



RIO-KF-4104-50/2024

Bydgoszcz, dnia 4 marca 2025 r.

Pan  
**Michał Piszczyk**  
Wójt Gminy Sadki  
ul. Strażacka 11  
89-110 Sadki

Na podstawie art. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 7) oraz § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. z 2004 r. Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Sadkach kontrolę problemową gospodarki finansowej w zakresie gospodarowania składnikami mienia ruchomego wraz z ich pozyskaniem oraz przekazaniem, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/50/2024 z dnia 3 stycznia 2025 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Wójtowi Gminy w dniu jego podpisania.

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

#### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

**1) w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej**

- pozyskiwanie w latach 2019-2022 oraz w 2024 r. przez Gminę Sadki składników majątkowych na cele niezwiązane z realizacją zadań w zakresie zaspokajania zbiorowych potrzeb wspólnoty (strony 5-11, 17-24 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 50/24/I/4-5, 50/24/I/12, 50/24/II/1-34, 50/24/III/1-4),

Przeprowadzona kontrola wykazała, że w latach 2019-2022 oraz w 2024 r. organy lub jednostki organizacyjne Skarbu Państwa przekazały Gminie Sadki 131 składników rzeczowych majątku ruchomego. Szczegółową kontrolą objęto pozyskanie oraz rozdysponowanie do innych podmiotów 25 składników majątkowych.

Ustalono, że w 21 przypadkach przekazano uprzednio pozyskane składniki rzeczowe majątku ruchomego na rzecz Ochotniczej Straży Pożarnej Jednostki Ratownictwa Specjalnego w Kowalewku, funkcjonującej na terenie Gminy Kcynia, w tym:

- 18 samochodów (przekazanie na czas nieokreślony bez obowiązku zwrotu – 11 sztuk, przekazanie na własność – 7 sztuk),
- 1 autobus (przekazanie na własność),

- 1 łódź motorowa (przekazanie na własność),
- 1 statek specjalistyczny (przekazanie na własność).

Składniki mienia przekazywano w ramach realizacji porozumienia zawartego w dniu 20 marca 2019 r. przez ówczesnego Wójta Gminy z Ochotniczą Strażą Pożarną Jednostką Ratownictwa Specjalnego w Kowalewku (Gmina Kcynia), na mocy którego strony zobowiązały się do wzajemnej współpracy „w zakresie ubiegania się o nieodpłatne pozyskiwanie zbędnych składników majątku ruchomego wycofanego z użytkowania w strukturach MSW, MON i innych podmiotów.” Kontrolującemu nie przedłożono umowy lub porozumienia ustalających Gminę Sadki jako teren działania Ochotniczej Straży Pożarnej Jednostki Ratownictwa Specjalnego w Kowalewku.

Analiza wniosków złożonych przez Komendanta Ochotniczej Straży Pożarnej w Kowalewku wykazała, że otrzymane składniki majątkowe miały zostać przeznaczone m. in. na zabezpieczenie majątku stowarzyszenia w celu odzyskania pojazdu ratowniczego marki Mercedes 240GD, który został zajęty przez Urząd Skarbowy w Nakle nad Notecią.

Zgodnie z art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, mieszkańcy gminy tworzą z mocy prawa wspólnotę samorządową. Natomiast zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty należy do zadań własnych gminy (art. 7 ust. 1 ustawy). Podkreślić należy, że zakres działania gminy określony w art. 6 ust. 1 oraz 7 ust. 1 ustawy, z którego wynika, że gmina jest samodzielna w zakresie wykonywania powierzonych jej zadań, to jednak samodzielność ta ograniczona została do spraw związanych z lokalnymi potrzebami wspólnoty. Co do zasady gmina nie ma możliwości podejmowania działań wykraczających poza lokalny charakter i niepolegających na zaspokajaniu zbiorowych potrzeb wspólnoty (por. Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 25 kwietnia 2017 r., sygn. akt I OSK 186/17). Realizację celów publicznych należy kojarzyć przede wszystkim z działaniami mającymi zaspokajać potrzeby zbiorowe, nie zaś jednostkowe (zob. Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 21 października 2008 r. sygn. akt II GSK 411/08).

Konkludując współpraca w zakresie ubiegania się o nieodpłatne pozyskanie zbędnych składników majątku ruchomego nie mieści się w katalogu zadań własnych Gminy, ustalonych w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym.

Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi ówczesny Wójt Gminy Sadki, który podpisał porozumienie w dniu 20 marca 2019 r.

- zatrudnienie Komendanta Ochotniczej Straży Pożarnej Jednostka Ratownictwa Specjalnego w Kowalewku na stanowisku pomocy administracyjnej, m.in., do realizacji porozumienia zawartego pomiędzy Gminą Sadki a Ochotniczą Strażą Pożarną Jednostką Ratownictwa Specjalnego w Kowalewku (strony 12-13 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 50/24/II/1, 50/24/II/1-32),

Przeprowadzona kontrola wykazała, że pracownikowi Urzędu Gminy w Sadkach, zatrudnionemu od 25 marca 2019 r. na stanowisku pomoc administracyjna, w okresie od 25 września 2019 r. do dnia rozpoczęcia kontroli zostały powierzone, m.in., następujące zadania i odpowiedzialność za:

- 1) pozyskiwanie środków ruchomych na rzecz gminy,
- 2) rzetelne prowadzenie dokumentacji w zakresie przyjmowania składników majątku ruchomego,
- 3) terminowe i staranne przygotowanie protokołów zdawczo-odbiorczych przyjęcia składników majątku ruchomego.

Na podstawie Centralnej Informacji Krajowego Rejestru Sądowego (KRS Nr 00000201758) ustalono, że w okresie objętym kontrolą ww. pracownik pełnił jednocześnie funkcję Komendanta Ochotniczej Straży Pożarnej Jednostka Ratownictwa Specjalnego w Kowalewku.

Gmina Sadki reprezentowana przez ówczesnego Wójta Gminy zawarła w dniu 20 marca 2019 r. porozumienie z Ochotniczą Strażą Pożarną Jednostką Ratownictwa Specjalnego w Kowalewku, którego przedmiotem była m. in. współpraca w zakresie ubiegania się o nieodpłatne pozyskiwanie zbędnych składników majątku ruchomego wycofanego z użytkowania w strukturach MSW, MON i innych podmiotów.

Kontrolujący ustalił, że w latach 2019-2022 oraz w 2024 r. na rzecz Ochotniczej Straży Pożarnej Jednostka Ratownictwa Specjalnego w Kowalewku zostało przekazanych 21 składników majątkowych (na 25 objętych kontrolą), w tym:

- 18 samochodów (przekazanie na czas nieokreślony bez obowiązku zwrotu – 11 sztuk, przekazanie na własność – 7 sztuk),
  - 1 autobus (przekazanie na własność),
  - 1 łódź motorowa (przekazanie na własność),
  - 1 statek specjalistyczny (przekazanie na własność).
- Analiza przedłożonej dokumentacji wykazała, że:
- wszystkie wnioski o przekazanie ww. składników majątkowych oraz wszystkie protokoły zdawczo-odbiorcze zostały podpisane przez Komendanta Ochotniczej Straży Pożarnej Jednostki Ratownictwa Specjalnego w Kowalewku,
  - w 7 przypadkach ww. osoba zatrudniona w Urzędzie Gminy na stanowisku pomocy administracyjnej podpisała dokumenty OT jako osoba materialnie odpowiedzialna oraz dokumenty PT jako Komendant Ochotniczej Straży Pożarnej.

Ww. pracownik został zatrudniony na stanowisku pomocy administracyjnej. Jest to stanowisko pomocnicze, nie urzędnicze, nie podlega więc otwartemu i konkurencyjnemu naborowi na zasadach określonych w Rozdziale 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1135). Co do zasady w ramach pracy na tym stanowisku osoba zatrudniona jako pomoc administracyjna wykonuje jedynie zadania o charakterze technicznym, niezwiązane ani z wydawaniem decyzji administracyjnych, ani niewpływające w żaden inny sposób na sytuację prawną osób trzecich. Z przedłożonych do kontroli dokumentów, w tym zakresów czynności wynika, że ww. pracownik realizował zadania nie tylko techniczne, biurowe, np. z zakresu wysyłki, segregacji i rejestracji korespondencji. Niemniej, zgodnie z przepisem art. 24 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy o pracownikach samorządowych do obowiązków każdego pracownika samorządowego należy w szczególności wykonywanie zadań bezstronnie. Zachowanie bezstronności oznacza zakaz kierowania się własnymi poglądami, sympatiami, uprzedzeniami i partykularnymi interesami przy wykonywaniu obowiązków służbowych. Nakaz ten odnosi się także do obowiązku uwzględniania interesu publicznego i indywidualnego. Podsumowując, konsekwencją przyjętego przez ówczesnego Wójta Gminy Sadki rozwiązania organizacyjnego było umożliwienie dysponowania składnikami majątku komunalnego przy czynnym udziale osoby będącej jednocześnie przedstawicielem beneficjenta, do którego one trafiały. Tym samym powierzenie pracownikowi w ramach obowiązków służbowych ww. zadań uniemożliwiało zachowanie bezstronności, czym naruszono przywołane regulacje ustawy o pracownikach samorządowych.

Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi ówczesny Wójt Gminy Sadki, który na podstawie art. 68 ust. 2 pkt 1 i 4-5 w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 był zobowiązany do zapewnienia zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, ochrony zasobów, a także przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania.

- udzielenie w latach 2019-2022 oraz w 2024 r. przez ówczesnego Wójta Gminy oraz jego Zastępcę upoważnień dla osób niezatrudnionych w Urzędzie Gminy do podpisania protokołów zdawczo-odbiorczych oraz do odbioru składników mienia ruchomego

przekazanych Gminie Sadki przez państwowe jednostki budżetowe (strony 11-13 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 50/24/II/1, 50/24/II/17-21, 50/24/II/23-27),

Podczas kontroli stwierdzono, że w 12 przypadkach (na 25 objętych kontrolą) upoważniono osoby trzecie (niezatrudnione w urzędzie, w tym członka zarządu Ochotniczej Straży Pożarnej - Jednostki Ratownictwa Specjalnego w Kowalewku) do przyjmowania na rzecz Gminy składników majątkowych przekazanych Gminie Sadki przez państwowe jednostki budżetowe.

Zgodnie z art. 50 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym obowiązkiem osób uczestniczących w zarządzaniu mieniem komunalnym jest zachowanie szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu zgodnie z przeznaczeniem tego mienia i jego ochrona. Do zadań wójta należy w szczególności gospodarowanie mieniem komunalnym, co wynika z art. 30 ust. 2 pkt 3 przywołanej ustawy. Przepisy ustawy ustrojowej wskazują, że wójt wykonuje zadania przy pomocy urzędu gminy (art. 33 ust. 1 ustawy).

## **2) w zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych**

- niezarejestrowanie w latach 2019-2024 daty wpływu do Urzędu wniosków o nieodpłatne przekazanie/darowiznę rzeczowych składników majątku (strona 19 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 50/24/II/3, 50/24/II/5-16, 50/24/II/20, 50/24/II/22-23, 50/24/II/27),

Powyższym działaniem naruszono § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 i 2 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych:

## **3) w zakresie księgowości**

- zamknięcie ksiąg rachunkowych Budżetu oraz Urzędu Gminy za lata: 2019-2020 oraz 2022-2023 r. przed podjęciem przez organ stanowiący uchwały w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminy Sadki (strony 26-30 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 50/24/IV/1-6, 50/24/IV/21-26),

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że prowadzone komputerowo rejestry częściowe w księgach rachunkowych Budżetu oraz Urzędu (wskazane szczegółowo na stronach 27-28 protokołu kontroli) zostały ostatecznie zamknięte w terminach od 9 do 114 dni przed zatwierdzeniem sprawozdań finansowych za ww. lata.

Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponoszą:

- ówczesny Skarbnik Gminy (w latach 2019-2022), któremu powierzone zostały obowiązki prowadzenia ksiąg rachunkowych Gminy Sadki,
- Skarbnik Gminy (za 2023 r.), której powierzone zostały obowiązki prowadzenia ksiąg rachunkowych Gminy Sadki.

- nieterminowe dokonanie ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych Budżetu oraz Urzędu Gminy za lata 2018-2022 (strony 26-29 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 50/24/IV/1-6, 50/24/IV/21-26),

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że prowadzone komputerowo rejestry częściowe w księgach rachunkowych Budżetu oraz Urzędu (wskazane szczegółowo na stronach 27-28 protokołu kontroli) zostały ostatecznie zamknięte w następujących terminach:

- a) za 2018 r. wszystkie rejestry po 5 latach 4 miesiącach i 3 dniach od zatwierdzenia sprawozdania uchwałą Nr IX/21/2019 Rady Gminy Sadki z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Sadki za 2018 rok,

- b) za 2019 r. 5 rejestrów po 4 latach, 3 miesiącach i 4 dniach od dnia zatwierdzenia sprawozdania uchwałą Nr XXIII/25/2020 Rady Gminy Sadki z dnia 25 czerwca 2020 r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Sadki za 2019 rok,
- c) za 2020 r. 4 rejestrów po 3 latach, 4 miesiącach i 21 dniach od zatwierdzenia sprawozdania uchwałą Nr XXXV/24/2021 Rady Gminy Sadki z dnia 27 maja 2021 r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Sadki za 2020 rok,
- d) 2021 r. wszystkie rejestry zamknięto po 2 latach, 3 miesiącach i 8 dniach od zatwierdzenia sprawozdania uchwałą Nr XLVI/23/2022 z dnia 25 maja 2022 r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Sadki za 2021 rok,
- e) 2022 r. wszystkie rejestry zamknięto po 16 miesiącach i 8 dniach od zatwierdzenia sprawozdania uchwałą Nr LXII/31/2023 Rady Gminy Sadki z dnia 25 maja 2023 r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Sadki za 2022 rok,

Nieterminowe zamknięcie ksiąg rachunkowych skutkowało naruszeniem przepisów zawartych w art. 12 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w związku z art. 26 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, z uwzględnieniem szczególnych regulacji zawartych w §§ 8-8a ust. 1 oraz §§ 10-10aa rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzania, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1832 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi ówczesny Skarbnik Gminy, któremu powierzone zostały obowiązki prowadzenia ksiąg rachunkowych Gminy Sadki.

- ewidencjonowanie w latach 2019-2022 oraz w 2024 r. na koncie 011 „Środki trwałe” składników majątku niestanowiących środków trwałych (strony 20-21, 30-32 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 50/24/II/3-27, 50/24/IV/5-20),

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości środki trwałe stanowią m. in. rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Kontrola wykazała, że składniki majątku (wymienione szczegółowo na stronach 20-21 oraz 30-31 protokołu kontroli) nie były zdatne do użytku (w niektórych przypadkach niesprawne technicznie) oraz przeznaczone na potrzeby jednostki przez okres dłuższy niż 12 miesięcy, zatem nie powinny zostać zaewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”. Objęte kontrolą składniki majątku były w posiadaniu jednostki przez okres krótszy niż rok (od 0 do 124 dni). Tym samym nie spełniając definicji środków trwałych nie mogły zostać wprowadzone do ewidencji środków trwałych. Przyjęte składniki rzeczowe majątku ruchomego stanowiły składniki aktywów obrotowych – towary.

Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponoszą:

- ówczesny Skarbnik Gminy (w latach 2019-2022), któremu powierzone zostały obowiązki prowadzenia ksiąg rachunkowych Gminy Sadki,
- Skarbnik Gminy (za 2024 r.), której powierzone zostały obowiązki prowadzenia ksiąg rachunkowych Gminy Sadki

#### **4) w zakresie pomocy rzeczowej udzielonej innym jednostkom**

- udzielenie w latach 2019-2020 oraz w 2024 r. Powiatowemu Centrum Pomocy Rodzinie w Nakle nad Notecią pomocy rzeczowej, poprzez przekazanie 4 samochodów, pomimo niepodjęcia przez Radę Gminy Sadki odrębnej uchwały (strony 21, 23-24 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 50/24/II/4, 50/24/II/11, 50/24/II/17, 50/24/II/21),

Decyzja w sprawie udzielenia pomocy rzeczowej innej jednostce samorządu terytorialnego na realizację jej zadań należy do właściwości organu stanowiącego jednostki udzielającej pomocy. Zgodnie z art. 216 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego są przeznaczone na realizację zadań określonych w odrębnych przepisach, a w szczególności na pomoc rzeczową dla innych jednostek samorządu terytorialnego, określoną odrębną uchwałą przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Z dokumentów ujętych w ww. aktach kontroli wynika, że protokoły zdawczo-odbiorcze zostały podpisane przez Wójta i Dyrektora.

Podkreślić należy, że beneficjentem pomocy rzeczowej na podstawie wskazanych przepisów może być jedynie inna jednostka samorządu terytorialnego.

Wyłącznie w oparciu o stosowną uchwałę, organ wykonawczy może podpisać umowę w sprawie udzielenia pomocy rzeczowej, o której mowa w art. 220 ust. 2 przywołanej ustawy. Zgodnie z orzecznictwem sądowym pomoc rzeczowa jest przejawem współdziałania między jednostkami samorządu terytorialnego sfinalizowanego stosowną umową zawartą pomiędzy organami wykonawczymi zainteresowanych jednostek samorządu terytorialnego, poprzedzoną odpowiednią uchwałą rady gminy (wyroki NSA z 10 lipca 2015 r., II GSK 1520/14, LEX Nr 1795852, z 27 maja 2021 r., I GSK 1767/18, LEX Nr 3218830).

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

Wobec powyższego proszę o:

1. Zaprzestanie pozyskiwania składników majątkowych na cele niezwiązane z realizacją zadań w zakresie zaspokajania zbiorowych potrzeb wspólnoty mając na uwadze art. 6 i art. 7 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1465 z późn. zm.).
2. Podjęcie działań mających na celu zapewnienie bezstronności przy wykonywaniu zadań przez pracowników samorządowych, mając na uwadze z art. 24 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1135) w związku z art. 68 ust. 2 pkt 1, pkt 4-5 oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.).
3. Zaprzestanie udzielania osobom niebędącym pracownikami urzędu upoważnień do podpisywania protokołów zdawczo-odbiorczych oraz odbioru składników majątkowych przekazanych Gminie Sadki przez państwowe jednostki budżetowe, mając na uwadze wytyczne zawarte w art. 50 ust. 1 w związku z art. 30 ust. 2 pkt 3 i art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1465 z późn. zm.).
4. Przestrzeganie obowiązku rejestrowania wpływającej do Urzędu korespondencji (w formie papierowej), stosownie do dyspozycji § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 i 2 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych

wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

5. Ostateczne zamykanie ksiąg rachunkowych w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy, zgodnie z uregulowaniami zawartymi w art. 12 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.), w związku z § 26 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342) z uwzględnieniem szczególnych rozwiązań, jeśli takie są wprowadzone do porządku prawnego.
6. Ewidencjonowanie na koncie 011 „Środki trwałe” operacji gospodarczych związanych z nabyciem składników majątkowych spełniających kryteria środków trwałych określone w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.).
7. Udzielanie pomocy rzeczowej innym jednostkom samorządu terytorialnego po podjęciu przez organ stanowiący odrębnej uchwały w tym zakresie, stosownie do dyspozycji art. 216 ust. 2 pkt 5 oraz art. 220 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.) w związku z art. 10 ust. 2 i 18 ust. 1 pkt 12 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1465 z późn. zm.).

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

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

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

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

Zastępca Prezesa  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

MACIEJ  
SŁOMIŃSKI

Elektronicznie podpisany  
przez MACIEJ SŁOMIŃSKI  
Data: 2025.03.04  
14:41:30 +01'00'

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy Sadki