/SK/105/205 z dnia 24 lipca 2025 roku – barierka 17.092,00 zł plus przesyłka 100,00 zł. Wskazane barierki uznano za pozostały środek trwały, jednak uznać można, iż 50 sztuk barierek stanowić mogą zbiorczy obiekt inwentarzowy podlegający ujęciu na koncie 011,

- dekoracja - kartka świąteczna z napisem "Rzaśnia" - 10.516,50 zł. - OT nr UGG.2611.11.2025/SG z dnia 8 grudnia 2025 roku - faktura nr 263/25 z dnia 8 grudnia 2025 roku, na wartość dekoracji składała się kartka 9.999,90 zł i koszt dostawy 516,60 zł. W tym przypadku również zakupiony składnik majątku należało ująć na koncie 011 jako środek trwały, a nie jako to zrobiła jednostka na koncie 013 z jednorazowym umorzeniem,

- automatyczny defibrylator- 2szt. - 18.633.24 zł, OT nr UGO.26.1.2025 z dnia 23 grudnia 2025 roku - dowód zakupu faktura nr FV/185/10/25 z dnia 28 października 2025 roku - protokół odbioru z dnia 29 października 2025 roku. Na wskazaną wartość składały się: 2x defibrylator po 5.232,50 zł, 2x kapsuła zewnętrzna po 2.564,00 zł, 2x klucz pediatriczny po 360,00 zł, 2x tablica AED do kapsuły po 100,00 zł. Powyższe ujęto Wn013/Ma201, Wn401/Ma072,

- komputery - laptopy wraz z oprogramowaniem, monitory komputerowe, drukarki - po 2szt każdego z urządzeń - 23.196,00 zł - zakupu dokonano w celu przekazania go Komendzie Powiatowej Policji w Pajęcznie w drodze umowy darowizny - faktura zakupu nr FS128/MAG/05/20225 z dnia 6 maja 2025 roku, Wn013/Ma201 i 401/072.

Powyższe zakupy miały swoje umocowanie w uchwale nr XII/90/2025 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 25 marca 2025 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Rzaśnia, gdzie do budżetu Gminy wprowadzono plan finansowy w dz. 754 r. 75404 § 4210 w wysokości 23.196,00 zł.

W dniu 12 czerwca 2025 roku Wójt Gminy Rzaśnia zawarł z Komendantem Wojewódzkim Policji w Łodzi umowę darowizny nr 112/2025. Na podstawie art. 13 ust. 3 ustawy o Policji oraz ww. uchwały postanowiono nieodpłatnie przekazać rzeczy ruchome Obdarowanemu (Policji). Darczyńca - Gmina Rzaśnia zobowiązała się przekazać na własność, bezpłatnie Policji w celu zwalczania przestępstw komputerowych z przeznaczeniem dla Komendy Powiatowej Policji w Pajęcznie sprzętu:

- komputer przenośny MSI Sword - 2 szt. o wartości 17.400,00 zł,
- oprogramowanie biurowe Microsoft Office 2024 - 2 szt. o wartości 2.400,00 zł,
- monitor komputerowy Samsung CF396 - 2 szt. - 1.098,00 zł,
- drukarka Brother HL-L32220CW - 2 szt. - 2.298,00 zł.

Razem; 23.196,00 zł.

Potwierdzenie przyjęcia sprzętu odbyło się w formie protokołu przekazania.

Umowę podpisał Wójt Gminy oraz Komendant Wojewódki Policji w Łodzi przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Protokół przekazania sprzętu sporządzono dnia 10 lipca 2025 roku.

Inspektorzy kontroli dokonali analizy zgodności z prawem opisanej pomocy rzeczowej-darowizny na rzecz Policji.

Zarówno jednostka organizacyjna policji, jak i jednostka samorządu terytorialnego są jednostkami sektora finansów publicznych czyli obowiązują je zasady gospodarki finansowej określone przepisami ustawy z 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025r. poz. 1483) .

Możliwość wsparcia Policji przez gminę wynika z przepisu art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji (Dz.U. z 2025 r. poz. 636) Przepis ten w ust. 1 stanowi, że koszty związane z funkcjonowaniem Policji pokrywane są z budżetu państwa, a jednostki samorządu terytorialnego, państwowe jednostki organizacyjne, stowarzyszenia, fundacje, banki oraz instytucje ubezpieczeniowe na mocy art. 13 ust. 3 ustawy mogą uczestniczyć w pokrywaniu:

- wydatków inwestycyjnych, modernizacyjnych lub remontowych,
- kosztów utrzymania i funkcjonowania jednostek organizacyjnych Policji,
- wydatków zakupu niezbędnych dla ich potrzeb towarów i usług.

Istotne jest, że pomoc finansowa odbywa się poprzez wpłaty na tzw. Fundusz Wsparcia Policji. Fundusz ten zgodnie z art. 13 ust. 4d ustawy o Policji, jest państwowym funduszem celowym. **Wskazane przepisy wykluczają zatem pomoc inną niż finansową na rzecz Policji i jedyną formą uczestnictwa przez gminę w pokrywaniu kosztów funkcjonowania Policji jest właśnie dokonywanie wpłat na Fundusz Wsparcia Policji. Czyli gmina może wspierać funkcjonowanie policji wyłącznie za pośrednictwem tego Funduszu poprzez przekazanie środków finansowych z budżetu gminy, na podstawie zawartego porozumienia z właściwym komendantem wojewódzkim lub powiatowym. Przepisy nie przewidują możliwości udzielania wsparcia o charakterze rzeczowym. Tym samym udzielenie przez Gminę Rzaśnia pomocy rzeczowej na rzecz Policji o łącznej wartości 23.196,00 zł stanowiło naruszenie wskazanych przepisów prawa i ominięcie przepisów ustawy o Policji.**

Jednocześnie podkreślić należy, iż stosownie do przepisu art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków, czyli w oparciu o przepisy prawa, które wskazują zakres i sposób realizacji poszczególnych wydatkami. Uznać z tych względów zatem należy, że udzielenie pomocy rzeczowej, a nie finansowej na rzecz Komendy Powiatowej Policji w Pajęcznie przez Gminę Rzaśnia stanowiło także naruszenie wskazanego przepisu art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

INWENTARYZACJA

Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

W Gminie Rzaśnia obowiązuje Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem nr UGO.0050.17.2025.AJ Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 24 lutego 2025 roku.

W okresie wcześniejszym obowiązywała Instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca załącznik nr 8 do zarządzenia nr 17/2010 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 30 czerwca 2010 roku. Kontrolą objęto inwentaryzację przeprowadzoną na dzień 31 grudnia 2024 roku.

Instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca załącznik nr 8 do zarządzenia nr 17/2010 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 30 czerwca 2010 roku określała metody, rodzaje, terminy oraz częstotliwość inwentaryzacji oraz zasady gospodarowania majątkiem trwałym.

Wskazywała też zasady inwentaryzacji z podziałem na poszczególne jej metody wraz ze wskazaniem czynności dokonywanych przez Komisję inwentaryzacyjną i jej obowiązki oraz obowiązki zespołów spisowych. W Instrukcji określono sposób wyjaśniania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych oraz wskazano dokumenty inwentaryzacyjne. Na podstawie treści wskazanych uregulowań ustalono, że w kontrolowanej jednostce terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji odpowiadały zasadom zawartym w art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Stosownie do wskazanych przepisów art. 26 jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację: (1) aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, z zastrzeżeniem pkt 3, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic; (2) aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek, z zastrzeżeniem pkt 3, oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów - drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic; (3) środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. 2. Inwentaryzacją drogą spisu z natury obejmuje się również znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu. Obowiązek ten nie dotyczy jednostek świadczących usługi pocztowe, transportowe, spedycyjne i składowania. 3. Termin i częstotliwość inwentaryzacji, określone w ust. 1, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację: 1) składników aktywów - z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, produktów w toku produkcji oraz materiałów, towarów i produktów gotowych, określonych w art. 17 ust. 2 pkt 4 - rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku, ustalenie zaś stanu nastąpiło przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda - przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym; 2) zapasów materiałów, towarów, produktów gotowych i półproduktów znajdujących się w strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo-wartościową - przeprowadzono raz w ciągu 2 lat; 3) nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - przeprowadzono raz w ciągu 4 lat; 4) zapasów towarów i materiałów (opakowań) objętych ewidencją wartościową w punktach obrotu detalicznego jednostki - przeprowadzono raz w roku; 5) zapasów drewna w jednostkach prowadzących gospodarkę leśną - przeprowadzono raz w roku. 4. Inwentaryzację, o której mowa w ust.

1, przeprowadza się również na dzień zakończenia działalności przez jednostkę oraz na dzień poprzedzający postawienie jej w stan likwidacji lub ogłoszenia upadłości. 4a. Przepis ust. 4 stosuje się odpowiednio do działalności przedsiębiorstwa w spadku na dzień, w którym zarządca sukcesyjny przestał pełnić swą funkcję, albo na dzień wygaśnięcia zarządu sukcesyjnego. 5. Można odstąpić od przeprowadzenia inwentaryzacji: 1) (uchylony); 2) w przypadku połączenia lub podziału jednostek, z wyjątkiem spółek kapitałowych, jeżeli strony w drodze umowy pisemnej odstąpią od przeprowadzenia inwentaryzacji; 3) w przypadku zawieszenia działalności, jeżeli zgodnie z art. 12 ust. 3b jednostka nie zamyka ksiąg rachunkowych. W art. 27 wskazano, że: 1. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. 2. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

Inwentaryzację:

- aktywów pieniężnych, papierów wartościowych oraz materiałów i towarów zaliczanych zgodnie z art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości w koszty w momencie zakupu - przeprowadza się drogą spisu z natury w dniu kończącym rok obrotowy,
- zapasów materiałów, towarów znajdujących się w strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo- wartościową- przeprowadza się drogą spisu z natury raz na 2 lata (w dowolnych okresach), a w roku, w którym nie przeprowadza się spisu z natury – drogą weryfikacji;
- znajdujących się na terenie strzeżonym środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie – przeprowadza się co 4 lata drogą spisu z natury (w dowolnym okresie roku), a w początkowych latach w drodze weryfikacji;
- pozostałych składników aktywów i pasywów – rozpoczyna się nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a kończy do 15 dnia następnego roku, pod warunkiem, że ustalenie stanu na dzień bilansowy lub inny dzień rozliczenia inwentaryzacji w ramach roku obrotowego zostało dokonane przy uwzględnieniu obrotów, jakie miały miejsce pomiędzy tym dniem a dniem rzeczywistego spisu.

Oprócz inwentaryzacji opisanej powyżej, należy również przeprowadzić inwentaryzację doraźną na dzień zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej, a także na dzień, w którym wystąpiły wypadki losowe lub inne przyczyny, w wyniku których naruszony został stan majątku (pożar, kradzież, powódź itp.)

Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Wniosek o powołanie komisji inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Rzaśnia został złożony w dniu 19 września 2024 roku przez Sekretarza Gminy.

Zarządzeniem nr UGF.0050.78.2024.AJ z dnia 30 września 2024 roku w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Rzaśnia. Wójt Gminy Rzaśnia postanowił o przeprowadzeniu pełnej inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2024 roku.

Zarządzeniem powołano 3 - osobową Komisję Inwentaryzacyjną oraz 3 zespoły spisowe. W załączniku do zarządzenia opracowano harmonogram inwentaryzacji, w którym

wskazano obszar inwentaryzacji, zespół spisowy, który ma jej dokonać wraz terminami i metodami spisu poszczególnych obszarów, co było zgodne z §8 ust. 3 instrukcji inwentaryzacyjnej.

Według § 5 ust.1 zarządzenia nr UGF.0050.78.2024.AJ Komisja Inwentaryzacyjna zobowiązana była do dokonania spisu z natury według stanu na dzień 31 grudnia 2024 roku w terminie od 20 listopada 2024 roku do dnia 15 stycznia 2025 roku. Z przedstawionego do kontroli harmonogramu oraz spisów z natury wynika, że komisja wywiązała się z tego obowiązku i dokonała spisu z natury w ww. terminie.

Zarządzenie zobowiązywało Przewodniczącego Komisji i Skarbnika Gminy do przeprowadzenia szkolenia osób powołanych do inwentaryzacji, a w tym również osób materialnie odpowiedzialnych, osób prowadzących ewidencje inwentaryzowanych składników.

Inspektorom kontroli przedstawiono informację z przeprowadzonego w dniu 12 listopada 2024 roku szkolenia i instruktarzu dotyczącego zasad i prawidłowego przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji majątku. Z treści informacji wynika, że w szkoleniu wzięły udział wszystkie osoby powołane do przeprowadzenia inwentaryzacji, osoby odpowiedzialne materialnie za powierzone mienie oraz pracownicy prowadzący ewidencje inwentaryzowanych składników.

Do kontroli przedłożono protokół z dnia 31 grudnia 2024 roku z inwentaryzacji gotówki w kasie Urzędu Gminy w Rzaśni stanowiący załącznik nr 7 do instrukcji inwentaryzacyjnej. Z treści protokołu z inwentaryzacji kasy wynika, iż stan gotówki w kasie wyniósł 0,00 zł. Protokół z dnia 31 grudnia 2024 roku został podpisany przez członków zespołu spisowego, którzy dokonali kontroli oraz przez kasjera.

- jednostka posiadała potwierdzenia sald środków znajdujących się na rachunkach bankowych zarówno organu jak i jednostki budżetowej – konta 133, 130, 135, 139. Do potwierdzeń sald dołączono odpowiednie wydruki z ksiąg rachunkowych prezentujących salda tych kont na dzień 31 grudnia 2021 roku. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,

- przedstawiono potwierdzenia sald poszczególnych kontrahentów, których ta kwestia dotyczyła na dzień 31 grudnia 2024 roku.

Do kontroli przedstawiono książkę druków ścisłego zarachowania w wyniku kontroli stwierdzono, że w dniu 25 listopada 2024 roku zaewidencjonowano druki ścisłego zarachowania w postaci arkuszy spisu z natury. Zaewidencjonowano 30 sztuk druków arkusz spisu z natury, w tym samym dniu przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej pobrał 30 sztuk arkuszy spisu z natury. W dniu 17 stycznia 2025 roku przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej zdał niewykorzystane arkusze spisu z natury od nr 23/2024 do nr 30/2024.

Wartości wskazane w arkuszach spisu z natury z przeprowadzonej inwentaryzacji odpowiadały wartościom księgowym odpowiednich kont 011 i 013.

Z udokumentowania inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2024 roku wynika m.in.:

- weryfikacji środków trwałych w budowie (080) - dokonano prawidłowo - porównując ewidencję księgową z wykazem odpowiednio wartości niematerialnych i prawnych i wykazem realizowanych zadań inwestycyjnych otrzymanych od pracowników merytorycznych, na okoliczność inwentaryzacji sporządzono wykaz inwestycji w budowie

na dzień 31 grudnia 2024 roku na łączną kwotę 9.072.006,40 zł; stan księgowy konta 080 na dzień 31 grudnia 2024 wynosił 9.072.006,40 zł,

- stan wartości niematerialnych i prawnych (020) na dzień 31 grudnia 2024 roku był zgodny ze stanem wykazanym w zestawieniu konta 020 i wynosił 179.123,06 zł. Wartości niematerialne i prawne zinwentaryzowane były drogą weryfikacji zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości na ostatni dzień roku obrotowego. Jednostka na dowodów dokonania porównania stanu z ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi i weryfikacji ich realnej wartości, przedstawiła do kontroli protokoły weryfikacji oraz notatkę pracownika merytorycznego.

- środki trwałe (konto 011-1) grunty stan na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosił 6.400.686,67 zł, zinwentaryzowane były drogą weryfikacji na podstawie danych z przedłożonych przez komórkę odpowiedzialną merytorycznie oraz danych z ksiąg rachunkowych.

- pozostałe środki trwałe (konto 013) - stan na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosił 1.578.289,67 zł, środki trwałe objęto spisem z natury (na arkuszach od nr 12/2024 do nr 21/2024) oraz porównano wartość z danymi ksiąg rachunkowych.

- rachunki z dostawcami i odbiorcami (konta 201) stan na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosił Wn 928,69 zł, Ma 325.304,23 zł, zinwentaryzowane były drogą weryfikacji.

Do zinwentaryzowanych kont sporządzano protokoły weryfikacyjne, znaczna część protokołów weryfikacji została przygotowana z systemu komputerowego U.I. Info-System ŚT nie odpowiadała wzorom zamieszczonym w instrukcji inwentaryzacyjnej.

Kontrolujący stwierdzili, iż kontrolowana jednostka odnośnie inwentaryzowanych kont powiązała wyniki inwentaryzacji z zapisami księgowymi, zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Stwierdzono, iż kontrolowana jednostka nie prowadzi konta 310 (materiały). Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Gminy Rzaśnia z dnia 22 maja 2026 roku Urząd Gminy Rzaśnia nie prowadzi gospodarki magazynowej materiałów, w tym również w odniesieniu do zakupu paliw płynnych. Zakupione materiały i paliwo są przekazywane bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu.

W §2 ust. 2 zarządzenia nr UGF.0050.78.2024.AJ zawarto zapis, iż mienie znajdujące się poza Urzędem Gminy w Rzaśni, oddane innym jednostkom na podstawie umów, np. w nieodpłatne użytkowanie, użyczone – inwentaryzuje się w oparciu o dane spisu z natury, otrzymane od jednostki, w której znajdują się składniki majątkowe. Jednostka będąca w posiadaniu mienia Urzędu przeprowadza ich inwentaryzację na takich zasadach jak inwentaryzację własnych składników majątkowych.

- zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek, z zastrzeżeniem pkt 3, oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów - drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. W ust. 2 art. 26 ww. ustawy wskazano, że inwentaryzacją drogą spisu z natury

obejmuje się również znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu. Obowiązek ten nie dotyczy jednostek świadczących usługi pocztowe, transportowe, spedycyjne i składowania.

Uchwałą nr XXVI/51/20005 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 28 czerwca 2005 w sprawie przekazania Gminnemu Ośrodkowi Zdrowia w Rzaśni w nieodpłatne użytkowanie części nieruchomości i pozostałego majątku przekazano na czas nieokreślony w nieodpłatne użytkowanie część nieruchomości zabudowanej położonej w Rzaśni przy ul. Waryńskiego 6 wraz z mieniem ruchomym. Przekazanie nastąpiło protokołem zdawczo- odbiorczym.

Następnie w dniu 1 lipca 2005 roku zawarto umowę nieodpłatnego użytkowania gruntu wraz z budynkiem na rzecz podmiotu prowadzącego świadczenie usług medycznych. Strony sporządziły protokoły zdawczo- odbiorcze, gdzie wskazano szczegółowy wykaz przekazanego majątku na rzecz GOZ. Umowa była aneksowana w dniu 31 grudnia 2015 roku w zakresie ogólnej charakterystyki budynku oddanego w nieodpłatne użytkowanie.

Z art. 53 obowiązującej wówczas ustawy o zakładach opieki zdrowotnej wynika, iż samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej gospodaruje samodzielnie przekazanymi w nieodpłatne użytkowanie nieruchomościami i majątkiem Skarbu Państwa lub komunalnym oraz majątkiem własnym (otrzymanym i zakupionym). Wartość majątku samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej zgodnie z art. 56 ww. ustawy określają: (1) fundusz założycielski; (2) fundusz zakładu. Fundusz założycielski zakładu stanowi wartość wydzielonej zakładowi części mienia państwowego lub komunalnego lub mienia publicznej uczelni medycznej albo publicznej uczelni prowadzącej działalność dydaktyczną i badawczą w dziedzinie nauk medycznych.

Podmioty tworzące SPZOZ-y mają ustawowy obowiązek wyposażania publicznych podmiotów leczniczych w majątek nieruchomy i ruchomy, w oparciu o który podmioty te prowadzą działalność leczniczą. Wyposażenie w majątek jak zaznaczono może przybrać jedynie formę oddania w nieodpłatne użytkowanie. Majątek przekazany GOZ w nieodpłatne użytkowanie przez Wójta Gminy Rzaśnia przeznaczony do realizacji zadań statutowych ośrodka zdrowia, winien być zakwalifikowany do środków trwałych biorącego i winien powiększać fundusz założycielski Gminnego Ośrodka Zdrowia w Rzaśni. Jednostka naruszyła omawiane przepisy ustawy, jak również treść uchwały nr XXVI/51/2005 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 28 czerwca 2005 w sprawie przekazania Gminnemu Ośrodkowi Zdrowia w Rzaśni w nieodpłatne użytkowanie części nieruchomości i pozostałego majątku oraz zapisy umowy nieodpłatnego użytkowania z dnia 1 lipca 2005 roku nie zdejmując ze stanu majątku Urzędu Gminy w Rzaśni środków trwałych i wyposażenia objętych zawartą umową Gminnemu Ośrodkowi Zdrowia.

Zatem majątek oddany w nieodpłatne użytkowanie Gminnemu Ośrodkowi Zdrowia w Rzaśni winien zostać zinwentaryzowany w pierwszej kolejności przez GOZ, a wyniki przedstawione właścicielowi.

Powyższe nieprawidłowości zostały opisane w protokole kontroli przeprowadzonej przez Inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi przeprowadzonej w 2022 roku.

Z przedstawionych dokumentów inwentaryzacyjnych wynika, że na arkuszu nr 3/2024 spisano między innymi na stronie nr 6 budynek Ośrodka Zdrowia o wartości 1.013.431,81 zł, na stronie nr 7 Nowy budynek Ośrodka Zdrowia o wartości 5.340.044,04 zł, spisu z natury dokonał nie GOZ, a zespół spisowy

złożony z pracowników Urzędu Gminy w Rzaśni, czym naruszono wskazany przepis art. 26 ustawy oraz regulacje wewnętrzne dotyczące inwentaryzacji.

Na podstawie umowy nr 26/2023 Gmina Rzaśnia przekazała do nieodpłatnego użytkowania grunt oraz budynek na rzecz podmiotu prowadzącego świadczenie usług medycznych tj. Gminnemu Ośrodkowi Zdrowia. Załącznikiem do umowy jest protokół zdawczo odbiorczy wyposażenia ruchomego. Mienie ruchome przekazane na podstawie protokołu zdawczo odbiorczego z dnia 9 lutego 2023 roku zostało spisane przez Gminny Ośrodek Zdrowia, a wynik inwentaryzacji został przekazany Gminie Rzaśnia w dniu 15 stycznia 2025 roku.

Na podstawie protokołu zdawczo z dnia 9 lutego 2023 roku przekazano budynek Ośrodka Zdrowia o wartości 5.340.044,04 zł. Jak wskazano powyżej przedmiotowy budynek został spisany z natury przez pracowników Urzędu Gminy Rzaśnia, a nie pracowników GOZ, czym naruszono wskazany przepis art. 26 ustawy.

W związku z zarządzeniem Wójta Gminy Rzaśnia nr UGF.0050.78.2024.AJ z dnia 30 września 2024 roku, a dokładnie zapisami zawartymi w §2 ust. 4, z których wynika, że mienie użytkowane przez sołectwa (zakupione z otrzymanych grantów), - inwentaryzuje się w oparciu o dane spisu, otrzymane od sołtysa Sołectwa, w którym znajdują się składniki majątkowe. Sołtys będący w posiadaniu mienia Urzędu odpowiada za spis użytkowanych składników. Przewodnicząca komisji inwentaryzacyjnej w dniu 25 października 2024 roku telefonicznie zawiadomiła sołtysów poszczególnych sołectw o dokonaniu spisu mienia użytkowanego przez Sołectwa (zakupionych w ramach otrzymanych grantów) na podstawie protokołów przekazania i dostarczenie spisu mienia do Urzędu Gminy w Rzaśni, z wykonanych rozmów sporządzono notatkę służbową. Do kontroli przedstawiono spisy mienia użytkowanego dokonane przez Sołtysów sołectw dostarczone do Urzędu Gminy w Rzaśni.

Gmina Rzaśnia zawarła pięć umów użyczenia majątku Gminy Rzaśnia z jednostkami OSP z jej terenu: OSP w Broszynie, OSP w Rzaśni, OSP w Suchowoli, OSP w Białej, OSP w Załęcinie. Z przedstawionych dokumentów inwentaryzacyjnych wynika, że na arkuszu 9/2024 na stronie od nr 2 do nr 7 dokonano spisu z natury majątku Gminy Rzaśnia oddanych w użyczenie jednostkom OSP.

W § 2 ust. 3 zarządzenia nr UGF.0050.78.2024.AJ z dnia 30 września 2024 roku wskazano, że mienie użytkowane przez Jednostki OSP- inwentaryzuje się w parciu o dane spisu, otrzymane przez OSP, w których znajdują się składniki majątkowe. Prezes OSP będący w posiadaniu mienia Urzędu odpowiada za spis użytkowanych składników.

Majątek Gminy Rzaśnia oddany w użyczenie jednostkom OSP z terenu Gminy Rzaśnia zgodnie ze wskazanym powyżej przepisem ustawy, jednostki OSP powinny zinwentaryzować, zaś wyniki inwentaryzacji przekazać do Urzędu Gminy w Rzaśni w drodze potwierdzenia salda. Przedstawiciele OSP osobiście powinni przeprowadzić inwentaryzację powierzonego im na podstawie umowy użyczenia majątku. Tymczasem zespół spisowy nie weryfikował wyników inwentaryzacji przekazanych przez OSP, lecz sam dokonał spisu z natury w jednostkach OSP, co narusza zarówno zapisy wspomnianego art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz własne regulacje.

Place zabaw, siłownie terenowe wprowadzane były jako jeden środek trwały. Analizując definicję środka trwałego zawartą w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, gdzie wskazano, że przez środki trwałe rozumie się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi,

o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, uznać należy i wyposażenie siłowni w postaci urządzeń do ćwiczeń stanowi oddzielne środki trwałe. Każde urządzenie jest bowiem kompletne i zdatne do użytku niezależnie od innego urządzenia.

Powyższe nieprawidłowości zostały opisane w protokole kontroli przeprowadzonej przez Inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi przeprowadzonej w 2022 roku. Zalecenie pokontrolne nr 28 o treści "Prawidłowo identyfikować ujmowane w ewidencji księgowej środki trwałe jako pojedyncze obiekty inwentarzowe, mając na uwadze definicję środka trwałego sformułowaną w art. 3 ust.1 pkt 15 ustawy o rachunkowości".

Należy wskazać, iż poszczególne elementy obiekty inwentarzowe stanowiące zbiorczy środek trwały powinny być odpowiednio ewidencjonowane w ewidencji pomocniczej. Brak numerów inwentarzowych na poszczególnych środkach trwałych, tworzących zbiorczy środek trwały, może uniemożliwiać bowiem jego identyfikację podczas spisu z natury, a co za tym idzie powodować brak możliwości stwierdzenia jego kompletności.

Na arkuszu spisu z natury nr 19/2024 dokonano spisu z natury urządzeń technicznych tj.: klimatyzatory, centralę telefoniczną oraz telefon na łączną wartość 197.748,60 zł. W dokumentacji znajdował się również protokół weryfikacji co do urządzeń spisanych metodą spisu z natury, analogiczna sytuacja miała miejsce odnośnie między innymi: ogrodzenia boiska, kompleksu rekreacyjno - sportowego w Rzaśni, toalety publicznej w Rzaśni, mostu drogowego w miejscowości Rekle na łączną wartość 8.411.959,93 zł, gdzie w dokumentacji znajdował się zarówno protokół weryfikacji jak również arkusz spisu z natury nr 18/2024.

Osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone składniki majątku zgodnie z instrukcją zobowiązane były złożyć oświadczenia wstępne przed rozpoczęciem czynności inwentaryzacyjnych oraz oświadczenia końcowe – po zakończeniu spisu z natury.

Do kontroli przedłożono oświadczenia wstępne oraz oświadczenia końcowe na wzorach będących załącznikiem nr 1 i nr 2 do instrukcji inwentaryzacyjnej, oświadczenia zostały podpisane przez osoby odpowiedzialne, oświadczenia były opatrzone odpowiednimi datami.

- w §11 pkt 10 instrukcji wskazano, że zespół spisowy po zakończeniu czynności spisowych sporządza pisemne sprawozdanie z przebiegu spisu z natury, ujmując w nim rozliczenie pobranych arkuszy spisowych i przekazuje wszystkie arkusze spisu z natury wraz z innymi dokumentami przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej. W przedstawionej dokumentacji nie ma przedmiotowych sprawozdań,

- z zarządzenia nr UGF.0050.78.2024.AJ wynikało, iż po zakończeniu inwentaryzacji Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej zarządzi przeprowadzenie weryfikacji jej wyników i sporządzi z tego protokół zakończony wnioskami w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych i po uzyskaniu opinii Skarbnika Gminy przedłoży je do zatwierdzenia.

Do kontroli przedstawiono sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury stanowiące załącznik nr 3 do instrukcji inwentaryzacyjnej z dnia 15 stycznia 2025 roku. Ze założonego sprawozdania wynika, że komisja inwentaryzacyjna w okresie od dnia 29 listopada 2024 roku do dnia 15 stycznia 2025 roku przy pomocy powołanych zespołów spisowych czynności związane z przeprowadzeniem pełnej inwentaryzacji. Druki spisu z natury

zostały pobrane przez przewodniczącego komisji w dniu 25 listopada 2024 roku. Arkusze spisu z natury zostały przygotowane z systemu komputerowego U.I. Info- System ŚT, następnie zaewidencjonowane w książce druków ścisłego zarachowania prowadzonej przez Urząd Gminy Rzaśnia. Składniki majątkowe spisane zostały na arkuszach nr od 1/2024 do 22/2024, niewykorzystane arkusze od 23/2024 do 30/2024 zostały zdane przez przewodniczącego komisji w dniu 17 stycznia 2024 roku, co potwierdzono zapisami w rejestrze druków ścisłego zarachowania. Zdane przez zespoły spisowe spisy z natury zawierały wyjaśnienia dotyczące spisywanych środków trwałych. Sprawozdanie zostało podpisane przez przewodniczącego oraz członków komisji inwentaryzacyjnej zaopiniowane Skarbnika Gminy oraz zatwierdzone przez Wójta Gminy.

X. POZOSTAŁE ZAGADNIENIA

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2024 - 2025

Uchwała nr XIV/108/2025 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 10 czerwca 2025 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej Województwu Łódzkiemu na realizację zadania pn.: "Dofinansowanie w formie dotacji celowej Kolejowej Komunikacji Autobusowej uruchamianej przez Łódzkiemu na realizację .

Na podstawie art. 10 ust. 2 i art.18 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 216 ust. 2 pkt. 5 i art.. 220 ustawy o finansach publicznych Rada Gminy Rzaśnia udzieliła Województwu Łódzkiemu pomocy finansowej w wysokości 98.978,26 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. " "Dofinansowanie w formie dotacji celowej Kolejowej Komunikacji Autobusowej uruchamianej przez Łódzką Kolej Aglomeracyjną na zlecenie Samorządu Województwa Łódzkiego" stanowiącego ofertę w ramach wojewódzkich przewozów pasażerskich organizowanych i dotowanych przez Samorząd Województwa Łódzkiego w roku 2025. Pomoc udzielona została w formie dotacji celowej. Szczegółowe warunki udzielenie pomocy oraz przekazania środków i ich rozliczania określa umowa zawarta pomiędzy Gminą Rzaśnia a Województwem Łódzkim.

Umowa nr 24/2025/IFIV została zawarta przez Strony w dniu 14 października 2025 roku.

Kolejowa Komunikacja Autobusowa realizowana będzie przez Spółkę Łódzka Kolej Aglomeracyjna Sp. z o.o. zwaną Operatorem, na terenie Gminy na linii komunikacyjnej:

- 1) ŁA9: Działoszyn- Pajęczno- Biała Pajęczańska PKP.

Dofinansowaniu przez Gminę podlegają tylko te odcinki linii komunikacyjnej które przebiegają w granicach administracyjnych Gminy, czyli na wskazanej linii na odcinku granica gmin Pajęczno/Rzaśnia- Biała Dworzec PKP.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 5 w związku z ust. 4 pkt 6 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym organizatorem publicznego transportu zbiorowego w zakresie połączeń na wskazanej linii komunikacyjnej jest Województwo Łódzkie.

Dotujący udziela Dotowanemu pomocy finansowej w formie dotacji celowej w 2025 roku w kwocie 98.978,26 zł. Środki przekazane będą w maksymalnie dwóch transzach na wskazany przez Dotowanego rachunek. Środki zostaną przez Województwo wykorzystane

w 2025 roku. Dotowany oświadczył, że środki w całości zostaną przekazane operatorowi realizującemu zadanie Łódzka Kolej Aglomeracyjna Sp. z o.o. Niewykorzystana dotacja zostanie zwrócona Dotującemu do dnia 15 stycznia 2026 roku. Dotowany przedłoży Dotującemu rozliczenie pomocy finansowej udzielonej na realizację zadania poprzez przedłożenie sprawozdania do dnia 31 stycznia 2026 roku, którego wzór stanowi Załącznik do umowy.

Z załącznika nr 1 do umowy wynikało, iż I transza dotacji zostanie przekazana do dnia 20 października 2025 roku – 49.489,26 zł, II transza – do 20 listopada 2025 roku – 49.489,00 zł.

Gmina Rząśnia I transzę dotacji przekazała dnia 16 października 2025 roku w wysokości 49.489,26 zł – WB nr 196/2025, II transza została przekazana w dniu 18 listopada 2025 roku – 49.489,00 zł – WB nr 218/2025. Powyższe ujęto w klasyfikacji budżetowej dz. 600 r. 60004 §2330 *Dotacja celowa przekazana do samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego przy użyciu kont Wn224/Ma130.*

Środki w budżecie zabezpieczono uchwałą nr XIV/110/2025 Rady Gminy Rząśnia z dnia 10 czerwca 2025 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Rząśnia na 2025 roku w dz. 600 r. 60004 §2330. Planowany wydatek ujęto w załączniku nr 6 – Plan dotacji udzielonych z budżetu Gminy Rząśnia na 2025 rok.

W dniu 29 stycznia 2026 roku Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego przekazał do Urzędu Gminy w Rzaśni rozliczenie pomocy finansowej, z którego wynikało, iż dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z zawartą umową. Na okoliczność złożonego rozliczenia Gmina dokonała kontroli merytorycznej i rachunkowej udzielonej dotacji i złożonego przez Dotowanego sprawozdania. Uznano, że środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Z ww. kontroli sporządzono protokół, który podpisał Kierownik Referatu Gospodarki i Ochrony Środowiska oraz Inspektor ds. księgowości budżetowej. Rozliczenie dotacji zaewidencjonowano Wn810/Ma224 dnia 31 grudnia 2025 roku – PK nr 171/1.

Wydatki wynikające z zawartej umowy w wysokości 98.978,26 zł zostały zaangażowane na koncie 998 w momencie przekazania środków dotacji czyli, dnia 16 października 2025 roku – 49.489,26 zł i 18 listopada 2025 roku – 49.489,00 zł. Zaangażowanie wydatków roku budżetowego winno zostać ujęte w księgach rachunkowych w momencie powstania zobowiązania czyli w dniu zawarcia umowy – dnia 14 października 2025 roku a nie w momencie dokonania wydatku.

WYDATKI NA WYNAGRODZENIA NAUCZYCIELI – 2025 ROK

Stosownie do przepisów art. 30b ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2026 r., poz. 515 ze zm.) przeprowadzono kontrolę osiągnięcia w jednostce samorządu terytorialnego wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za rok 2025 sporządzono w dniu 5 lutego 2026 roku, a do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi – doręczono 18 lutego 2025 roku (wysłano

11 lutego 2026 roku), a wersję elektroniczną przesłano w dniu 5 lutego 2026 roku. Sprawozdanie przekazano ponadto Związkowi Nauczycielstwa Polskiego Oddział w Rzaśni (doręczono 10 lutego 2026 roku), Dyrektorom prowadzonych przez Gminę jednostek oświatowych w dniu 10 lutego 2026 roku oraz wpłynęło do organu prowadzącego (Przewodniczący Rady Gminy) w dniu 10 lutego 2026 roku.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia w 2026 roku jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli początkujących zatrudnionych w 2025 roku w placówkach oświatowych na terenie Gminy Rzaśnia, a mianowicie:

- w Szkole Podstawowej im. Marcina Bielskiego w Białej,
- w Zespole Szkolno-Przedszkolnym im. Jana Pawła II w Rzaśni.

W ramach kontroli sprawdzono poprawność wyliczania wskaźnika średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli początkujących zatrudnionych w placówkach oświatowych na terenie Gminy Rzaśnia. Obliczeń dokonano na podstawie umów o pracę, angaży, kart wynagrodzeń oraz kart zasiłkowych.

Zestawienie obrazujące sposób ustalenia dla placówek oświatowych na terenie Gminy Rzaśnia średniorocznej liczby etatów nauczycieli początkujących:

	Liczba nauczycieli początkujących zatrudnionych w okresach obowiązywania kwot bazowych	
	Wysokość etatu - 1.01.-31.12.2025	
	Wyliczenia kontroli	Wyliczenia jednostki
Szkoła Podstawowa w Białej	3,16	3,16
Zespół Szkół-Przedszkolnych w Rzaśni	9,26	9,26
Razem	12,42	12,42

W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego wykazano następujące dane dotyczące nauczycieli:

		Średnie wynagrodzenie nauczycieli	Średnioroczna liczba etatów	Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń	Poniesione wydatki na wynagrodzenia	Kwota różnicy
Nauczyciele, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy	Wskaźniki, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy	01.01.-31.12.	01.01.-31.12.			
nauczyciel początkujący	120%	6.672,31	12,42	994.441,08	975.002,34	-19.438,74
nauczyciel mianowany	144%	7.826,14	13,97	1.311.974,11	1.372.750,83	60.776,72
nauczyciel dyplomowany	184%	10.000,07	44,52	5.342.437,40	5.765.811,15	423.373,75

*Kursywą wskazano błędne kwoty wykazane w sprawozdaniu; pogrubioną kwotą wskazano wartości prawidłowe.

Na podstawie kart wynagrodzeń nauczycieli początkujących placówek oświatowych znajdujących się na terenie Gminy Rzaśnia stwierdzono, że poniesione wydatki na wynagrodzenia zostały ustalone prawidłowo.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ustalenia średniorocznej struktury etatów nauczycieli początkujących zatrudnionych w placówkach oświatowych Gminy Rzaśnia.

Wysokość jednorazowego dodatku uzupełniającego została ustalona prawidłowo dla objętej kontrolą grupy nauczycieli początkujących.

Jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli początkujących zatrudnionych w 2025 roku zatrudnionych na terenie Gminy Rzaśnia został wypłacony 28 stycznia 2026 roku.

ZMIANY W ZAKRESIE WYDATKÓW PONOSZONYCH W RAMACH FUNDUSZU SOŁECKIEGO 2025 ROK

Rada Gminy Rzaśnia w okresie objętym kontrolą nie wyodrębniła w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki.

Uchwałą nr LIII/381/2024 z dnia 25 marca 2024 roku Rada Gminy Rzaśnia nie wyraziła zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w budżecie Gminy Rzaśnia na rok 2025.

Uchwałą nr XLI/303/2023 z dnia 28 lutego 2023 roku Rada Gminy Rzaśnia nie wyraziła zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w budżecie Gminy Rzaśnia na rok 2024.

ODPIS NA IZBY ROLNICZE

Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 roku o izbach rolniczych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 183 ze zm.) dochody izb rolniczych pochodzą m.in. z odpisu w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego pobieranego na obszarze działania izby.

Kontrola objęto przekazywania do izb rolniczych odpisów od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego pobieranego na terenie gminy w 2025 roku. Kontrolującym przedstawiono wydruku z ewidencji księgowej dotyczącej podatku rolnego i osiąganych dochodów z nim związanych.

Termin odpisu wg ustawy	Zrealizowane wpływy z podatku rolnego			Kwota naliczenia odpisu 2%	Data naliczenia odpisu	Data przekazania odpisu/kwota
	klasyfikacja	narastająco	Za dany okres do naliczenia odpisu			
15 marca 2025	75615 §0320	184,00	184,00	1.473,40 (z 73.669,97)	31.03.2025 Na dzień 31.03.2025	01.04.2025 1.473,40 WB nr 61/2025 poz. 61/6 Wn403/Ma130
	75616 §0320	73.366,97	73.366,97			
	75616 §0910 (0320)	119,00	119,00			
15 maja 2025	75615 §0320	267,00	83,00	120,12 (z 6.006,08)	23.05.2025 Na dzień 29.05.2025	30.05.2025 120,12 WB nr 101/2025 Poz.101/9
	75616 §0320	79.219,05	5.852,08			
	75616 §0910 (0320)	190,00	71,00			
15 września 2025	75615 §0320	351,00	84,00	138,80 (z 6.939,85)	02.10.2025 Na dzień 02.10.2025	02.10.2025 138,80 WB 186/2025 Poz.186/10
	75616 §0320	85.967,90	6.748,85			
	75616 §0910 (0320)	297,00	107,00			
	75615 §0320	493,00	142,00	41,62 (z 2.081,00)	28.11.2025	28.11.2025 41,62
	75616 §0320	87.906,90	1.939,00			

15 listopada 2025	75616 §0910 (0320)	297,00	0,00		Na dzień 27.11.2025	WB nr 226/2025 Poz. 226/11
31 grudnia 2025	75615 §0320	493,00	0,00	13,42	23.01.2026	23.01.2026
	75616 §0320	88.577,90	671,00	(z 671,00)	Na dzień 21.01.2026	13,42 WB nr 15/2026 Poz. 15/4
	75616 §0910 (0320)	297,00	0,00			
Razem:		89.367,90		1.787,36		1.787,36

Zgodnie z art. 35 ust. 2 i 3 ustawy o izbach rolniczych, wpływy z podatku rolnego stanowiące dochody izb gminy odprowadzają na rachunki bankowe właściwych izb w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego.

Dochody izb z odpisu przysługującego od wpływów gminy z tytułu zaległości podatkowych w podatku rolnym oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości, gminy odprowadzają na rachunki bankowe właściwych izb w najbliższym terminie, o którym mowa powyżej, przypadającym po dniu wpływu tych dochodów na rachunek bankowy gminy. Z powyższego wynika, że podstawowym terminem, w którym to terminie są ustalane wpływy z tytułu podatku rolnego, jako podstawa naliczenia odpisu na rzecz izby rolniczej - jest termin płatności danej raty podatku. Podatek rolny – zgodnie z przepisami art. 6a ust. 6 i art. 6 ust. 8 pkt 3 ustawy o podatku rolnym – podlega zapłacie w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego. W związku z powyższymi terminami przekazania odpisów są dni: 5 kwietnia, 5 czerwca, 6 października i 6 grudnia danego roku. Powyższe oznacza, że ustawodawca w zakresie rozliczeń z izbą rolniczą przewiduje tylko cztery terminy takich rozliczeń. Odpisu należy dokonywać także od wpłat z tytułu zaległości podatkowych oraz od zapłaconych odsetek za nieterminową płatność podatku. Równowartość odpisu od powyższych dochodów gminy podlega odprowadzeniu na rachunek izby rolniczej w najbliższym terminie, o którym mowa w art. 35 ust.2 ustawy o izbach rolniczych, przypadającym po dniu wpływu tych dochodów na rachunek bankowy gminy.

Stwierdzono, iż kontrolowana jednostka w okresie objętym kontrolą dotrzymała terminu wynikającego ze wskazanego powyżej art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 roku o izbach rolniczych.

Kontrolowana jednostka odpis wobec izby rolniczej ewidencjonowała bezpośrednio w koszty na koncie 403 – Podatki i opłaty, zamiast na koncie 240 – Pozostałe rozrachunki.

Stwierdzono, że naliczony za ostatni okres 2025 roku (tj. od 28 listopada do 31 grudnia 2025 roku) odpis dla izby rolniczej w kwocie 13,42 zł (od prawidłowej kwoty 671,00 zł) nie został ujęty jako zobowiązanie niewymagalne wobec izby rolniczej wg stanu na 31 grudnia 2025 roku.

Należy zauważyć, że ustawa o izbach rolniczych przewiduje wyłącznie cztery terminy rozliczenia się gminy z odpisu wobec izby rolniczej. W tych czterech terminach, wyznaczonych przez art. 35 ust.2 ustawy o izbach rolniczych, rozliczane są należności główne, zaległości i odsetki. Czyli w danym terminie, np. 21 dni po dniu, w którym upływa termin płatności II raty podatku rolnego (II rata płatna jest do 15 maja roku podatkowego) rozliczane są wpłaty należności głównej z tytułu tej raty oraz wpłacone po upływie poprzedniego terminu rozliczenia z izbą rolniczą zaległości w podarku rolnym i odsetki od nieterminowych płatności tego podatku. W przypadku wpłat dokonanych przez podatników po upływie ostatniego w danym roku terminu rozliczenia odpisu (21 dni od

dnia, w którym upływa termin płatności czwartej raty podatku rolnego) - termin na przekazanie równowartości odpisu upłynie w kwietniu roku następnego. Zatem, według stanu na dzień 31 grudnia danego roku należy naliczony odpis ująć na koncie 240 jako zobowiązanie (niewymagalne) wobec izby rolniczej.

XI. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 187 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Rzaśni pod pozycją 1/2026.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Agnieszka Jura – Skarbnik Gminy,
2. Aldona Nagodzińska-Sadek – Sekretarz Gminy,
3. Przemysław Cimcioch – Kierownik Referatu Inwestycji i Rozwoju Gminy,
4. Mariusz Bęben – Kierownik Referatu Gospodarki i Ochrony Środowiska,
5. Anna Dusza - Zastępca Kierownika Referatu Gospodarki i Ochrony Środowiska,
6. Katarzyna Żuber - Zastępca Kierownika Referatu inwestycji i Rozwoju Gminy,
7. Iwona Scześniak – inspektor ds. kadr,
8. Wiesława Zarzycka – inspektor ds. księgowości podatkowej,
9. Joanna Kłyszewska – inspektor ds. księgowości podatkowej,
10. Jadwiga Kiedos – inspektor ds. księgowości budżetowej,
11. Katarzyna Russ – podinspektor ds. obsługi rady gminy i archiwizacji dokumentów,
12. Edyta Botór – podinspektor ds. księgowości podatkowej i egzekucji,
i inne osoby w ramach objętej kontrolą tematyki.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Oświadczenie z dnia 29 kwietnia 2026 roku Skarbnika Gminy Rzaśnia w sprawie niezaciągania zobowiązań na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w latach 2024-2025.*
2. *Oświadczenie z dnia 1 czerwca 2026 roku Skarbnika Gminy Rzaśnia o braku zobowiązań określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 roku.*
3. *Wykaz terminów spłat rat pożyczek w 2024 i 2025 roku.*
4. *Wyjaśnienie Kierownika Referatu Inwestycji i Rozwoju Gminy z dnia 29 kwietnia 2026 roku w sprawie sum depozytowych na dzień 31 grudnia 2026 roku.*
5. *Tabela dotycząca skutków podatkowych.*

6. Wyjaśnienie Skarbnik Gminy Rzaśnia w sprawie skradzionych w 2021 roku środków w wysokości 5.000.000,00 zł.
7. Zestawienie stawek podatku od nieruchomości obowiązujących w Gminie Rzaśnia w latach 2024-2025.
8. Zestawienie ilustrujące terminowość składania deklaracji podatkowych oraz poprawność zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku od nieruchomości za lata 2024-2025 przez podatników – osoby prawne.
9. Test dotyczący podatku od nieruchomości od osób prawnych, jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej.
10. Zestawienie tabelaryczne podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych.
11. Szczegółowe zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od środków transportowych – osób fizycznych.
12. Szczegółowe zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od środków transportowych – osób prawnych.
13. Tabele dotyczące terminowości wnoszenia opłaty z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych za 2024 i 2025 roku.
14. Wyjaśnienie z dnia 20 maja 2026 roku Zastępcy Kierownika Referatu Inwestycji i Rozwoju Gminy.
15. Zestawienie dotacji udzielonych w 2024 i 2025 roku na realizację zadań zleconych jednostkom spoza sektora finansów publicznych na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
16. Oświadczenie Iwony Szczęśniak – inspektora ds. kadr z dnia 22 maja 2026 roku w sprawie zwrotu kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych.
17. Szczegółowe zestawienie źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2024-2025.
18. Informacja kontrolujących skierowana do Wójta Gminy Rzaśnia oraz odpowiedź Wójta Gminy Rzaśnia.
19. Wyjaśnienie dotyczące stwierdzonych rozbieżności.
20. Wyjaśnienie z dnia 1 czerwca 2026 roku Kierownika Referatu inwestycji i Rozwoju Gminy.
21. Wyjaśnienie dotyczące zwiększenia wartości środka trwałego.
22. Tabela zamówienia – 2026 stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.
23. Wyjaśnienie Kierownika Referatu Inwestycji i Rozwoju Gminy z dnia 25 maja 2026 roku w sprawie rodzaju prac prowadzonych w ramach zadania „Wykonanie usług remontowych i modernizacyjnych oczyszczalni ścieków w Rzaśni”.
24. Wyjaśnienie Kierownika Referatu Inwestycji i Rozwoju Gminy z dnia 25 maja 2026 roku w sprawie rodzaju prac prowadzonych w ramach zadania „Rozwój infrastruktury sportowej Gminy Rzaśnia poprzez remont hali sportowej wraz z zapleczem w Rzaśni oraz utworzenie miejsca sportowo rekreacyjnego w Stróży”.

25. Wyjaśnienie z dnia 20 maja 2026 roku w sprawie zadania "Odpłatne przejmowanie przez Gminę Rzaśnia urządzeń wodociągowych i urządzeń kanalizacyjnych od osób fizycznych/prawnych wybudowanych we własnym zakresie".

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 3 lipca 2026 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Rzaśni.

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....
(Iwona Kawnik)

.....
(Wójt Gminy)

.....
(Emilia Koźlik)

.....
(Skarbnik Gminy)

.....
(Katarzyna Borowik)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)