

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W KIELCACH

---

WK.60.9.2026.

**PROTOKÓŁ  
KONTROLI KOMPLEKSOWEJ  
GOSPODARKI FINANSOWEJ  
GMINY PAWŁÓW**

---

PAWŁÓW, 2026 ROK

*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten initials]*

*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten initials]*

<b>I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.....</b>	<b>3</b>
1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI.....	3
2. WEWNĘTRZNE REGULACJE ORGANIZACYJNO – PRAWNE .....	5
3. DANE OGÓLNE O GMINIE.....	6
4. PRZYNALEŻNOŚĆ GMINY DO ORGANIZACJI I STOWARZYSZEŃ .....	7
5. AUDYT WEWNĘTRZNY.....	7
6. KONTROLE W ZAKRESIE GOSPODARKI FINANSOWEJ GMINY.....	9
<b>II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....</b>	<b>10</b>
1. PRAWIDŁOWOŚĆ I KOMPLETNOŚĆ USTALENIA ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI.....	10
2. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I KONTROLA KASY.....	11
3. STAN I KOMPLETNOŚĆ URZĄDZEŃ KSIĘGOWYCH .....	12
4. KSIĘGI RACHUNKOWE BUDŻETU I URZĘDU .....	13
5. PRAWIDŁOWOŚĆ I TERMINOWOŚĆ ZAPISÓW W EWIDENCJI KSIĘGOWEJ .....	14
6. INWENTARYZACJA AKTYWÓW I PASYWÓW .....	23
7. SPRAWOZDANIA BUDŻETOWE I Z OPERACJI FINANSOWYCH .....	27
<b>III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO .....</b>	<b>31</b>
1. UCHWAŁA BUDŻETOWA GMINY ORAZ PLAN FINANSOWY URZĘDU .....	31
2. OBSŁUGA BANKOWA BUDŻETU GMINY I JEJ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH .....	32
3. DŁUG PUBLICZNY, PRZYCHODY I ROZCHODY BUDŻETU.....	32
4. PORĘCZENIA I GWARANCJE .....	48
5. ZAWIERANIE UMÓW MOGĄCYCH WYWOŁYWAĆ NEGATYWNE SKUTKI DLA FINANSÓW GMINA.....	49
<b>IV. DOCHODY BUDŻETOWE .....</b>	<b>49</b>
1. DOCHODY Z TYTUŁU PODATKÓW.....	49
2. DOCHODY Z TYTUŁU OPŁAT.....	62
<b>V. WYDATKI BUDŻETOWE Z UWZGLĘDNIENIEM PRZEPISÓW O ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH .....</b>	<b>67</b>
1. ZACIĄGANIE ZOBOWIĄZAŃ OBCIĄŻAJĄCYCH BUDŻET ORAZ REALIZACJA PLANU WYDATKÓW .....	67
2. WYDATKI BIEŻĄCE .....	68
3. WYDATKI MAJĄTKOWE.....	76
4. WYDATKI NIETYTUŁOWE .....	85
5. JEDNORAZOWY DODATEK UZUPEŁNIAJĄCY DLA NAUCZYCIELI .....	86
<b>VI. ROZLICZENIA OTRZYMANYCH I UDZIELONYCH DOTACJI.....</b>	<b>88</b>
1. WYDATKI Z TYTUŁU DOTACJI .....	88
<b>VII. GOSPODARKA MIENIEM.....</b>	<b>92</b>
1. GOSPODARKA MIENIEM KOMUNALNYM .....	92
2. DOCHODY Z MIENIA .....	93
<b>VIII. ROZLICZENIA FINANSOWE GMINY Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI .....</b>	<b>107</b>
1. JEDNOSTKI BUDŻETOWE .....	107
2. SAMORZĄDOWY ZAKŁAD BUDŻETOWY.....	110
3. INSTYTUCJE KULTURY.....	110
4. SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ .....	111
<b>IX. USTALENIA KOŃCOWE .....</b>	<b>113</b>

## PROTOKÓŁ

kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Pawłów za 2025 r. i inne wybrane okresy, przeprowadzonej w siedzibie Urzędu Gminy w Pawłowie 56, 27-225 Pawłów w okresie od 5 lutego 2026 r. do 30 marca 2026 r. przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

- Małgorzata Gała – Starszy Inspektor Kontroli, na podstawie upoważnienia Nr WK.60.9.A.2026 z dnia 4.02.2026 r.,
- Beata Skorodzień – Starszy Inspektor Kontroli, na podstawie upoważnienia Nr WK.60.9.B.2026 z dnia 3.02.2026 r.,
- Hanna Pacyga - Inspektor Kontroli, na podstawie upoważnienia Nr WK.60.9.C.2026 z dnia 25.02.2025 r.

Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej przeprowadzona została za 2025 r. i inne wybrane okresy do dnia trwania kontroli, według następującej tematyki:

- I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne
- II. Księgowość i sprawozdawczość
- III. Budżet i dług Gminy Pawłów
- IV. Dochody budżetowe
- V. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych
- VI. Rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji
- VII. Gospodarka mieniem
- VIII. Rozliczenia finansowe Gminy z jednostkami organizacyjnymi

Ilekcroć w niniejszym protokole kontroli użyto sformułowania:

- Wójt – oznacza to Wójta Gminy Pawłów,
- Skarbnik – oznacza to Skarbnika Gminy Pawłów,
- Zastępca Wójta – oznacza to Zastępcę Wójta Gminy Pawłów,
- Rada Gminy – oznacza to Radę Gminy Pawłów.
- Gmina – oznacza to Gminę Pawłów,
- Urząd – oznacza to Urząd Gminy w Pawłowie.

### I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

*(kontrolowała Hanna Pacyga)*

#### 1. Kierownictwo jednostki

W wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 7 kwietnia 2024 r., Wójtem został wybrany ponownie Pan Marek Wojtas, co potwierdza zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Pawłowie z dnia 16 kwietnia 2024 r. Wójt złożył ślubowanie wobec Rady Gminy w dniu 6 maja 2024 r.

Zastępcą Wójta jest Pan Szymon Kosiarski, powołany na stanowisko Zarządzeniem Wójta Nr 181/2024 z dnia 4 listopada 2024 r.

Skarbnikiem jest Pani Halina Pocheć powołana do pełnienia tej funkcji uchwałą Nr XVIII/148/05 Rady Gminy z dnia 18.02.2005 r. Pismem z dnia 03.01.2011 r. Wójt powierzył Skarbnikowi obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, sprawowania nadzoru,

wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli, do czego zobowiązuje art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.) – dalej ustawa o finansach publicznych.

Pismem znak: K-1020.B.2015 z dnia 24.06.2015 r. Skarbnik upoważniła Inspektora ds. księgowości budżetowej do podpisywania faktur pod względem formalno-rachunkowym, sporządzania i autoryzacji przelewów bankowych, podpisywania czeków.

Kserokopie: pismo znak: K-1020/B/2024 z dnia 4.11.2024 r., upoważnienia i pełnomocnictwa Zastępcy Wójta z dnia 4.11.2024 r., pisma Wójta z dnia 03.01.2011 r. w sprawie powierzenia odpowiedzialności Skarbnikowi, pisma znak: K-1020.B.2015 z dnia 24.06.2015 r. stanowią akta kontroli nr AK/I/2.

Do dnia 28.10.2024 r. Sekretarzem był pan Krzysztof Charemski zatrudniony na podstawie umowy o pracę. Od dnia 29. 10.2024 r. w Urzędzie nie jest obsadzone stanowisko Sekretarza.

W udzielonym wyjaśnieniu (załącznik nr I/2 do protokołu kontroli) Wójt wskazał: „ zatrudnienie Zastępcy Wójta przy jednoczesnym nieobsadzeniu stanowiska Sekretarza Gminy wynika z analizy bieżących potrzeb w zakresie realizacji zadań własnych gminy.

*Stanowisko Zastępcy Wójta zostało utworzone na podstawie art. 26a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, w celu zapewnienia sprawnej realizacji zadań wykonawczych gminy, koordynacji działań merytorycznych urzędu oraz zapewnienia ciągłości zarządzania w okresach nieobecności Wójta. Zakres obowiązków Zastępcy Wójta obejmuje zadania powierzone przez Wójta, w szczególności nadzór nad realizacją zadań gminy oraz współpracę z jednostkami organizacyjnymi.*

*Stanowisko Sekretarza Gminy, o którym mowa w art. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, pozostaje nieobsadzone od dnia 28.10.2024r. w związku z przejściem na emeryturę p. Krzysztofa Charemskiego. Zadania przypisane do tego stanowiska są realizowane przez Wójta, Zastępcę Wójta oraz kierowników referatów, zgodnie z regulaminem organizacyjnym urzędu. Przyjęte rozwiązanie zapewnia ciągłość funkcjonowania urzędu oraz prawidłową realizację zadań administracyjnych.*

*Decyzja o nieobsadzaniu stanowiska Sekretarza Gminy ma na celu racjonalne gospodarowanie środkami publicznymi oraz dostosowanie struktury zatrudnienia do aktualnych potrzeb organizacyjnych gminy. Zatrudnienie Zastępcy Wójta zostało ujęte w planie finansowym jednostki i mieści się w ramach zatwierdzonych wydatków na wynagrodzenia. Nadmieniam, że radni Rady Gminy w Pawłowie składają wnioski o podjęcie działań zmierzających do wprowadzenia oszczędności w gminie. W związku z powyższym nieobsadzenie stanowiska sekretarza pozostaje zgodne z kierunkiem wskazanym w tych wnioskach. Nieobsadzenie stanowiska sekretarza pozwoliło zaoszczędzić na dzień dzisiejszy ok. 200.000zł. Przyjęte rozwiązania nie naruszają zasad gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego. Możliwość obsadzenia stanowiska Sekretarza Gminy, będzie rozważana w przyszłości, w zależności od potrzeb organizacyjnych i sytuacji finansowej gminy.”*

Zgodnie z przepisem z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U z 2024 r, poz. 1135) w urzędzie gminy, tworzy się stanowisko sekretarza gminy. Z przepisu tego wynika obowiązek utworzenia stanowiska a tym samym zatrudnienia sekretarza. Nabór na wolne stanowisko sekretarza przeprowadzać nie później niż w ciągu trzech miesięcy od zwolnienia stanowiska stosownie do wymogu wynikającego z art. 5 ust. 1a ustawy. Obsadzenie stanowiska sekretarza nie może nastąpić w drodze powierzenia pełnienia obowiązków (art. 5 ust. 1 b ustawy).

Odpowiedzialność za nieobsadzenie stanowiska Sekretarza ponosi Wójt.

Kserokopia świadectwa pracy byłego Sekretarza stanowi akta kontroli AK/I/3.

Przewodniczącym Rady Gminy jest pan Marek Sieniek, wybrany do pełnienia funkcji uchwałą Nr I/1/24 Rady Gminy z dnia 6 maja 2024 r.

Zastępcami Przewodniczącego Rady Gminy wybrani do pełnienia tej funkcji uchwałą Nr I/2/24 Rady Gminy z dnia 6 maja 2024 r. zostali Pan Tomasz Ziewiec oraz Pan Stanisław Pocheć.

Rada Gminy składa się z 15 radnych. Uchwałą Nr II/8/24 Rady Gminy z dnia 24 maja 2024 r. powołano trzyosobowe składy osobowe pięciu stałych komisji Rady Gminy:

- Komisję Budżetu i Finansów,
- Komisję Rewizyjną,
- Komisję Oświaty, Kultury i Sportu,
- Komisję Rolnictwa, Zdrowia, Opieki Społecznej i Porządku Publicznego,
- Komisję Skarg, Wniosków i Petycji.

## 2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

W 2025 r. obowiązywały:

- Statut przyjęty uchwałą Nr V/37/03 Rady Gminy z dnia 29.04.2003 r., zmieniony uchwałami Rady Gminy Nr: XVII/135/04 z dnia 29.12.2004 r., Nr I/5/06 z dnia 27.11.2006 r., Nr VIII/58/07 z dnia 29.06.2007 r., Nr XXXI/238/09 z dnia 04.06.2009 r., Nr XXXVII/288/09 z dnia 28.12.2009 r., Nr XVII/176/12 z dnia 16.05.2012 r., Nr II/10/14 z dnia 12.12.2014 r., Nr V/33/15 z dnia 30.01.2015 r., Nr XXIII/280/16 z dnia 12.10.2016 r., Nr XXXV/398/17 z dnia 24.10.2017 r., Nr XLV/514/18 z dnia 12.09.2018 r., Nr XLVIII/529/18 z dnia 07.11.2018 r., Nr XXIV/243/20 z dnia 29.12.2020 r., Nr XXXIX/392/22 z dnia 27.05.2022 r. Rada Gminy w dniu 5.06.2025 r. wydała obwieszczenie Nr 1/2025 w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego uchwały w sprawie uchwalenia statutu Gminy Pawłów.
- Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Pawłowie wprowadzony Zarządzeniem Nr 18/2015 Wójta z dnia 01.04.2015 r., zmieniony Zarządzeniami Wójta Nr: 105/2015 z dnia 04.11.2015 r., Nr 29/16 z dnia 06.04.2016 r., Nr 68/16 z dnia 23.04.2016 r., Nr 93/16 z dnia 17.08.2016 r., Nr 127/16 z dnia 11.10.2016 r., Nr 146/16 z dnia 28.11.2016 r., Nr 99/17 z dnia 26.05.2017 r., Nr 65/18 z dnia 25.05.2018 r., Nr 91/2020 z dnia 20.08.2020 r., Nr 185/2021 z dnia 17.12.2021 r., Nr 85/2022 z dnia 6.06.2022 r., Nr 148/2024 z dnia 9.09.2024 r., Nr 177/2024 z dnia 22.10.2024 r., Nr 167/2025 z dnia 1.09.2025 r.
- Zarządzenie Nr 108/18 Wójta z dnia 08.08.2018 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości oraz instrukcji obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Pawłów, zmienione Zarządzeniami Wójta Nr: 160/19 z dnia 31.12.2019 r., Nr 156/20 z dnia 31.12.2020 r., Nr 198/21 z dnia 31.12.2021 r., Nr 95/22 z dnia 28.06.2022 r., Nr 196/22 z dnia 30.12.2022 r., Nr 200/22 z dnia 30.12.2022 r., Nr 232/24 z dnia 31.12.2024 r., Nr 140/25 z dnia 31.07.2025 r., Nr 273/25 z dnia 31.12.2025 r.
- Zarządzenie Nr 75/04 Wójta z dnia 05.08.2004 r. w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji,
- Zarządzenie Nr 7/16 Wójta z dnia 01.02.2016 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej, ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 14/17 Wójta z dnia 18.01.2017 r.,
- Zarządzenie Nr 32/2023 z dnia 17.04.2023 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu”, zmienione zarządzeniem Wójta Nr 234/2024 z dnia 31.12.2024 r.
- Regulamin wynagradzania wprowadzony Zarządzeniem Nr 19/2015 Wójta z dnia 01.04.2015 r., zmieniony Zarządzeniami Wójta Nr: 137/16 z dnia 04.11.2016 r., Nr 167/17 z dnia 17.10.2017 r., Nr 83/18 z dnia 02.07.2018 r., Nr 156/19 z dnia 20.12.2019 r., Nr 118/20 z dnia 21.10. 2020 r.,

Nr 161/21 z dnia 15.11.2021 r., Nr 153/2022 z dnia 24.10.2022 r., Nr 91/2023 z dnia 27.07.2023 r.,  
Nr 62/2024 z dnia 11.04.2024 r., Nr 122/2024 z dnia 24.07.2024 r., Nr 206/2024 z dnia 6.12.2024 r.,  
Nr 118/2025 z dnia 25.06.2025 r.

### 3. Dane ogólne o gminie

Gmina Pawłów to gmina wiejska położona w województwie świętokrzyskim, w powiecie starachowickim. Na dzień 31.12.2025 r. liczba osób zamieszkujących Gminę Pawłów wynosiła 14.996. Gmina posiada numer identyfikacyjny REGON 291010582 i numer identyfikacji podatkowej NIP 664-19-64-396.

Urząd Gminy posiada numer identyfikacyjny REGON 000542830 i numer identyfikacji podatkowej NIP 664-15-61-528.

W 2025 r. Gmina Pawłów poza Urzędem Gminy posiadała 16 jednostek organizacyjnych tj.: 12 jednostek budżetowych:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pawłowie
- Samorządowe Centrum Oświaty w Pawłowie
- Publiczna Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Pawłowie
- Publiczna Szkoła Podstawowa im. mjr Jana Piwnika "Ponurego" w Rzepinie
- Publiczna Szkoła Podstawowa im. Feliksa Szczęsnego Karnickiego w Chybicach
- Publiczna Szkoła Podstawowa im. Lucyny i Mieczysława Ambrożów w Szerzawach
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Jadownikach
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Godowie
- Publiczna Szkoła Podstawowa im. Wandy Pomianowskiej w Radkowicach
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Łomnie
- Publiczna Szkoła Podstawowa im. Ks. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Dąbrowie
- Żłobek Bajka w Gminie Pawłów

1 zakład budżetowy

- Gminny Zakład Usługowo – Inwestycyjny w Pawłowie z siedzibą w Brzeziu

2 instytucje kultury

- Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Pawłowie
- Gminna Biblioteka Publiczna im. Michała Basy w Pawłowie

1 samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej

- Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Pawłowie

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Pawłów w 2025 r. stanowi akta kontroli nr AK/I/1.

Od dnia 01.01.2017 r. funkcjonuje Samorządowe Centrum Oświaty utworzone uchwałą Nr XXIII/297/16 Rady Gminy z dnia 12.12.2016 r., któremu powierzono wspólną obsługę jednostek budżetowych. Zakres wspólnej obsługi nie obejmuje kompetencji kierowników jednostek obsługiwanych do dysponowania środkami publicznymi oraz zaciągania zobowiązań, a także sporządzania i zatwierdzania planu finansowego oraz przeniesień wydatków w tym planie.

Samorządowe instytucje kultury prowadzą obsługę finansowo-księgową we własnym zakresie.

W kontrolowanej jednostce rejestr instytucji kultury oraz księga rejestrowa instytucji kultury prowadzone są zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r. poz. 189).

W celu sprawdzenia czy kierownicy jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej wyposażeni zostali w pełnomocnictwa przewidziane dyspozycją art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, kontrolą objęto akta osobowe kierowników jednostek budżetowych. Ustalono, że wszyscy kierownicy tych jednostek działają na podstawie pełnomocnictw do dokonywania czynności w zakresie zwykłego zarządu udzielonych na piśmie przez Wójta.

#### 4. Przynależność Gminy do organizacji i stowarzyszeń

W okresie objętym kontrolą Gmina Pawłów przynależała do:

- Związku Miast i Gmin Regionu Świętokrzyskiego (uchwała Nr XX/161/00 Rady Gminy z dnia 6.09.2000 r.),
- Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania pn. „Stowarzyszenie Rozwoju Wsi Świętokrzyskiej” (uchwała Nr XVIII/139/08 Rady Gminy z dnia 25.06.2008 r.),
- Związku Gmin Gór Świętokrzyskich (uchwała Nr XI/156/15 Rady Gminy z dnia 29.09.2015 r.),
- Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego Miasta Północy (uchwała Nr XXX/296/21 z dnia 1.07.2021 r.)
- Stowarzyszenia Lokalna Organizacja Turystyczna „Góry Świętokrzyskie” (uchwała Nr XXXI/307/21 Rady Gminy z dnia 8.09.2021 r.),
- Spółdzielni socjalnej (uchwała Nr XXXVII/381/22 Rady Gminy z dnia 30.03.2022 r.),
- Wielosektorowego Klastra Zielonej Energii gmin z terenu powiatu Starachowickiego (uchwała Nr XLVI/465/23 Rady Gminy z dnia 8.02.2023 r.),
- Spółdzielni Energetycznej „Pawłów” z siedzibą w Pawłowie (uchwała Nr X/115/25 Rady Gminy z dnia 27.02.2025 r.),
- Spółdzielni Energetycznej „Pawłów” z siedzibą w Godowie (uchwała Nr XV/158/25 Rady Gminy z dnia 4.09.2025 r.).

#### 5. Audyt wewnętrzny

Zgodnie z uchwałami Rady Gminy:

- Nr LVII/584/24 z dnia 29 lutego 2024 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Pawłów na 2024 rok (dochody – 90.761.443,45 zł, przychody - 11.418.801,58 zł, wydatki - 98.471.443,45 zł, rozchody - 3.708.801,58 zł),
- Nr VIII/84/24 z dnia 30 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pawłów na 2025 rok (dochody - 113.219.396,30 zł, przychody - 13.120.430,41 zł, wydatki - 121.380.340,13 zł, rozchody – 4.949.486,58 zł),

kwota dochodów i przychodów a także kwota wydatków i rozchodów ujęta w ww. uchwałach budżetowych przekroczyła 100 tys. zł, w związku z czym Gmina Pawłów w latach 2024-2025 roku była zobowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego, stosownie do treści art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Kierownik jednostki wypełniając dyspozycję wynikającą z art. 274 ust. 3 w związku z art. 278 ust. 3 ustawy o finansach publicznych winien był zatrudnić audytora wewnętrznego na podstawie umowy o pracę a nie usługodawcę. Na powyższą okoliczność wyjaśnienie złożył Wójt (załącznik nr I/3), który wskazał: „Po przekroczeniu w 2024 roku 100 tys. zł dochodów i przychodów budżetu podjąłem działania w celu zatrudnienia audytora na umowę o pracę. Niezwłocznie w dniu 15.04.2024 r. ogłosiłem nabór na wolne stanowisko urzędnicze: Audytora wewnętrznego. Z uwagi na to, że się nikt nie zgłosił, a należało zatrudnić audytora, zleciłem przeprowadzenie audytu usługodawcy, na minimalny okres 1 roku. Ponownie w dniu 24 marca 2025 r. ogłosiłem nabór na wolne stanowisko urzędnicze: Audytora wewnętrznego. Zgłosiła się 1 osoba

*i została zatrudniona jako audytor wewnętrzny w Urzędzie Gminy na umowę o pracę od dnia 2-05-2025 r."*

W kontrolowanej jednostce audyt wewnętrzny w 2024 roku prowadzony był przez Pana (...) – Audytora wewnętrznego, zatrudnionego w Urzędzie Gminy na podstawie umowy zlecenia z dnia 30 kwietnia 2024 roku. Umowę zawarto na okres od 1.05.2024 do 30.04.2025 r.

Natomiast od dnia 2.05.2025 r. audyt prowadzony jest przez Pana (...) – Audytora wewnętrznego, zatrudnionego na podstawie umowy o pracę z dnia 30.04.2025 r. Umowę zawarto na okres od 2.05.2025 r. do 1.05.2026 r.

Umowy zawarte przez Wójta z Audytorami wewnętrznymi zawierają postanowienia gwarantujące prowadzenie audytu wewnętrznego zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych. W umowie określono zakres zadań tj. m.in. przeprowadzanie audytu w Urzędzie Gminy oraz w jednostkach organizacyjnych na podstawie sporządzonego planu audytu, sporządzanie sprawozdań z przeprowadzanych audytów, przygotowywanie planu audytu na kolejny rok, sporządzanie sprawozdania z wykonania planu audytu, opracowanie dokumentacji dotyczącej zadań audytowanych i pozostałej dokumentacji audytowej, monitorowanie realizacji zaleceń wydanych po przeprowadzonym audycie. Audytorzy wewnętrzni spełniali wymagania określone w art. 286 ust. 1 pkt 1-4 oraz pkt 5 lit b) ustawy o finansach publicznych.

Audytor wewnętrzny, w dniu 9.12.2024 roku sporządził i przedłożył Wójtowi roczny plan audytu wewnętrznego na 2025 rok stosownie do obowiązku wynikającego z art. 283 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Plan audytu zawiera dane określone w § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r. poz. 506), dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.

W dniu 12.01.2026 roku, tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 283 ust. 5 ww. ustawy, Audytor wewnętrzny sporządził i przedłożył Wójtowi sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2025. Sprawozdanie z wykonania planu audytu zawiera informacje określone w § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.

Ze sporządzonego w dniu 12.01.2026 roku sprawozdania z wykonania planu audytu za rok 2025 wynika, iż w ww. okresie przeprowadzono jedno zadania audytowe dotyczące oceny pod kątem legalności i skuteczności funkcjonowania ksiąg rachunkowych w Gminnym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Pawłowie (24 osobodni). Ponadto zostały przez audytora zrealizowane czynności doradcze w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Pawłowie w zakresie decyzji administracyjnych ustalających prawo do świadczeń z funduszu alimentacyjnego (4 osobodni).

W ramach przeprowadzonego zadania audytowego, wydano 1 rekomendacje w zakresie opracowania tekstu jednolitego dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości.

W trakcie wykonywania planu audytu w 2025 roku nie dokonywano jego zmiany.

W planie audytu wewnętrznego na 2025 r. ujęto do zrealizowania zadanie audytowe zapewniające pod nazwą „Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pawłowie” w trakcie którego należało uwzględnić m.in. obszary: zarządzanie i organizacja, gospodarka pieniężna, gospodarka mieniem komunalnym, rozrachunki, przychody/dochody, koszty/wydatki, stan księgowości, natomiast ze Sprawozdania z wykonania planu audytu wewnętrznego za 2025 r. wynika, iż zrealizowano zadanie zapewniające pod nazwą „Księgi rachunkowe”.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr 1/4 do protokołu kontroli audytor wskazał, że: „*W planie audytu wewnętrznego, Audytor Wewnętrzny wyznaczył obszar pn.: Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pawłowie do przeprowadzania zadania zapewniającego. Zaproponowany obszar obejmuje między innymi takie zagadnienia jak: zarządzanie i organizacja, gospodarka pieniężna, gospodarka mieniem komunalnym, rozrachunki, przychody/dochody, koszty wydatki, stan księgowości.*

*Wypełniając zobowiązanie wynikające z § 13 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu, rozpoczynając realizację zadania, Audytor Wewnętrzny przeprowadził przegląd wstępny, w ramach którego dokonał identyfikacji i analizy ryzyka w obrębie zagadnień ujętych w wyznaczonym obszarze. W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka, badaniem objęto zagadnienie gdzie oszacowane ryzyko jest największe. W związku z powyższym zadanie zapewniające przeprowadzono w zakresie stanu księgowości i zrealizowano zadanie zapewniające pod nazwą „Księgi rachunkowe”.*

Kserokopia Planu Audytu na rok 2025 oraz Sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za 2025 rok stanowi akta kontroli nr AK/1/4.

Stosownie do obowiązku wynikającego z art. 283 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, roczny plan audytu wewnętrznego na rok 2026 został sporządzony przez Audytora wewnętrznego a następnie przedłożony Wójtowi w dniu 29.12.2025 roku. Z przedmiotowego planu wynika, iż na rok 2026 zaplanowano 1 zadanie zapewniające w obszarze: gospodarowanie mieniem w Gminnym Zakładzie Usługowo-Inwestycyjnym w Pawłowie z siedzibą w Brzeziu.

Plan audytu zawiera dane określone w § 9 ust. 1 rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.

## **6. Kontrole w zakresie gospodarki finansowej Gminy**

Ostatnią kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Pawłów Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach przeprowadziła w dniach od 8.02.2022 do 31.03.2022 r. Na podstawie ustaleń kontrolnych Regionalna Izba Obrachunkowa skierowała do Wójta wystąpienie pokontrolne znak: WK.60.8.2022 z dnia 15.06.2022 r., w którym zaleciła realizację 25 wniosków pokontrolnych.

Wójt pismami znak: BiFn.302.2.2022 z dnia 28 czerwca 2022 r., BiFn.302.3.2022 z dnia 4 listopada 2022 r., poinformował Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych zawartych w ww. wystąpieniu. Z odpowiedzi zawartych w ww. piśmie wynika, że wnioski pokontrolne zostały przyjęte do bieżącej realizacji.

Do dnia przeprowadzania niniejszej kontroli RIO Kielce nie przeprowadzała w Urzędzie Gminy Pawłów żadnej innej kontroli.

W okresie 2024 – 2025 r. przeprowadzone zostały w Urzędzie Gminy przez organy zewnętrzne 6 kontroli w zakresie gospodarki finansowej. Wykaz przeprowadzonych w w/w okresie kontroli stanowi akta kontroli nr AK/1/5.

Wyniki kontroli zostały udostępnione na stronie BIP Urzędu., stosownie do art. 6 ust. 1 pkt 4a w związku z art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 902).

## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

(kontrolowała Małgorzata Gała)

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120), dalej ustawa o rachunkowości,
- 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), dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025 r. poz. 133 ze zm.), dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513), dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- 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 2023 r. poz. 652), dalej rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,
- wewnętrzne, zawarte w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w jednostce.

### 1. Prawdliwość i kompletność ustalenia zasad (polityki) rachunkowości.

Kontrolą objęto kompletność i prawidłowość opracowania dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości pod kątem zawarcia w niej wszystkich elementów określonych przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości oraz dostosowania postanowień dokumentacji do potrzeb i zasad funkcjonowania jednostki.

Na dzień kontroli obowiązywała dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wprowadzona zarządzeniem Nr 108/18 Wójta z dnia 8 sierpnia 2018 r. ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Wójta: Nr 160/19 z dnia 31 grudnia 2019 r., Nr 156/20 z dnia 31 grudnia 2020 r., Nr 198/21 z dnia 31 grudnia 2021 r., Nr 95/22 z dnia 28 czerwca 2022 r., Nr 196/22 z dnia 30 grudnia 2022 r., Nr 200/22 z dnia 30 grudnia 2022 r., Nr 232/24 z dnia 31 grudnia 2024 r., Nr 140/25 z dnia 31 lipca 2025 r., Nr 273/25 z dnia 31 grudnia 2025 r.

W polityce rachunkowości określono w formie załączników:

- Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1),
- Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (załącznik nr 2),
- Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zakładowy plan kont i wykaz kont ksiąg pomocniczych, wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych, opis systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego (załącznik nr 3),
- System służący ochronie danych w jednostce (załącznik nr 4),
- Ewidencję i kontrolę druków ścisłego zarachowania (załącznik nr 5),

– Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów (załącznik nr 6).

W wyniku kontroli stwierdzono, że jednostka przyjęła powszechne zasady funkcjonowania kont budżetu i Urzędu, opracowane w oparciu o rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.

Ponadto ustalono, iż obowiązująca w 2025 roku w Gminie dokumentacja, opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, przyjęta ww. zarządzeniami Wójta zawierała wszystkie elementy określone w art. 10 ustawy o rachunkowości oraz została dostosowana do potrzeb i zasad funkcjonowania jednostki.

Na podstawie porównania kont syntetycznych prowadzonych w 2025 roku dla ksiąg rachunkowych budżetu i jednostki (Urząd) (zestawienie obrotów i sald – za okres od bilans otwarcia 2025 do grudzień 2025 – wydruk z dnia 11.03.2026 r.) z kontami występującymi w planie kont dla budżetu i jednostki budżetowej nie stwierdzono rozbieżności. Do ksiąg rachunkowych nie wprowadzono innych kont, niż określone w planach kont ustalonych do stosowania przez kierownika jednostki w/w Zarządzeniem (ze zmianami).

## **2. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy**

W 2025 roku zasady gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy określała: instrukcja kasowa wprowadzona zarządzeniem Nr 7/16 Wójta z dnia 01 lutego 2016 r., ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Nr 14/17 Wójta z dnia 18 stycznia 2017 r. W jednostce nie ustalono pogotowia kasowego.

Do dnia 1.08.2025 roku Kasa Urzędu znajdowała się w wydzielonym pomieszczeniu na parterze budynku będącego siedzibą Urzędu Gminy. W związku z remontem budynku Urzędu Gminy

W 2025 r. obsługę kasy prowadziła osoba zatrudniona w Urzędzie Gminy na stanowisku Inspektor ds. obsługi kasy. W aktach osobowych pracownika znajduje się m.in. oświadczenie kasjera o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie, karta praw i obowiązków oraz zapytanie o udzielenie informacji z kartoteki karnej Krajowego Rejestru Karnego.

W 2025 roku sporządzono następujące rodzaje raportów kasowych :

- RK dochody – od RK Nr 1 z dnia 02.01.2025 r. do RK Nr 111 z dnia 17.06.2025 r.
- RK opłata śmieciowa – od RK Nr 1 z dnia 02.01.2025 r. do RK Nr 65 z dnia 17.06.2025 r.
- RK wydatki – od RK Nr 1 z dnia 03.03.2025 do RK Nr 6 z dnia 08.09.2025 r.
- RK ZFŚS – RK Nr 1 z dnia 18.12.2025 r.

Kasa wyposażona była w terminal kart płatniczych.

Z uwagi na trwający remont budynku Urzędu kasa od dnia 18.06.2025 r. nie przyjmuje dochodów a wydatki z kasy dokonywane były w 2025 r. sporadycznie (6 raportów kasowych).

W 2026 roku i do dnia kontroli nie wystąpiły operacje na koncie 101.

### Ewidencja wpłat bezgotówkowych przy wykorzystaniu terminali płatniczych

Uchwałą Nr XXXVII/435/17 Rady Gminy z dnia 27 grudnia 2017 r. dopuszczono zapłatę podatków i opłat stanowiących dochody budżetu Gminy Pawłów za pomocą instrumentu płatniczego, w tym instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny.

W obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości przyjęto zasady klasyfikacji zdarzeń w zakresie ewidencji księgowej wpłat podatków i opłat dokonywanych przy pomocy terminala płatniczego.

Do zakładowego planu kont oraz do ksiąg rachunkowych wprowadzono konto 102 „Wpłaty kartami płatniczymi”. W kasie sporządzano raporty dzienne „TB” stanowiące podstawę zaksięgowania należności podatkowych i opłat na kontach analitycznych podatników.

Od dnia 18.07.2025 r. zawieszono przyjmowanie wpłat zarówno w kasie jak i za pomocą terminala płatniczego z uwagi na trwający remont budynku Urzędu Gminy.

Kontrolą objęto prawidłowość ujmowania w ewidencji księgowej Urzędu zdarzeń dotyczących wpłat dokonywanych przy pomocy terminala płatniczego w dniach 1-5.06.2025 r.

Ustalenia kontroli:

Na podstawie objętych kontrolą dowodów księgowych (Raporty kasowe bezgotówkowe) ustalono, że w księgach rachunkowych Urzędu ewidencja operacji bezgotówkowych prowadzona była w sposób prawidłowy w dziennikach częściowych dochodów (DZD) oraz odpady komunalne (ODP), tj.:

– wpłata podatku/opłaty pod datą zapłaty instrumentem płatniczym: Wn 102 „Wpłaty kartami płatniczymi” (bez wskazania podziałki klasyfikacji budżetowej) i Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (wg podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów) oraz równolegle przeksięgowanie wpłat bezgotówkowych: Wn 141 „Środki pieniężne w drodze” i Ma 102.

W przypadku wpłaty dochodów, które nie zostały uprzednio przypisane (m.in. opłata skarbową) również stosowano równoległy zapis: Wn 221 i Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

– wpływ podatku/opłaty na rachunek bankowy dochodów Urzędu ujmowano pod datą wyciągu bankowego: Wn 130-1-02 „Rachunek bieżący jednostki-Dochody-Budżetowe” lub 130-1-01 „Rachunek bieżący jednostki-Dochody-Odpady komunalne” wg podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów i Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”.

### 3. Stan i kompletność urządzeń księgowych

W 2025 roku i do dnia kontroli ewidencję księgową budżetu i jednostki budżetowej prowadzono w siedzibie Urzędu Gminy z zastosowaniem techniki komputerowej. Obsługa księgowa prowadzona była z wykorzystaniem programu finansowo księgowego „Respons” autorstwa ZETO SOFTWARE Sp. z o.o. z siedzibą w Olsztynie.

W toku kontroli ustalono, że księgi rachunkowe prowadzone w jednostce obejmują zbiory zapisów księgowych, które tworzą dziennik (dzienniki częściowe), księgę główną (ewidencja syntetyczna), księgi pomocnicze (ewidencja analityczna), zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej, ksiąg pomocniczych oraz wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz). Program umożliwia prowadzenie ksiąg, o których mowa w art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Stosowane oprogramowanie umożliwia wydrukowanie ksiąg rachunkowych lub przeniesienie ich na komputerowy nośnik danych. Program komputerowy umożliwia dostęp do zbiorów danych, pozwalających na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt. 4 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie kontroli ksiąg rachunkowych budżetu i jednostki budżetowej Urząd Gminy tj. syntetyczne zestawienie obrotów i sald – za 2024 r. oraz zestawienie obrotów i sald -bilans otwarcia – 2025 r. stwierdzono, że jednostka dokonała zamknięcia ksiąg rachunkowych (na dzień kończący rok obrotowy 2024) i otwarcia ksiąg rachunkowych (na początek roku obrotowego 2025), tj. zgodnie z przepisami art. 12 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

W wyniku porównania sald kont syntetycznych budżetu i jednostki budżetowej na w/w okresy nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy saldami wykazanymi na BZ (bilans zamknięcia) 2024 roku i BO (bilans otwarcia) 2025 roku.

Kontrola ustaliła, że objęte kontrolą księgi rachunkowe jednostki oraz budżetu (organ) tj. dzienniki, księga główna, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz kartoteki analityczne w postaci wydruków komputerowych są trwale oznaczone:

- nazwą jednostki, której dotyczą,
- nazwą danego rodzaju księgi oraz nazwą programu przetwarzania,
- zawierają oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego oraz datę sporządzenia, stosownie do przepisów art. 13 ust. 4 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Wydruki komputerowe składają się z kolejno ponumerowanych stron, zapewniona jest automatyczna kontrola ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów i sald, stosownie do przepisów art. 13 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

#### **4. Księgi rachunkowe budżetu i Urzędu**

##### Dziennik

W 2025 roku w urządzeniach księgowych prowadzono dzienniki częściowe do ujmowania operacji gospodarczych dla budżetu Gminy (organ) oraz dzienniki częściowe dla ujmowania operacji w księgach rachunkowych Urzędu Gminy (jednostka) zgodnie z zapisami polityki rachunkowości.

W ewidencji księgowej jednostki Urząd operacje gospodarcze ujmowano w 19 dziennikach częściowych w tym: DZD „Dziennik Dochodów”, DZW „Dziennik Wydatków”.

W ewidencji księgowej budżetu (Organu) operacje gospodarcze ujmowano w 18 dziennikach częściowych w tym, DZG „Dziennik Główny”.

Wykaz dzienników częściowych stosowanych w jednostce – Urząd Gminy i w organie zawarto w polityce rachunkowości.

Zestawienie dzienników częściowych stosowanych w 2025 roku (wydruk z programu) stanowi akta kontroli nr AK/II/1.

Kontrola ustaliła, że dzienniki są oznaczone nazwą danego rodzaju księgi, nazwą programu przetwarzania, zawierają oznaczenia roku obrotowego oraz okresu sprawozdawczego, którego dotyczą. Zdarzenia ujęte są chronologicznie. Zapisy w dziennikach numerowane są w skali roku, zawierają elementy określone art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Każda strona zawiera sumę strony i sumę do przeniesienia, strona ostatnia zawiera sumę obrotów miesiąca i sumę obrotów od początku roku. Sposób dokonywania zapisów w dziennikach umożliwia jednoznaczne ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi. Zapisy zawierają określenie rodzaju operacji oraz zrozumiałe określenie treści ekonomicznej. Zapisy księgowe posiadają automatycznie nadany numer pozycji, pod którą zostały wprowadzone do dziennika oraz umożliwiają ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść poszczególnych zapisów. Dokumenty księgowe stanowiące podstawę zapisu w dziennikach zawierają pełną dekretację. Konta rozrachunkowe zawierają dane dotyczące terminu płatności.

Z powyższych ustaleń wynika, że dzienniki zarówno budżetu jak i jednostki Urząd prowadzono zgodnie z wymogami określonymi w art. 14 ust. 1, 2 i ust. 4 ustawy o rachunkowości.

W związku ze stosowaniem w 2025 roku w ewidencji księgowej budżetu oraz jednostki Urząd dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów sporządzano zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości. Na podstawie zestawień dzienników częściowych budżetu oraz jednostki Urząd sporządzonych za okres I kwartału 2025 roku, ustalono iż obroty tego zestawienia są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej budżetu oraz Urzędu za ten sam okres sprawozdawczy, stosownie do art. 18 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

##### Prowadzenie ewidencji analitycznej w ewidencji księgowej budżetu

Kontrolą objęto prawidłowość prowadzenia ewidencji analitycznej do kont: 222 „Rozliczenie dochodów

budżetowych”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, 224 „Rozrachunki budżetu”, 901 „Dochody budżetu”, 902 „Wydatki budżetu” oraz 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.

Prawidłowość prowadzenia ewidencji analitycznej do kont syntetycznych 222 i 223 w księgach rachunkowych Organu opisano w części VIII *Rozliczenia finansowe gminy z jej jednostkami organizacyjnymi* niniejszego protokołu kontroli.

Do konta 224 prowadzono ewidencję szczegółową wg poszczególnych tytułów oraz wg podziałek klasyfikacji budżetowej, do kont 901 i 902 wg podziałek klasyfikacji budżetowej, do konta 909 wg tytułów rozliczeń międzyokresowych.

Powyższe konta prowadzone są zgodnie z zasadami prowadzenia ewidencji szczegółowej, określonymi w zał. nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku oraz w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

#### Prowadzenie ewidencji analitycznej w ewidencji księgowej jednostki Urząd Gminy

Kontrolą objęto prawidłowość prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 080 „Środki trwałe w budowie (Inwestycje)”, 130, kont zespołu „2” tj. 201, 221, 225, 229, 231, 240, kont zespołu 4 oraz konta 800 „Fundusz jednostki”.

Do konta 080 prowadzono księgi pomocnicze wg poszczególnych zadań inwestycyjnych, do konta 130 i kont zespołu „2” prowadzono ewidencję wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Ponadto do kont rozrachunkowych 201, 221, 225, 229, 231, 240 wg tytułów określonych w zał. nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku. Do kont zespołu 4 „Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie” prowadzono ewidencję wg rodzajów kosztów oraz ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto 800 „Fundusz Jednostki” prowadzono w sposób zapewniający możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Powyższe konta prowadzone są zgodnie z zasadami prowadzenia ewidencji szczegółowej, określonymi w zał. nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku oraz w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

### **5. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej**

#### **5.1. Ewidencja środków na rachunkach bankowych**

W 2025 r. kontrolowana jednostka posiadała rachunek bankowy dla obsługi budżetu oraz odrębne rachunki bieżące dla realizacji dochodów i wydatków Urzędu, rachunek do rozliczeń podatku VAT, rachunek ZFŚS, rachunek sum depozytowych oraz rachunki bankowe związane z realizowanymi projektami.

Zestawienie funkcjonujących w 2025 roku rachunków bankowych z wyszczególnieniem sald wg stanu na początek i koniec roku 2025 stanowi akta kontroli nr AK/II/2.

Kontrola w zakresie zgodności sald wykazanych w ewidencji księgowej na koncie budżetu 133 oraz na kontach Urzędu: 130-1-01, 130-1-02, 130-2-10, 139, 135, z saldami końcowymi wykazanymi w nw. wyciągach bankowych nie wykazała rozbieżności.

#### ➤ **konto 133 „Rachunek budżetu”**

WB nr 210 z dnia 30.10.2025 roku (saldo 1.011.437,03 zł),

WB nr 211 z dnia 31.10.2025 roku (saldo 1.007.552,07 zł),

WB nr 230 z dnia 28.11.2025 roku (saldo 173.786,74 zł),

WB nr 231 z dnia 30.11.2025 roku (saldo 171.723,81 zł),

WB nr 245 z dnia 18.12.2025 roku (saldo 4.206.181,72 zł),  
WB nr 246 z dnia 19.12.2025 roku (saldo 2.495.624,38 zł),  
WB nr 247 z dnia 22.12.2025 roku (saldo 6.258.516,04 zł),  
WB nr 248 z dnia 23.12.2025 roku (saldo 6.698.946,04 zł),  
WB nr 249 z dnia 29.12.2025 roku (saldo 17.097109,62 zł),  
WB nr 250 z dnia 30.12.2025 roku (saldo 13.165.942,87 zł),  
WB nr 251 z dnia 31.12.2025 roku (saldo 12.852.619,77 zł),

➤ **konto 130-1-02 „Rachunek bieżący jednostki-Dochody-Budżetowe”**

WB nr 211 z dnia 30.10.2025 roku (saldo 256.905,97 zł),  
WB nr 212 z dnia 31.10.2025 roku (saldo 258.063,09 zł),  
WB nr 230 z dnia 27.11.2025 roku (saldo 58.247,07 zł),  
WB nr 231 z dnia 28.11.2025 roku (saldo 65.622,84 zł),  
WB nr 250 z dnia 30.12.2025 roku (saldo 187.273,39 zł),  
WB nr 251 z dnia 31.12.2025 roku (saldo 0,00 zł),

➤ **konto 130-1-01 „Rachunek bieżący jednostki-Dochody-Odpady komunalne”**

WB nr 208 z dnia 30.10.2025 roku (saldo 18.558,00 zł),  
WB nr 209 z dnia 31.10.2025 roku (saldo 20.202,00 zł),  
WB nr 227 z dnia 27.11.2025 roku (saldo 61.065,87 zł),  
WB nr 228 z dnia 28.11.2025 roku (saldo 63.858,02 zł),  
WB nr 247 z dnia 30.12.2025 roku (saldo 23.623,09 zł),  
WB nr 248 z dnia 31.12.2025 roku (saldo 0,00 zł),

➤ **konto 130-2-10 „Rachunek bieżący jednostki-Wydatki”**

WB nr 209 z dnia 30.10.2025 roku (saldo 871.308,18 zł),  
WB nr 210 z dnia 31.10.2025 roku (saldo 62.246,05 zł),  
WB nr 226 z dnia 27.11.2025 roku (saldo 237.403,57 zł),  
WB nr 227 z dnia 28.11.2025 roku (saldo 57.445,96 zł),  
WB nr 246 z dnia 30.12.2025 roku (saldo 785.608,35 zł),  
WB nr 247 z dnia 31.12.2025 roku (saldo 0,00 zł);

➤ **konto 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”**

WB nr 32 z dnia 03.10.2025 roku (saldo 81.498,32 zł),  
WB nr 34 z dnia 21.10.2025 roku (saldo 94.818,32 zł),  
WB nr 35 z dnia 22.10.2025 roku (saldo 111.098,32 zł),  
WB nr 37 z dnia 24.10.2025 roku (saldo 124.418,32 zł),  
WB nr 38 z dnia 27.10.2025 roku (saldo 130.338,32 zł),  
WB nr 39 z dnia 28.10.2025 roku (saldo 128.518,32 zł),  
WB nr 40 z dnia 29.10.2025 roku (saldo 70.798,32 zł),  
WB nr 42 z dnia 28.11.2025 roku (saldo 73.340,82 zł),  
WB nr 43 z dnia 18.12.2025 roku (saldo 64.460,82 zł),  
WB nr 46 z dnia 31.12.2025 roku (saldo 69.357,81 zł);

➤ **konto 139 „Inne rachunki bankowe”**

WB nr 47 z dnia 09.10.2025 roku (saldo 1.898.015,68 zł)  
WB nr 48 z dnia 13.10.2025 roku (saldo 1.900.015,68 zł),  
WB nr 49 z dnia 15.10.2025 roku (saldo 1.872.015,68 zł),  
WB nr 50 z dnia 16.10.2025 roku (saldo 1.876.015,68 zł),

WB nr 51 z dnia 23.10.2025 roku (saldo 1.526.015,68 zł),  
WB nr 52 z dnia 03.11.2025 roku (saldo 1.531.465,68) zł,  
WB nr 53 z dnia 07.11.2025 roku (saldo 1.538.465,68) zł,  
WB nr 54 z dnia 12.11.2025 roku (saldo 1.663.465,68 zł),  
WB nr 55 z dnia 13.11.2025 roku (saldo 1.665.465,68 zł),  
WB nr 56 z dnia 26.11.2025 roku (saldo 1.705.465,68 zł),  
WB nr 57 z dnia 04.12.2025 roku (saldo 1.693.465,68 zł),  
WB nr 58 z dnia 16.12.2025 roku (saldo 1.695.415,68 zł),  
WB nr 59 z dnia 18.12.2025 roku (saldo 1.687.415,68 zł),  
WB nr 60 z dnia 30.12.2025 roku (saldo 1.668.152,95 zł),  
WB nr 61 z dnia 31.12.2025 roku (saldo 1.699.417,97 zł).

Kontrolą w zakresie prawidłowości ujmowania w księgach rachunkowych, operacji związanych z ewidencją środków na rachunkach bankowych, objęto zapisy dokonane na podstawie ww. wyciągów bankowych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że zapisów na ww. kontach 133, 130-1-02, 130-2-10, 130-1-01 (odpady), 135 i 139 dokonywano terminowo oraz wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald między księgowością banku a ewidencją jednostki.

Na wyciągach bankowych poszczególnym operacjom wpłat lub wypłat z rachunku bankowego nadawano numer identyfikacyjny stanowiący podstawę zapisu oraz sposób ujęcia operacji w księgach (dekretację). Wyciągi bankowe zawierają wskazanie daty dekretacji oraz podpis osoby dekretującej.

## **5.2. Ewidencja rozrachunków i rozliczeń.**

### Rozrachunki Urzędu

Kontrolą w zakresie przestrzegania zasady memoriału, zasady zakazu kompensat oraz rzetelności, bezbłędności, bieżącego ewidencjonowania rozrachunków w porządku systematycznym objęto zapisy dokonane na n/w kontach:

a) 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” za wybrany okres 2025 roku według analityki:

- 201-000001 – wszystkie operacje ujęte w 2025 r.,
- 201-001785 – wszystkie operacje ujęte w II półroczu 2025 r.,
- 201-001349 – wszystkie operacje ujęte w II półroczu 2025 r.,
- 201-001037 – wszystkie operacje ujęte w 2025 r.,
- 201-001522 – wszystkie operacje ujęte w 2025 r.,

b) 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujęte w 2025 roku wg analityki:

- 221-10-000144 – wg podziałki 60016-0620 (opłata za umieszczenie urządzenia w pasie drogi) - wszystkie operacje ujęte w 2025 r.,
- 221-10-000051 – wg podziałki 75618-0480 (opłata za zezwolenia na sprzedaż nap. alk.) - wszystkie operacje ujęte w 2025 r.,
- 221-10-000053 – wg podziałki 70005-0550 (użytkowanie wieczyste) – wszystkie operacje ujęte w 2025 r.,
- 221-10-000040 – wg podziałki 70005-0470 (trwały zarząd) – wszystkie operacje ujęte w 2025 r.,
- 221-10-000054 – wg podziałki 70005-0750 (najem lokalu mieszkalnego) – wszystkie operacje ujęte w I półroczu 2025 r.,
- 221-10-000058 – wg podziałki 70005-0750 (dzierżawa gruntu) wszystkie operacje ujęte w 2025 r.,

- 221-10-000024 –wg podziałki 70005-0750 (najem lokalu użytkowego) - wszystkie operacje ujęte w II półroczu 2025 r.,

c) 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” wg analityki:

- 224-07 – GSZS (Gminny Szkolny Związek Sportowy),
- 224-39 – Fundacja MUZART,
- 224-23 – Stowarzyszenie Klub Seniora.

W wyniku kontroli ustalono:

1. Zobowiązania Urzędu wobec kontrahentów ewidencjonowano w sposób prawidłowy i terminowo we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej, na koncie analitycznym 201 (Strona Ma) w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu 4 (Strona Wn) w okresie którego faktura dotyczyła, zapłaty za faktury ewidencjonowano terminowo, odpowiednio na kontach Wn 201 i Ma 130 (WB). Zapisów w księgach rachunkowych dokonywano na podstawie dowodów źródłowych, sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty ze środków budżetowych przez osoby upoważnione. Dowody te zostały opatrzone adnotacją stwierdzającą ich zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacją).

Zobowiązania uregulowane zostały terminowo.

Na dzień 31.12.2025 r. objęte kontrolą ww. konta analityczne nie wykazywały salda.

Ponadto ustalono, że na dzień 31.12.2025 roku saldo konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (wydruk zestawienie obrotów i sald konta 201 z dnia 24.02.2026 r.) wynosiło po stronie Ma kwotę 558.584,94 zł oraz po stronie Wn 3.098,45 zł.

Kontrolą objęto zobowiązania wykazane na koniec 2024 roku dla kontrahentów o symbolach:

- 201-001834 - saldo Ma 5.700,00 zł,
- 201-001832 - saldo Ma 36.466,18 zł,
- 201-001416 - saldo Ma 5.463,78 zł,
- 201-001395 - saldo Ma 3.075,67 zł,
- 201-001305 - saldo Ma 15.744,00 zł,
- 201-000319 - saldo Ma 3.172,88 zł.

W wyniku kontroli dowodów źródłowych ujętych na w/w kontach rozrachunkowych ustalono, że:

- salda Ma tych kont wynikały z prawidłowo ustalonych zobowiązań jednostki,
- koszty prawidłowo ujęto do kosztów miesiąca grudnia 2025 roku,
- zobowiązania nie były wymagalne na dzień 31.12.2025 roku i zostały zapłacone w 2026 roku w terminach określonych na fakturach.

Zestawienie zobowiązań Urzędu na dzień 31.12.2025 roku (wydruk z ewidencji księgowej zestawienie obrotów i sald za okres od bilans otwarcia do grudzień 2025 kont rozrachunkowych zespołu 2 wg kontrahentów (wydruk z dnia 30.03.2026 r.) oraz podziałek klasyfikacji budżetowej (wydruk z dnia 13.03.2026 r.) stanowi akta kontroli nr AK/II/3.

2. W zakresie funkcjonowania konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” kontrola ustaliła, że operacje dotyczące dochodów budżetowych ewidencjonowano w sposób prawidłowy i terminowo na odpowiednim analitycznym koncie 221 (ewidencja szczegółowa zapewniała możliwość wyodrębnienia rozrachunków z poszczególnymi dłużnikami ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów). Przypis należności na podstawie wystawionej faktury ujmowano Wn 221 i Ma 720 wg odpowiedniej podziałki klasyfikacyjnej dochodów – naliczona należność netto oraz Wn 221 i Ma

225-10 – „Rozrachunki z budżetami - VAT dochody” (wg klasyfikacji budżetowej dochodów); wpływ należności z tytułu wystawionej faktury Wn 130-1-02 i Ma 221 kwota czynszu brutto; przypisu na podstawie innych dokumentów (decyzje) PK Wn 221 i Ma 720 oraz wpłata Wn 130-1-02 i Ma 221.

Na dzień 31.12.2025 r. objęte kontrolą konta analityczne/szczegółowe wykazywały saldo 0,00 zł.

Na fakturach sprzedaży, będących podstawą zapisów w księgach rachunkowych, wskazywano numer dowodu, pod którym dokument ujmowano w księgach oraz sposób ujęcia w księgach wraz z datą i podpisem osoby dekretnującej.

Jednocześnie stwierdzono, że w trakcie miesiąca dokonywano przekazania kwoty należnego podatku VAT: Wn 225-10 i Ma 130-1-02 oraz zmniejszono dochody ujęte w danym miesiącu na koncie 130-1-02 wg § dochodów (technicznym zapisem ujemnym) o kwotę podatku Vat, celem ujęcia w sprawozdaniu Rb-27S Urzędu dochodów wykonane w kwocie netto (bez podatku VAT).

3. Salda wykazane na objętych kontrolą kontach analitycznych prowadzonych do konta 201, 221 zostały ustalone prawidłowo, są zgodne ze stanem rzeczywistym, tj. wykazywane bez wzajemnych kompensat.

4. W zakresie prawidłowości i terminowości ujmowania w porządku systematycznym udzielenia dotacji kontrola ustaliła, że w księgach rachunkowych 2025 roku operacje związane z ewidencjonowaniem udzielonych z budżetu Gminy dotacji ujmowano na kontach Wn 224 wg jednostek i Ma 130 (wg klasyfikacji (WB nr 16, nr 80, nr 222).

Wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone zgodnie z przedstawionymi rozliczeniami ujmowano na stronie Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji ze stroną Ma konta 224 (wg jednostek) PK nr 787, nr 780).

#### Rozrachunki budżetu

Prawidłowość prowadzenia ewidencji rozliczeń budżetu z jednostkami budżetowymi prowadzoną na koncie 222 oraz 223 w okresie październik, listopad i grudzień 2025 roku dla wybranych jednostek budżetowych opisano szczegółowo w części VIII „Rozliczenia finansowe gminy z jej jednostkami organizacyjnymi”.

#### **5.3. Ewidencja wybranych operacji w ewidencji Urzędu**

##### Prawidłowość i terminowość ujęcia oraz poprawność udokumentowania operacji gospodarczych dotyczących gospodarki składnikami majątkowymi.

Środki trwałe podlegają ewidencji syntetycznej na koncie 011 „Środki trwałe” oraz analitycznej w księdze inwentarzowej prowadzonej w programie Respons w module „Środki trwałe”. Ewidencja środków trwałych prowadzona jest w układzie rodzajowym z uwzględnieniem podziału na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, stosownie do wymagań rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864).

Dla każdego środka trwałego prowadzona jest komputerowo „Karta Środka Trwałego”, w której zawarto dane środka trwałego niezbędne do identyfikacji, m.in.: nazwę, nr inwentarzowy, datę nabycia/przyjęcia do użytkowania, stawkę amortyzacyjną, miejsce użytkowania, opis, wartość umorzenia oraz wartość po zmianach i osobę odpowiedzialną.

Zgodnie z obowiązującą w jednostce dokumentacją opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości umorzenie środków trwałych ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Jednostka stosuje metodę liniową dla umorzenia wszystkich środków trwałych.

Konto 011 „Środki trwałe”

Z ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe” wynika, że na dzień 1 stycznia 2025 roku wartość majątku wynosiła 94.227.082,38 zł (BO).

W 2025 roku zaewidencjonowano zwiększenia ogółem na kwotę 57.426.989, zł oraz zmniejszenia ogółem na kwotę 24.661703,72 zł.

Wartość środków trwałych na dzień 31 grudnia 2025 roku według ewidencji księgowej (saldo Wn konta 011) wyniosła kwotę 126.992.368,53 zł.

Kontrolą objęto operacje dokonane w 2025 roku na łączną kwotę 9.331.958,75 zł, z tego zwiększenia kwota 8.594.201,75 zł i zmniejszenia kwota 737.757,00 zł ujęte na nw. kontaktach:

- 011-01 (wszystkie operacje ujęte w II półroczu 2025 r.),
- 011-02 (wszystkie operacje ujęte w miesiącu m-cu grudniu 2025 r.),
- 011-04 (wszystkie operacje ujęte w 2025 r.),
- 011-05 (wszystkie operacje ujęte w 2025 r.),
- 011-07 (wszystkie operacje ujęte w II półroczu 2025 r.),
- 011-10 (wszystkie operacje ujęte w miesiącu m-cu grudniu 2025 r.).

Ujmowanie w ewidencji księgowej operacji zwiększenia i zmniejszenia wartości środków trwałych (analityka wg grupy do konta 011) prowadzono w prawidłowy sposób. W zakresie terminowości ujmowania zdarzeń w 2025 roku ustalono, że zdarzenia zostały ujęte na koncie 011 we właściwych okresach sprawozdawczych.

- przyjęcie nowego środka trwałego z inwestycji (współfinansowanej inną jednostką) na podstawie dokumentów PT: Wn 011 i Ma 080 (wg zadania) w części finansowanej przez Gminę oraz Wn 011 i Ma 800 w części finansowanej przez jednostkę realizującą zadanie,
- przyjęcie nowego środka trwałego z inwestycji na podstawie dokumentów OT: Wn 011 i Ma 080 (wg zadania)
- nieodpłatne nabycie gruntów – na podstawie decyzji Wojewody: Wn 011 i Ma 800,
- zdjęcie ze stanu środków trwałych (działek) nabytych przez zasiedzenie (dowód LT) Wn 800 oraz Ma 011,
- zdjęcie ze stanu środków trwałych w 100 % umorzonych w wyniku nieodpłatnego przekazania do na podstawie protokołu przekazania (dowód PT): Wn 071 i Ma 011.
- zdjęcie ze stanu środków trwałych nieumorzonych w wyniku nieodpłatnego przekazania do na podstawie protokołu przekazania (dowód PT): Wn 800 i Ma 011.

Sprawdzono również czy w zarządzie Wójta w ciągach dróg gminnych pozostają mosty lub inne drogowe obiekty inżynierskie oraz czy prowadzone są książki obiektu budowlanego oraz czy w przypadku występowania zostały one ujęte w ewidencji księgowej.

We wspólnym wyjaśnieniu (załącznik nr II/1 do protokołu kontroli) Wójt i Skarbnik wskazali: *informuję, iż w Zarządzie Wójta Gminy Pawłów w ciągu dróg gminnych znajdują się trzy obiekty mostowe:*

*Nr 1 Obiekt mostowy w ciągu drogi gminnej nr 362015T relacji Jadowniki Dolne – Rzepin Kolonia w km 0+176.*

*Nr 2 Obiekt mostowy w ciągu drogi dojazdowej relacji Radkowice - Świślina Rzeki w km 0+834*

*Nr 3 Obiekt mostowy w ciągu drogi dojazdowej relacji Bronkowice Zawywozie – Sieradowice w km 1+431,5.*

*Da powyższych obiektów są prowadzone książki obiektów mostowych oraz były przeprowadzane przeglądy podstawowe i rozszerzone.*

*W ewidencji księgowej obiekty mostowe nie występują jako odrębny obiekt inwentarzowy.*

Z powyższego wyjaśnienia wynika, że w ewidencji środków trwałych Urzędu nie ujęto żadnego z trzech mostów (obiektów inżynierskich zlokalizowanych w ciągach dróg gminnych) znajdujących się w zarządzie Wójta.

Zgodnie z:

- art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy,
- art. 17 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla środków trwałych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,
- art. 24 ust. 2 ww. ustawy księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Skarbnik do której obowiązków zgodnie z przepisami art. 54 ustawy o finansach publicznych należy prowadzenie rachunkowości jednostki.

Konto 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”

Według zapisów księgowych konto 013 wykazywało na dzień 01.01.2025 roku (BO) kwotę 955.779,05 zł.

W 2024 roku zwiększenia wyniosły kwotę 628.754,00 zł natomiast zmniejszenia wyniosły kwotę 486.776,26 zł.

Wartość pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2025 roku wynosiła 1.097.756,79 zł i była zgodna z wartością umorzenia pozostałych środków trwałych ujętego w ewidencji konta oraz 072-1 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”.

Kontrolą objęto wszystkie operacje zaewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” w II półroczu 2025 roku.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości i terminowości ujęcia operacji gospodarczych w ewidencji księgowej (konto 013 i 072-1).

Przedmiotem kontroli były:

- dowody źródłowe,
- ewidencja księgowa (konto 013, 072-1).

Ustalenia kontroli:

Operacje zwiększenia oraz zmniejszenia wartości pozostałych środków trwałych ujmowano w ewidencji konta 013 w prawidłowy sposób. Umorzenie pozostałych środków trwałych ewidencjonowano prawidłowo na koncie 072-1 „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”.

W zakresie terminowości ujmowania zdarzeń na koncie 013 w 2025 roku ustalono, że zdarzenia ujmowano we właściwych okresach sprawozdawczych.

Konto 020

Według zapisów księgowych konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” wykazywało na dzień 01.01.2025 roku (BO) kwotę 382.426,75 zł.

Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosił 382.426,75 zł.

W 2025 roku nie dokonywano zapisów w ewidencji konta 020.

#### 5.4. Rozliczenia w zakresie podatku VAT

Od dnia 1.01.2017 roku Gmina Pawłów dokonuje rozliczenia podatku od towarów i usług (VAT) wraz z podległymi jej jednostkami organizacyjnymi (jednostkami budżetowymi).

Podjęcie przez Gminę rozliczania podatku od towarów i usług VAT wraz z jednostkami budżetowymi, wynikało z przepisu art. 3 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 (Dz. U. z 2018 r. poz. 280).

Zarządzeniem nr 164/16 z dnia 28 grudnia 2016 r. Wójt wprowadził zasady rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Pawłów.

Jednostka posiada odrębny rachunek bankowy dla rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi z tytułu centralizacji podatku VAT - ewidencję operacji pieniężnych w powyższym zakresie prowadzono na koncie 130-3 „Rachunek bieżący jednostki-Rozliczenia z tytułu podatku VAT”.

Ewidencję księgową w zakresie rozliczeń z tytułu centralizacji podatku VAT ujmowano w księgach Urzędu w dzienniku „Rozliczenia z tyt. podatku VAT - Centralizacja” na kontach:

- 225-14 „Rozrachunki z budżetami-VAT-UG”,
- 225-15 „Rozrachunki z budżetami-VAT-GZUI”,
- 240-6-902 „Pozostałe rozrachunki - Rozliczenia z tyt.pod.VAT- GZUI”
- 240-6-903 „Pozostałe rozrachunki - Rozliczenia z tyt.pod.VAT- UG”
- 225-16 „Rozrachunki z budżetami-VAT-US”,
- 130-3 „Rachunek bieżący jednostki – Rozliczenia z tyt. pod Vat”.

Kontrolą objęto rozliczenia Gminy z tytułu podatku VAT na przykładzie rozliczenia za miesiące październik, listopad i grudzień 2025 roku.

Ze złożonych przez Urząd Gminy oraz Gminny Zakład Usługowo Inwestycyjny cząstkowych JPK i rejestrów dokumentów sprzedaży i dokumentów zakupu wynika, że:

➤ w przypadku GZUI:

- za miesiąc październik 2025 r. podatek VAT należny wyniósł 47.960,00 zł, a naliczony 56.565,00 zł. Kwota do zwrotu z US wyniosła 8.605,00 zł
- za miesiąc listopad 2025 r. podatek VAT należny wyniósł 29.418,00 zł, a naliczony 38.711,00 zł. Kwota do zwrotu z US wyniosła 9.293,00 zł,
- za miesiąc grudzień 2025 r. podatek VAT należny wyniósł 34.735,00 zł, a naliczony 55.423,00 zł. Kwota do zwrotu z US wyniosła 20.688,00 zł,

W księgach rachunkowych dokonano przypisu powyższych deklaracji w kwotach stanowiących różnicę pomiędzy podatkiem należnym a naliczonym ujmując je na kontach Wn 225-15 i Ma 240-6-902 w kwocie 8.605,00 zł za miesiąc 10.2025 r., 9.293,00 zł za miesiąc 11.2025 r. i 20.688,00 zł za miesiąc 12.2025 r.

➤ w przypadku UG:

- za miesiąc październik 2025 r. podatek VAT należny wyniósł 3.540,00 zł, a naliczony 360,00 zł. Kwota do zapłaty do US wyniosła 3.180,00 zł

– za miesiąc listopad 2025 r. podatek VAT należny wyniósł 2.647,00 zł, a naliczony 1.065,00 zł. Kwota do zapłaty do US wyniosła 1.582,00 zł,

– za miesiąc grudzień 2025 r. podatek VAT należny wyniósł 2.792,00 zł, a naliczony 125,00 zł. Kwota do zapłaty do US wyniosła 2.667,00 zł,

W księgach rachunkowych dokonano przypisu powyższych deklaracji w kwotach stanowiących różnicę pomiędzy podatkiem należnym a naliczonym ujmując je na kontach Wn 240-6-903 i Ma 225-14 w kwocie 3.180,00 zł za miesiąc 10.2025 r., 1.582,00 zł za miesiąc 11.2025 r. i 2.667,00 zł za miesiąc 12.2025 r.

Na podstawie dokumentów JPK częściowych Urzędu i GZUI oraz rejestrów sprzedaży i zakupu, sporządzano scentralizowany JPK VAT-7 Gminy z którego wynika, że:

- za miesiąc październik nadwyżka podatku naliczonego nad należnym wyniosła kwotę 5.424,00 zł,
- za miesiąc listopad nadwyżka podatku naliczonego nad należnym wyniosła kwotę 7.711,00 zł,
- za miesiąc grudzień nadwyżka podatku naliczonego nad należnym wyniosła kwotę 18.020,00 zł.

Na dzień 31.12.2025 r. Urząd Skarbowy nie dokonywał zwrotu za miesiące objęte kontrolą.

Na dzień 31.12.2025 r.:

- saldo konta 225-14 i konta 225-15 wynosiło 0,00 zł,
- saldo konta **240-6-902** wynosiło **38.586,00 zł** (Ma) i dotyczyło zobowiązania wobec GZUI z tytułu nierozliczonego podatku VAT za okres X-XII 2025 r. Powyższa kwota wynika z częściowych JPK złożonych przez GZUI za ww. okres,
- saldo konta **240-6-903** wynosiło **7.431,00 zł** (Wn) i dotyczyło należności wobec US z tytułu należnego podatku VAT za okres X-XII 2025 r., który nie został przekazany na rachunek bieżący jednostki dotyczący rozliczeń z tytułu podatku VAT. Powyższa kwota wynika z częściowych JPK złożonych przez UG za ww. okresy,
- saldo konta **225-16** wynosiło **31.155,00 zł** (Wn) i dotyczyło należności od US z tytułu podatku VAT do zwrotu za okres X-XII 2025 r. Powyższa kwota wynika ze zbiorczych JPK złożonych przez Gminę za ww. okres.

W dniu 2.01.2026 r. (WB nr 1) Urząd Skarbowy dokonał zwrotu z podatku VAT w kwocie 5.424,00 zł za miesiąc październik 2025 r. na rachunek bankowy wydatków Urzędu – konto 130-2-10 – operacje ujęto Wn 130-2-10 i Ma 225-11 „Rozrachunki z budżetami -Vat-wydatki”

Z rachunku wydatków w dniu 13.02.2026 r. na rachunek VAT – konto 130-3 (WB nr 1) dokonano przekazania kwoty 8.605,00 zł tytułem zwrotu podatku VAT za miesiąc 10.2025 r. wpływ środków ujęto Wn 130-3 i Ma 225-16 w kwocie 5.425,00 zł (kwota zwrotu z US) oraz Wn 130-3 i Ma 240-6-903 w kwocie 3.180,00 zł (wartość Vat należnego UG za X.2025 r.).

W dniu 13.02.2026 r. na rachunek GZUI przekazano kwotę 8.605,00 zł tytułem zwrotu podatku VAT za miesiąc 10.2025 r. – operacje ujęto Wn 240-6-902 i Ma 130-3.

W dniu 10.02.2026 r. (WB nr 26) Urząd Skarbowy dokonał zwrotu z podatku VAT w kwocie 7.711,00 zł za miesiąc listopad 2025 r. na rachunek bankowy wydatków Urzędu – konto 130-2-10 – operacje ujęto Wn 130-2-10 i Ma 225-11 „Rozrachunki z budżetami -Vat-wydatki”

Z rachunku wydatków w dniu 12.03.2026 r. na rachunek VAT – konto 130-3 (WB nr 3) dokonano przekazania kwoty 9.293,00 zł tytułem zwrotu podatku VAT za miesiąc 11.2025 r. wpływ środków ujęto Wn 130-3 i Ma 225-16 w kwocie 7.711,00 zł (kwota zwrotu z US) oraz Wn 130-3 i Ma 240-6-903 w kwocie 1.582,00 zł (wartość Vat należnego UG za XI.2025 r.).

W dniu 16.03.2026 r. na rachunek GZUI przekazano kwotę 9.293,00 zł tytułem zwrotu podatku VAT za miesiąc 11.2025 r. – operacje ujęto Wn 240-6-902 i Ma 130-3.

Ponadto kontrola ustaliła, że w 2025 roku:

a) na koncie 225-16 „Rozrachunki z budżetami-VAT-US” nie dokonywano na bieżąco przypisu podatku Vat należnego lub naliczonego wynikającego ze sporządzonych przez Urząd Gminy i Gminny Zakład Usługowo-Inwestycyjny w Pawłowie miesięcznych deklaracji Vat-7 na podstawie których sporządzano deklaracje Vat zbiorcze.

Wspólne wyjaśnienie (załącznik nr II/2) w przedmiotowej sprawie złożyły Inspektor ds. księgowości budżetowej oraz Skarbnik. W treści wyjaśnienia podano: *Na konto 225-16 „Rozrachunki z budżetami – VAT US” salda podatku VAT przebiegowane były z kont analitycznych 225-14 „Rozrachunki z budżetami VAT UG” i 225-15 „Rozrachunki z budżetami VAT GZUI” na koniec roku. Od stycznia 2026 r. podatek VAT na tym koncie przypisywany jest pod datą sporządzenia deklaracji VAT.*

b) Urząd jako jednostka nie dokonywał przekazania podatku Vat należnego (do zapłaty do US) na konto 130-3 „Rachunek bieżący jednostki-Rozliczenia z tytułu pod.Vat” w przypadkach gdy ze sporządzonej za poszczególne miesiące częściowej deklaracji Vat wynikało, że jednostka posiada podatek Vat do zapłaty.

Wspólne wyjaśnienie (załącznik nr II/2) w przedmiotowej sprawie złożyły Inspektor ds. księgowości budżetowej oraz Skarbnik. W treści wyjaśnienia podano: *Urząd jako jednostka dokonywał przekazania podatku VAT należnego (do zapłaty do US), na konto 130-3, po tym jak podatek VAT naliczony (do odliczenia) wynikający z deklaracji centralnej wpływał na rachunek Urzędu Gminy.*

*W 2026 r. podatek VAT należny (do zapłaty do US), wynikający z deklaracji częściowej Urzędu Gminy za styczeń, został przekazany na konto 130-3 „Rachunek bieżący jednostki – Rozliczenia z tyt. podatku VAT” w dniu sporządzenia Deklaracji VAT.*

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Odpowiedzialność za realizację powyższych zadań ponosi Inspektor ds. księgowości budżetowej oraz z tytułu nadzoru Skarbnik.

Wydruki z ewidencji księgowej: zestawienia stanów kont za okres od bilans otwarcia do grudzień 2025 kont 225-16, 240-6-903, 225-14, 130-3 stanowią Akta kontroli nr AK/II/4.

## 6. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

W 2025 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywała Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem Nr 75/04 Wójta z dnia 5 sierpnia 2004 roku. W Instrukcji określono m.in.:

- sposób przeprowadzenia inwentaryzacji,
- terminy przeprowadzania inwentaryzacji,
- sposób rozliczenia i wyceny różnic inwentaryzacyjnych,
- tryb powoływania Komisji Inwentaryzacyjnej i zakres ich obowiązków i odpowiedzialności.

Inwentaryzację składników aktywów i pasywów według stanu na dzień 31.12.2024 r. przeprowadzono na podstawie zarządzeń Wójta: Nr 203/2024 z dnia 5 grudnia 2024 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej środków trwałych, Nr 231/2024 z dnia 31 grudnia 2024 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy Pawłów.

Wyniki inwentaryzacji udokumentowano:

- sprawozdaniem opisowym z przebiegu spisu z natury,
- protokołami inwentaryzacji weryfikacji sald,

- arkuszami spisu z natury,
- potwierdzeniami sald rachunków bankowych,
- potwierdzeniami sald należności,
- protokołem rozliczeń wyników inwentaryzacji dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie przestrzegania terminów, częstotliwości oraz prawidłowości zastosowania metody przeprowadzenia inwentaryzacji wg stanu na dzień 31.12.2024 roku dla wybranych składników aktywów i pasywów:

- środków pieniężnych na rachunkach bankowych,
- sald zaciągniętych kredytów i pożyczek,
- środków trwałych w budowie - inwestycje rozpoczęte (konto 080),
- gruntów,
- środków trwałych trudno dostępnych oglądowi,
- wartości niematerialnych i prawnych (konto 020),
- należności i zobowiązań.

Ponadto sprawdzono czy zachowano częstotliwość przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych, stosownie do art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Ustalenia kontroli:

➤ *Inwentaryzacja środków na rachunkach bankowych*

W powyższym zakresie kontroli poddano inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych Urzędu Gminy Pawłów (jednostka) oraz Gminy Pawłów (organ) przeprowadzoną na dzień 31.12.2024 roku. Na podstawie kontroli potwierdzeń sald przesłanych przez Bank Spółdzielczy w Starachowicach oraz sald poszczególnych kont dla rachunków bankowych budżetu i jednostki budżetowej (konta 130, 139 i 135) wg stanu na ostatni dzień roku obrotowego 2024 stwierdzono, że dokonano inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych. Salda kont rachunków bankowych wykazane w ewidencji księgowej budżetu i jednostki są zgodne z odpowiednimi saldami środków na rachunkach bankowych wykazanymi w bankowym potwierdzeniu sald.

➤ *Inwentaryzacja sald kont budżetu wg stanu na dzień 31.12.2024 r.*

Na dzień 31.12.2024 r. dokonano weryfikacji sald kont Organu (m.in. konta 222, 223, 224, 240, 909, 960, 961) sporządzając na tę okoliczność protokoły weryfikacji w których wyszczególniono salda ogółem (WN lub/i Ma), wskazano rodzaj należności lub zobowiązania oraz czego dotyczą inwentaryzowane salda.

Ze sporządzonych w dniach 17 i 24 marca 2025 r. protokołów z weryfikacji wynika, że salda weryfikowanych kont wynikają z zapisów udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami źródłowymi, są realne i poprawnie ustalone. Z załączników do protokołów weryfikacji wynika na podstawie jakich dokumentów dokonywano weryfikacji. Protokoły zostały podpisane przez Skarbnika i zatwierdzone przez Wójta.

➤ *Inwentaryzacja sald zaciągniętych kredytów bankowych oraz pożyczek,*

W powyższym zakresie kontroli poddano inwentaryzację sald zaciągniętych kredytów bankowych w Banku Spółdzielczym Zwoleń, Banku Spółdzielczym Starachowice, Banku Spółdzielczym Połaniec oraz Banku Gospodarstwa Krajowego w Kielcach oraz zaciągniętych pożyczek w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach i w Banku Gospodarstwa Krajowego w Kielcach przeprowadzoną na dzień 31.12.2024 roku.

W dniu 17.03.2024 r. sporządzono protokół z weryfikacji salda konta 134 „Kredyty bankowe” oraz konta 260 „Zobowiązania finansowe”. Z protokołów wynika, iż metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami zweryfikowano realną wartość (weryfikacja sald) na dzień 31.12.2024 r. kont 134 i 260. W wyniku weryfikacji ustalono, iż saldo zaciągniętych kredytów bankowych oraz zaciągniętych pożyczek są zgodne z ewidencją księgową budżetu prowadzoną do kont 134 i 260.

Weryfikacji dokonała Skarbnik. Protokoły zostały zatwierdzone przez Wójta.

➤ *Inwentaryzacja gruntów oraz środków do których dostęp jest utrudniony*

Na dzień 31.12.2024 r. przeprowadzono inwentaryzację gruntów Gminy Pawłów oraz środków trudnodostępnych.

Inwentaryzacja gruntów została przeprowadzona metodą weryfikacji poprzez porównanie stanów ewidencyjnych wynikających z ksiąg rachunkowych z danymi zawartymi w ewidencji gruntów (gminny zasób nieruchomości).

Inwentaryzacja została udokumentowana zestawieniami „Weryfikacja gruntów za 2024 rok”. Z przedłożonych zestawień wynika, że stan gruntów wynikający z gminnego zasobu nieruchomości uzgodniono z ewidencją księgową gruntów księgi głównej konta 011-10 oraz zapisami księgi pomocniczej środków trwałych.

W zestawieniach wskazano nr inwentarzowy, nr działki wg ewidencji geodezyjnej, powierzchnię i miejscowość, wartość wg ewidencji księgowej, dokument źródłowy potwierdzającego tytuł prawny. Weryfikacji dokonali Inspektor ds. księgowości budżetowej oraz Inspektor ds. geodezji.

Inwentaryzację majątku trudno dostępnego ujętego w ewidencji konta 011-02 przeprowadzono metodą weryfikacji.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono Protokół weryfikacji środków trwałych wg stanu na 31.12.2024 r. Do protokołu załączono zestawienia środków trwałych wg poszczególnych grup środków trwałych (w tym grunty i środki trudnodostępne). Ze sporządzonego protokołu wynika, że zweryfikowano saldo konta środków trwałych i stwierdzono, że wynika ono z zapisów udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami źródłowymi (zgodnie z załącznikami), jest realne i poprawnie ustalone.

Protokół został podpisany osobą dokonującą weryfikacji i Skarbnika oraz zatwierdzony przez Wójta.

➤ *Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych (konto 020)*

W dniu 17.03.2025 r. zinwentaryzowano saldo konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”. Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono „Protokół weryfikacja salda konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” sporządzony na dzień 31 grudnia 2024 r.”

Do protokołu załączono wykaz programów komputerowych stosowanych w jednostce zawierającym in. nazwę programu, nr inwentarzowy, wartość księgową, oraz dokument źródłowy stanowiący podstawę ujęcia środka trwałego w ewidencji księgowej.

Z załączonych dokumentów oraz ze sporządzonego protokołu wynika, że dokonano weryfikacji salda konta 020 i stwierdzono, że wynika ono z zapisów udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami źródłowymi.

Protokół został podpisany przez pracownika dokonującego weryfikacji i Skarbnika oraz zatwierdzony przez Wójta.

➤ *Inwentaryzacja środków trwałych w budowie (konto 080)*

W dniu 17.03.2025 r. została przeprowadzona inwentaryzacja konta 080 „Środki trwałe w budowie”. Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono „Protokół weryfikacji salda konta 080 „Środki trwałe

w budowie (inwest)” sporządzony na dzień 31 grudnia 2024 r.” Ze sporządzonego protokołu wynika, saldo konta wynika z zapisów udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami źródłowymi, jest realne i poprawnie ustalone. Do protokołu załączono wydruki, zawierające nazwę zadania inwestycyjnego, nr analitycznego konta 080, saldo oraz dokumenty źródłowe. Protokół został podpisany przez osoby odpowiedzialne za ewidencje księgową i Skarbnika oraz zatwierdzony przez Wójta.

➤ *Inwentaryzacja należności i zobowiązań*

Inwentaryzację należności od osób prowadzących księgi rachunkowe przeprowadzono drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń salda wykazanego w księgach rachunkowych jednostki.

Należności i zobowiązania nie wymagające pisemnego uzgodnienia sald inwentaryzowano drogą weryfikacji sald ksiąg rachunkowych (konta 201, 221, 222, 225, 223, 229, 231, 234, 240, 245, 290) z odpowiednimi dokumentami znajdującymi się w Urzędzie wg stanu na dzień 31.12.2024 roku.

Fakt przeprowadzenia inwentaryzacji należności i zobowiązań drogą weryfikacji udokumentowano protokołami weryfikacji poszczególnych kont rozrachunkowych sporządzonymi na tę okoliczność w dniach od 13 do 25 marca 2025 r.

W protokołach weryfikacji wraz z załącznikami do weryfikacji wskazano m.in. salda konta (Wn/Ma), tytuły należności i zobowiązań, nazwy podmiotów/kontrahentów, dokumenty źródłowe oraz załączono do nich wydruki z ewidencji księgowej.

Protokoły zostały podpisane przez osoby odpowiedzialne za ewidencję księgową i Skarbnik oraz zatwierdzone przez Wójta.

➤ *Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie Urzędu*

Inwentaryzację kasy przeprowadzono w dniu 31.12.2024 roku sporządzając na tę okoliczność Protokół. Ze sporządzonego w obecności Skarbnika protokołu, podpisanego przez członków komisji oraz kasjera – jako osoby materialnie odpowiedzialnej, wynika że stan gotówki w kasie wynosił 0,00 zł i był zgodny z ostatnimi raportami kasowymi.

Saldo konta 101 „Kasa” na dzień 31.12.2024 roku wynosiło 0,00 zł i było zgodne z rzeczywistym stanem środków pieniężnych w kasie i ostatnich raportach kasowych.

➤ *Inwentaryzacja środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych w drodze spisu z natury*

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych podlegających inwentaryzacji w drodze spisu z natury raz w ciągu 4 lat przeprowadzona była wg stanu na dzień 31.12.2024 roku.

Wójt w zarządzeniu Nr 203/2024 z dnia 5 grudnia 2024 roku określił termin przeprowadzenia spisu z natury środków trwałych i pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2024 r. oraz powołał Komisję Inwentaryzacyjną do przeprowadzenia inwentaryzacji.

W zarządzeniu określono, czas trwania spisu tj. od 06.12.2024 r. do 31.12.2024 r.

Komisja Inwentaryzacyjna zinwentaryzowała składniki majątkowe zgodnie z zarządzeniem. Inwentaryzację udokumentowano arkuszami spisu z natury od nr 1 do nr 112. Spis z natury udokumentowano na arkuszach spisowych, opieczetowanych i ponumerowanych. Każdy arkusz został podpisany przez członków komisji inwentaryzacyjnej i osoby materialnie odpowiedzialne.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji Komisja inwentaryzacyjna sporządziła w dniu 14.01.2024 r. „Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury”. Sprawozdanie zostało podpisane przez wszystkich Członków Komisji Inwentaryzacyjnej oraz zatwierdzone przez Wójta.

Protokół rozliczeń wyników Inwentaryzacji i dochodzenia w sprawie różnic inwentaryzacyjnych sporządzono w dniu 15.01.2025 r. Inwentaryzacja nie wykazała niedoborów ani nadwyżek.

Protokół został podpisany przez Członków Komisji Inwentaryzacyjnej zaopiniowany przez Skarbnika i zaakceptowany przez Wójta.

Poprzednia pełna inwentaryzacja składników majątkowych Gminy Pawłów metodą spisu z natury przeprowadzona była wg stanu na dzień 31.12.2020 roku, zgodnie z zarządzeniem Wójta Nr 133/2020 z dnia 30 listopada 2020 roku.

Zachowano zatem częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji stosownie do art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że terminy i częstotliwość inwentaryzacji poszczególnych składników aktywów zostały zachowane stosownie do postanowień zawartych w art. 26 ust. 1 w związku z art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

## **7. Sprawozdania budżetowe i z operacji finansowych**

### **7.1 Sprawozdania finansowe**

Kontrolą objęto nw. sprawozdania sporządzone na dzień 31.12.2024 roku:

- bilans z wykonania budżetu Gminy Pawłów,
- sprawozdanie finansowe jednostki Urząd Gminy Pawłów, na które składały się: bilans, rachunek zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienie zmian w funduszu oraz informacja dodatkowa.

#### Bilans z wykonania budżetu

Bilans z wykonania budżetu Gminy Pawłów sporządzono terminowo w dniu 23.03.2025 roku.

Sprawozdanie zostało sporządzone na właściwym formularzu określonym w załączniku nr 7 do rozporządzenia i zostało podpisane przez Skarbnik i Wójta stosownie do zapisów § 33 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.

Kontrolę bilansu z wykonania budżetu Gminy sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 roku przeprowadzono w zakresie prawidłowości wykazania danych po stronie aktywów i pasywów w kolumnie „Stan na koniec roku” we wszystkich wierszach.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dane po stronie aktywów oraz po stronie pasywów, według stanu na dzień 31.12.2024 roku, zostały wykazane zgodnie z treścią ekonomiczną operacji ujętych na kontach we właściwych pozycjach bilansu oraz są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych prowadzonych dla budżetu Gminy.

#### Sprawozdania finansowe jednostki Urząd Gminy Pawłów

Na dzień 31 grudnia 2024 roku, tj. na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych kontrolowana jednostka sporządziła sprawozdanie finansowe obejmujące bilans, rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy), zestawienie zmian w funduszu jednostki oraz informację dodatkową. Sprawozdania zostały sporządzone w dniu 31 marca 2025 r. tj. z zachowaniem terminu ustalonego w § 32 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, na właściwych formularzach określonych w załącznikach nr 5, 10, 11 i 12 do ww. rozporządzenia. Sprawozdania zostały podpisane przez Skarbnik oraz Wójta.

W wyniku porównania danych wykazanych po stronie aktywów i pasywów w kolumnie „Stan na koniec roku bieżącego” w Bilansie jednostki z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki Urząd Gminy za 2024 rok nieprawidłowości nie stwierdzono. Dane wykazano zgodnie z treścią ekonomiczną.

W sprawozdaniu Rachunek zysków i strat jednostki kwota 75.723.980,26 zł wykazana w kolumnie stan na koniec roku bieżącego w pozycji L. „Zysk/Strata netto” jest zgodna z saldem Ma konta 860 oraz z pozycją A.II.1 „Zysk netto” Bilansu Urzędu i pozycją III.1 „zysk netto” Zestawienia zmian w funduszu.

W wyniku porównania danych wykazanych w kolumnie „Stan na koniec roku bieżącego” w Zestawieniu zmian w funduszu jednostki z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki za 2024 rok nieprawidłowości nie stwierdzono. Dane wykazano zgodnie z treścią ekonomiczną.

## **7.2 Sprawozdania budżetowe i z operacji finansowych**

### **7.2.1. Sprawozdawczość budżetowa**

Kontrolą objęto roczne n/w jednostkowe sprawozdania Urzędu:

- Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2025 roku (sporządzone w dniu 18.02.2026 r., korekta nr 1 z dnia 11.03.2026 r.),
  - Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2025 roku (sporządzone w dniu 02.02.2026 r., korekta nr 1 z dnia 20.02.2026 r.);
- oraz sprawozdania jednostki samorządu terytorialnego:
- Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2025 roku (sporządzone w dniu 20.02.2026 r.);
  - Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2025 (sporządzone w dniu 20.02.2026 r.).

Kontrolę sprawozdań przeprowadzono w zakresie:

- zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej – (próby wyszczególniono w poniższych ustaleniach kontroli),
- prawidłowości sporządzenia sprawozdań pod względem merytorycznym,
- terminowości sporządzenia sprawozdań,
- spełnienia wymogów formalnych.

Ustalenia kontroli:

Sprawozdania zostały sporządzone z zachowaniem terminu ustalonego w § 17 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, na właściwych formularzach określonym w załącznikach nr 7, 18, 20 i 30 do ww. rozporządzenia. Sprawozdania zostały sporządzone w postaci elektronicznej i opatrzone zostały kwalifikowanym podpisem elektronicznym stosownie do § 10 oraz § 14 ust. 1 i 3 ww. rozporządzenia przez Skarbnika i Wójta.

Prawidłowość wykazania danych w sprawozdaniu Rb-NDS została opisana w części III *Budżet jednostki samorządu terytorialnego* niniejszego protokołu kontroli.

### **Sprawozdanie Rb-28S Urzędu**

W wyniku sprawdzenia danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-28S (korekta nr 1) w zakresie wydatków wykonanych (kol. 7) oraz zobowiązań ogółem (kol. 8) we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej ustalono, iż dane te są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” wg analityki: 130-2-10, 130-2-11 oraz w zakresie zobowiązań są zgodne

z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do kont 201, 225, 229, 231, 234 oraz 240 wg podziałek klasyfikacji budżetowej (wydruki z ewidencji księgowej z dnia 04.03.2026 r.)

### Sprawozdanie Rb-27S Urzędu

W wyniku sprawdzenia danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-27S (korekta nr 1) w kol. 7 „Dochody wykonane” we wszystkich wykazanych w sprawozdaniu podziałkach klasyfikacji budżetowej ustalono, iż dane te są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej analitycznych kont 130 „Rachunek bieżący jednostki – dochody” oraz konta 901 – „Dochody budżetu” – wg podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów oraz w zakresie „należności” (kol. 8), „zaległości” (kol.9) i „nadpłat” (kol. 10) we wszystkich wykazanych w sprawozdaniu podziałkach klasyfikacji budżetowej ustalono, iż dane te są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej - analityka do konta 221, 220-1, 220-2 wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Dane w zakresie należności, zaległości oraz nadpłat dotyczące podatków i opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (rozd. 75615 §§ 0310, 0340, 75616 §§ 0310, 0320, 0330, 0340, rozdz. 90002 § 0490) są również zgodne z ewidencją podatkową – wydruki z dziennika obrotów dla należności podatkowych za okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r. wg rodzaju podatków.

Dane w zakresie dochodów budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz Gminy z tytułu: podatków i opłat (75601/0350, 75601/0910, 75615/0500, 75615/0910, 75616/0360, 75616/0500, 75616/0910) wykazane w kolumnach 5 „Należności”, 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” i 10 „zaległości netto” są zgodne z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów, stosownie do § 3 ust. 2 pkt 1 lit b) załącznika nr 38 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Dane w zakresie udziału Gminy w opłacie od napojów alkoholowych w opakowaniach jednostkowych o ilości nominalnej napoju nieprzekraczającej 300 ml (756/75618/0270) wykazane w kolumnach 5 „Należności”, 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”, 10 „zaległości netto” są zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów stosownie do § 3 ust. 2 pkt 2 lit. b) załącznika nr 38 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W rozdziałach 75011, 85228, 85502 i 85503 § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” dane wykazane w kol. 5 „Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)”, kol 9 „Zaległości netto” i kol. 10 „nadpłaty” są zgodne z danymi wykazanymi w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2025 rok (sporządzonego w dniu 06.02.2026 r.).

### Sprawozdanie Rb-ST

W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2025 roku:

- w wierszu „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazano kwotę 12.867.367,89 zł, która jest zgodna z saldem konta 133 „Rachunek bieżący budżetu” oraz potwierdzeniami sald na rachunkach bankowych przesłanego przez bank na dzień 31.12.2025 r.
- w wierszu „środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” wykazano prawidłowo kwotę 83.453,14 zł, która wynika z salda Ma analitycznych kont 224-3 „Rozrachunki budżetu-ŚUW Kielce-zwrot dotacji” – niewykorzystane środki z dotacji zostały zwrócone na rachunek Świętokrzyskiego

Urzędu Wojewódzkiego w dniu 27.01.2026 r. (WB nr 17).

- w wierszu „środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku” wykazano prawidłową kwotę 5.601.096,69 zł (saldo Ma konta 909), która jest zgodna z wpływem środków w grudniu 2025 roku na styczeń 2026 roku z tytułu: subwencji w kwocie 2.474.091,69 zł (WB nr 246 z dnia 19.12.2025 r.) oraz udziału w PIT w kwocie 3.127.005,00 (WB nr 245 z dnia 18.12.2025 r.).
- w wierszu „Informacja o środkach na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego” wykazano prawidłową kwotę 0,00 zł (brak wydatków niewygasających).

#### 7.2.2 Sprawozdania w zakresie operacji finansowych

Kontrolą w zakresie spełnienia wymogów formalnych oraz terminowości sporządzania w 2025 roku sprawozdań w zakresie operacji finansowych objęto:

- Rb-Z kwartalne sprawozdanie jednostkowe o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2025 roku (sporządzone w dniu 26.01.2026 r.),
- Rb-N kwartalne sprawozdanie jednostkowe o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2025 roku (sporządzone w dniu 19.02.2026 r.),
- Rb-UZ roczne jednostkowe sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych według stanu na koniec 2025 roku (sporządzone w dniu 26.01.2026 r.)

Ponadto kontrolą objęto prawidłowość wykazania danych według stanu na koniec IV kwartału 2025 roku w sprawozdaniu Rb-N (wybrane pozycje) z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej i innych dokumentach.

Prawidłowość wykazania danych w sprawozdaniu Rb-Z została opisana w części *III Budżet jednostki samorządu terytorialnego* niniejszego protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

Sprawozdania zostały sporządzone z zachowaniem terminu ustalonego w § 8 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, na właściwych formularzach określonym w załącznikach nr 1, 2 i 3 do ww. rozporządzenia. Sprawozdania zostały sporządzone w postaci elektronicznej i opatrzone zostały kwalifikowanym podpisem elektronicznym stosownie do § 9 ust. 1 ww. rozporządzenia przez Skarbnika i Wójta.

#### **Sprawozdanie Rb-N**

W zakresie wykazywania danych w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2025 r. ustalono, iż w wierszu N3 „gotówka i depozyty”, poz. N3.2 „depozyty na żądanie” prawidłowo wykazana została kwota 8.174.841,87 zł, która wynika z ewidencji księgowej kont budżetu tj. 133 „Rachunek budżetu”, 139 „Inne rachunki bankowe” (projekt) 224 „Rozrachunki budżetu” i 909 „Rozliczenia międzyokresowe” oraz ewidencji księgowej kont Urzędu tj. 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

### III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

(kontrolowała Małgorzata Gała)

#### 1. Uchwała budżetowa Gminy oraz plan finansowy Urzędu

Rada Gmina uchwałą Nr VIII/84/24 z dnia 30 grudnia 2024 r. uchwaliła budżet Gminy Pawłów na 2025 rok. Dane dotyczące planu i wykonania dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów budżetu Gminy za 2025 rok wg uchwały budżetowej i sprawozdania Rb-NDS za 2025 rok sporządzonego w dniu 20.02.2026 r. przedstawia poniższa tabela:

Tytuł	Plan wg uchwały budżetowej	Plan po zmianach wg Rb-NDS za IV kwartał 2025 r.	Wykonanie wg Rb-NDS za IV kwartał 2025 r.
<b>Dochody ogółem:</b>	113.219.396,30	123.834.531,36	123.317.023,08
<b>Dochody bieżące:</b>	91.876.346,86	101.198.837,73	101.069.154,99
<b>Wydatki ogółem:</b>	121.380.340,13	135.814.420,20	127.308.895,79
<b>Wydatki bieżące:</b>	79.995.648,81	93.378.194,89	87.821.003,87
<b>Wynik budżetu:</b>	8.160.943,83	-11.979.888,84	-3.991.872,71
<b>Przychody ogółem z tego:</b>	13.120.430,41	16.939.375,42	16.939.375,42
Kredyty i pożyczki	9.959.486,58	9.959.486,58	9.959.486,58
niewykorzystane środki pieniężne	1.971.837,88	3.900.876,26	3.900.876,26
wolne środki	1.189.105,95	3.079.012,58	3.079.012,58
<b>Rozchody ogółem</b>	4.959.486,58	4.959.486,58	4.959.486,58
Splata krajowych kredytów i pożyczek	4.328.801,58	4.959.486,58	4.959.486,58
splata pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE	630.685,00		

Przy planowaniu budżetu na 2025 r. zachowano relacje zawarte w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj. planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8 oraz o przychody o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 poz. 1964) są wyższe od planowanych wydatków bieżących – wg uchwały budżetowej na 2025 r.

Stosownie do art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych wykonane wydatki bieżące na koniec 2025 roku są niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 6, 7 i 8 ustawy o finansach publicznych.

III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach uchwałą nr 107/2024 z dnia 2 grudnia 2024 r. wydał opinię w sprawie możliwości sfinansowania deficytu budżetu planowanego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Pawłów na 2025 rok.

VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach uchwałą nr 1/2025 z dnia 17 stycznia 2025 roku wydał opinię w sprawie możliwości sfinansowania deficytu budżetu planowanego w uchwale budżetowej Gminy Pawłów na 2025 rok.

Opinie są pozytywne i zostały opublikowane na stronie BIP jednostki kontrolowanej stosownie do przepisu art. 246 ustawy o finansach publicznych.

Uchwałami Nr 106/2024 oraz 108/2024 z dnia 2 grudnia 2024 roku III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, wydał pozytywną opinię o projekcie uchwały budżetowej Gminy Pawłów na 2025 rok oraz o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pawłów na lata 2025-2036.

Stosownie do treści art. 229 ustawy o finansach publicznych wartości przyjęte w uchwale Nr VIII/84/24 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2024 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pawłów na 2025 rok, w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego są zgodne z wartościami przyjętymi w uchwale Nr VIII/83/24 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2024 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2025-2036.

#### Przestrzeżenie obowiązku zamieszczania danych w Biuletynie Informacji Publicznej

Na stronie BIP Urzędu podano do publicznej wiadomości informacje, o których mowa w art. 37 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

#### Plan finansowy Urzędu

Wójt Gminy pismem z dnia 10.01.2025 r. ustalił plan finansowy dochodów i wydatków w tym związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami przyjętych uchwałą nr VIII/84/24 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pawłów na 2025 r. Przedmiotowy plan finansowy sporządzono zgodnie z art. 249 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

### **2. Obsługa bankowa budżetu Gminy i jej jednostek organizacyjnych**

W 2025 roku obsługę bankową budżetu Gminy Pawłów oraz gminnych jednostek organizacyjnych prowadził Bank Spółdzielczy w Starachowicach, na podstawie umowy ramowej w zakresie produktów bankowych Banku Spółdzielczego w Starachowicach Nr 462/440/2024/P zawartej w dniu 31 grudnia 2024 roku pomiędzy Gminą reprezentowaną przez Wójta przy kontrasygnacie Skarbnika a dwoma Pełnomocnikami Banku. Umowę zawarto na okres 3 lat od dnia 1.01.2025 r. do dnia 31.12.2027 r.

W dniu 2.12.2024 r. Bank Spółdzielczy w Starachowicach złożył ofertę na „Obsługę bankową budżetu Gminy Pawłów i podległych jednostek organizacyjnych w latach 2025-2027 oraz udzielenie na rzecz Gminy Pawłów kredytu w rachunku bieżącym w wysokości 4.000.000 złotych”.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 10.12.2024 r. w oparciu o art. 35 ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych i wyniosła w całym okresie obowiązywania umowy kwotę 60.000,00 zł co stanowi równowartość 12.939,12 Euro.

W dniu 17.12.2024 r. na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych sporządzono Protokół z negocjacji pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Starachowicach a Gminą Pawłów. Ze sporządzonego protokołu wynika, że bank będzie prowadził rachunki bankowe dla budżetu Gminy i 13 jednostek budżetowych.

### **3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu**

#### **3.1. Deficyt budżetu Gminy i źródła jego finansowania w 2025 r.**

Zgodnie z zapisami uchwały Rady Gminy nr VIII/84/24 z dnia 30 grudnia 2024 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pawłów na 2025 rok planowany deficyt w kwocie 8.160.943,83 zł miał być sfinansowany przychodami pochodzącymi z:

- kredytów długoterminowych w kwocie 5.000.000,00 zł,

- 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 1.971.837,88 zł
- wolnych środków określonych w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.189.105,95 zł.

Po zmianach dokonanych w ciągu 2025 roku ostatecznie uchwałą Rady Gminy Nr XI/122/25 z dnia 31 marca 2025 r. zaplanowano, deficyt budżetu w wysokości 11.979.888,84 zł, który pokryty zostanie z:

- kredytów długoterminowych w kwocie 5.000.000,00 zł
- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu 2024 r., wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 3.657.578,14 zł,
- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia środków określonych w art.5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 243.298,12 zł,
- wolnych środków określonych w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.079.012,58 zł.

W § 10 uchwały budżetowej ustalono limity dla zaciąganych w 2025 roku zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w tym na:

- sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 4.000.000,00 zł,
- sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 5.000.000,00 zł,
- na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 4.959.486,58 zł.

#### Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie

W wyniku porównania zapisów w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w kolumnie 3 „Wykonanie” sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2025 ustalono, iż dane w zakresie wykonanych dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów:

- wiersz A. Dochody ogółem w kwocie 123.317.023,08 zł; odpowiadają zapisom w ewidencji księgowej konta 901 oraz danym wykazanym w kolumnie 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” sprawozdania zbiorczego Rb-27S (z dnia 20.02.2026 r.);
- wiersz B. Wydatki ogółem w kwocie 127.308.895,79 zł; odpowiadają zapisom w ewidencji księgowej konta 902 oraz danym wykazanym w kolumnie 7 „Wydatki wykonane” sprawozdania zbiorczego Rb-28S (z dnia 20.02.2026 r.);
- wiersz D1. Przychody ogółem wykazano w kwocie 16.939.375,42 zł z tego:
  - w wierszu D11 „kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych” kwota 9.959.486,58 zł odpowiada zapisom strony Ma konta 260,
  - w wierszu D14 „niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych” wykazano kwotę 3.900.876,26 zł (prawidłowość ustalenia kwoty przedstawiono poniżej);
  - w wierszu D16. „wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych” wykazano kwotę 3.079.012,58 zł (prawidłowość ustalenia kwoty przedstawiono poniżej);
- wiersz D2. Rozchody ogółem wykazano w wysokości 4.959.486,58 zł z tego:
  - w wierszu D21. Spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 4.959.486,58 zł odpowiadają zapisom strony Wn kont 134 i 260.

Prawidłowość ustalenia przychodów z tytułu wolnych środków i niewykorzystanych środków pieniężnych w 2025 r.

Na podstawie danych z bilansu z wykonania budżetu Gminy sporządzonego na dzień 31.12.2024 r. ustalono prawidłowość wyliczenia przychodów w zakresie wolnych środków i niewykorzystanych środków pieniężnych:

Pozycja wg bilansu z wykonania budżetu za 2024	Kwota (zł)
A.I Środki pieniężne	12.445.832,19
+ A.II Należności i rozliczenia	248.596,08
- A.II.1 Należności finansowe	0,00
- P.II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00
- P.I.2 Zobowiązania wobec budżetów	462.905,15
- P.I.3 Pozostałe zobowiązania	34.080,58
- P.III. Rozliczenia międzyokresowe	5.217.553,70
	<b>6.979.888,84</b>

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2025 rok po stronie wykonania:

- w wierszu D14. „niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych” wykazano kwotę 3.900.876,26 zł,
  - w wierszu D16. „wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych” wykazano kwotę 3.079.012,58 zł.
- Łączna suma środków wykazanych w wierszach D14. i D16. wynosi 6.979.888,84 zł.

Ponadto sprawdzono czy w kontrolowanej jednostce wystąpiły nadwyżki za 2024 r. do wprowadzenia jako przychody 2025 r. oraz w jakiej kwocie zostały wprowadzone:

a) nadwyżka z tytułu rozliczenia dochodów wykonanych z opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych z wydatkami poniesionymi na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii w 2024 roku (§905).

Na podstawie danych wynikających ze zbiorczego sprawozdania Rb-27S oraz Rb-28S za 2024 r. ustalono, że na dzień 31.12.2024 r.:

- zrealizowane dochody zaklasyfikowane w podziałce 75618 §0480 z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły kwotę 210.347,10 zł,
- zrealizowane dochody zaklasyfikowane w podziałce 75618 §0270 z tytułu opłat od napojów alkoholowych w opakowaniach jednorazowych o ilości nominalnej nieprzekraczającej 300 ml wyniosły kwotę 64.015,95 zł,
- zrealizowane wydatki dotyczące zwalczania narkomanii ujęte w rozdziale 85153 wyniosły kwotę 2.000,00 zł,
- zrealizowane wydatki dotyczące przeciwdziałania alkoholizmowi ujęte w rozdziale 85154 wyniosły kwotę 363.802,35 zł.

Stan nadwyżki z lat poprzednich na dzień 01.01.2024 r. wyniósł kwotę 332.180,34 zł.

Z powyższych ustaleń wynika, że na koniec 2024 r. wystąpiła nadwyżka z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 240.741,04 zł (przychody z roku poprzedniego + dochody wykonane – wydatki wykonane).

b) nadwyżka z tytułu rozliczenia dochodów wykonanych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z wydatkami poniesionymi na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w 2024 roku (§905).

Na podstawie danych wynikających ze zbiorczego sprawozdania Rb-27S oraz Rb-28S za 2024 r. ustalono, że na dzień 31.12.2024 r.:

- zrealizowane dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi ujęte w podziałce 90002 §0490 wyniosły kwotę 2.829.488,64 zł,
- zrealizowane wydatki z tytułu funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi ujęte w rozdziale 90002 wyniosły kwotę 2.568.093,39 zł.

Stan nadwyżki z lat poprzednich na dzień 01.01.2024 r. wyniósł kwotę 1.169.956,32 zł.

Z powyższych ustaleń wynika, że na koniec 2024 r. wystąpiła nadwyżka z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 1.431.351,57 zł (przychody z roku poprzedniego + dochody wykonane – wydatki wykonane).

Kontrola ustaliła również, iż w 2024 r. i w 2025 r. wpływy z tytułu kosztów upomnień ujmowanych w § 0640 oraz odsetek za zwłokę od zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ujmowanych w § 0910 klasyfikowano do rozdziału 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi” zamiast do rozdziału 90026 „Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami”.

Zgodnie z zasadami klasyfikacji dochodów określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych w rozdziale 90002 ujmuje się wyłącznie dochody gmin z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wszystkie wydatki gmin związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, o których mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2025 r., poz. 733).

W wyjaśnieniu (załącznik nr III/1 do protokołu kontroli) Skarbnik wskazała: *Wpływy z tytułu kosztów upomnień oraz odsetek za zwłokę od zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi klasyfikowano w rozdz. 90002 - Gospodarka odpadami komunalnymi, czyli w rozdziale należności głównej.*

*W 2026 roku będą ujmowane w rozdziale 90026 - Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Inspektor ds. księgowości budżetowej oraz z tytułu nadzoru Skarbnik.

Wydruki zbiorczych sprawozdań Rb-27S Gminy za 2024 r. i 2025 r. (str. 1 i 11) stanowią akta kontroli nr AK/III/1.

Na powyższe Inspektorowi ds. księgowości budżetowej oraz Skarbnikowi udzielono pisemnego instruktażu, z którego protokół stanowi załącznik nr III/2 do protokołu kontroli.

c) nadwyżka z tytułu rozliczenia dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska i kar administracyjnych z wydatkami na finansowanie systemu ochrony środowiska w 2024 roku (§905).

Dochody na dzień 31.12.2024 r. z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska i administracyjnych kar pieniężnych wg Rb-27S Urzędu za 2024 r. w podziałce 90019 §0690 wyniosły 3.169,67 zł.

Wydatki na dzień 31.12.2024 r. na finansowanie systemu ochrony środowiska wyniosły 10.701,00 zł i wynikały ze sporządzonego w dniu 7.02.2025 r. sprawozdania OŚ-4g za 2024 rok.

Stan nadwyżki z lat poprzednich na dzień 1.01.2024 r. wyniósł kwotę 21.178,98 zł.

Z powyższych ustaleń wynika, że na koniec 2024 r. wystąpiła nadwyżka z opłat za korzystanie ze środowiska i administracyjnych kar w wysokości 13.647,65 zł (przychody z roku poprzedniego + dochody wykonane – wydatki wykonane).

**d) niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (§§905 i 906).**

Na podstawie analizy wyciągów bankowych budżetu i Urzędu z grudnia 2024 r. oraz zapisów w ewidencji księgowej grudnia 2024 r. ustalono, iż na dzień 31.12.2024 r. wystąpiły środki niewykorzystane, tj.:

- kwota 243.298,12 zł dotycząca środków projektu Cyberbezpieczny Samorząd, która pozostawała na rachunku bankowym na dzień 31.12.2024 r. (WB nr 5),
- kwota 1.971.837,88 stanowiła środki pochodzące z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg pozostające na wyodrębnionym rachunku bankowym na dzień 31.12.2024 r. (WB nr 5).

Wystąpiła zatem konieczność rozliczenia w 2025 r. nadwyżek za 2024 rok:

- w kwocie ogółem 3.657.578,14 zł wg §905 „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach” oraz
  - w kwocie 243.298,12 zł wg §906 „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia środków określonych w art.5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków”.
- Pozostała kwota 3.079.012,58 zł stanowi wolne środki (§950).

Środki te po stronie planu zostały wprowadzone do budżetu 2025 r. uchwałami Rady Gminy i wykazane jako przychody:

a) uchwała budżetowa Nr VIII/84/24 z dnia 30 grudnia 2024 r.:

- kwota 1.189.105,95 zł wolne środki (§950)
- kwota 1.971.837,88 środki pochodzące z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg pozostające na wyodrębnionym rachunku bankowym (§905);

b) uchwała Nr IX/94/25 z dnia 28 stycznia 2025 r.:

- kwota 243.298,12 zł środki projektu „Cyberbezpieczny Samorząd” (§906),
- kwota 3.657.578,14 zł niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§905) z tego:
  - kwota 240.741,04 zł nadwyżka z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
  - kwota 13.647,65 zł nadwyżka z opłat za korzystanie ze środowiska,
  - kwota 1.431.351,57 zł nadwyżka z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi
  - kwota 1.971.837,88 zł środki pochodzące z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg,
- kwota 3.068.058,50 zł wolne środki (wzrost o kwotę 1.878.952,55 zł);

c) uchwała Nr XI/65/2025 z dnia 28 marca 2025 r. wprowadzono pozostałe wolne środki do kwoty 3.079.012,58 zł – wzrost o kwotę 10.954,08 zł.

### **3.2. Finansowanie budżetu środkami ZFŚS, środkami depozytowymi i subwencją na rok następny**

Sprawdzono czy w 2025 roku nie wystąpiło niedozwolone finansowanie budżetu Gmina ratą części oświatowej subwencji otrzymaną w grudniu 2024 r. na rok następny, środkami ZFŚS czy środkami depozytowymi.

Na podstawie dowodów źródłowych (wyciągów bankowych) oraz zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” – w ewidencji budżetu i kontach 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” oraz 139 „Inne rachunki bankowe” w ewidencji jednostki Urząd Gminy dokonanych w okresie 2025 roku nie stwierdzono przypadków niedozwolonego finansowania budżetu Gminy.

### 3.3 Przychody

Ze wspólnego wyjaśnienia złożonego przez Wójta i Skarbnik (załącznik nr III/3 do protokołu kontroli) oraz ewidencji księgowej wynika, że Gmina Pawłów w roku 2025 nie uzyskała przychodów z tytułu:

- emisji papierów wartościowych w tym ze sprzedaży papierów wartościowych,
- spłaty pożyczek udzielonych
- nadwyżki z lat ubiegłych,
- prywatyzacji majątku,
- innych źródeł w tym środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych,
- z niespłaconych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań przeznaczonych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,

#### Przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek

W 2025 roku Gmina uzyskała przychody w kwocie 9.959.486,58 zł z tytułu zaciągniętych pożyczek w Banku Gospodarstwa Krajowego (dalej również BGK) w Warszawie tj.:

- Umowy pożyczki nr 25/2475 zawartej w dn. 29.04.2025 r. pomiędzy BGK reprezentowanym przez 2 Pełnomocników a Gminą reprezentowaną przez Wójta, przy kontrasygnacie Skarbnika wraz z aneksem nr 1 z dnia 23.12.2025 r.

Pożyczka została udzielona na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Pożyczkobiorcy w 2025 roku.

Kwota pożyczki wynosiła 5.000.000,00 zł. Bank udzielił Gminie karencji w spłacie kapitału do dnia 30.03.2027 r.

Zgodnie z harmonogramem spłaty pożyczki stanowiącym załącznik do zawartej umowy Gmina (pożyczkobiorca) zobowiązała się do jej spłaty w 32 ratach kwartalnych począwszy od 31.03.2027 r. do 29.12.2034 r.

Kwota pożyczki mieściła się w limicie ustalonym przez Radę Gminy dotyczącym limitu zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na sfinansowanie planowanego deficytu, który to limit wynosił 5.000.000 zł.

Pożyczka w wysokości 5.000.000,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy budżetu w dn. 29.12.2025 r. (WB nr 249).

- Umowy pożyczki nr 25/2476 zawartej w dn. 29.04.2025 r. pomiędzy BGK reprezentowanym przez 2 Pełnomocników a Gminą reprezentowaną przez Wójta, przy kontrasygnacie Skarbnika wraz z aneksem nr 1 z dnia 23.12.2025 r.

Pożyczka została udzielona na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

Kwota pożyczki wynosiła 4.959.486,58 zł. Bank udzielił Gminie karencji w spłacie kapitału do dnia 30.03.2026 r.

Zgodnie z harmonogramem spłaty pożyczki stanowiącym załącznik do zawartej umowy Gmina (pożyczkobiorca) zobowiązała się do jej spłaty w 38 ratach kwartalnych począwszy od 31.03.2026 r. do 30.06.2035 r.

Kwota pożyczki mieściła się w limicie ustalonym przez Radę Gminy dotyczącym limitu zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, który to limit wynosił 4.959.486,58 zł.

Pożyczka w wysokości 4.959.486,58 zł wpłynęła na rachunek bankowy budżetu w dn. 29.12.2025 r. (WB nr 249).

Gmina uzyskała pozytywną opinię o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej w kwocie 9.959.486,58 zł wyrażoną uchwałą Nr 18/2025 VII Składu Orzekającego RIO w Kielcach z dnia 20 marca 2025 r.

### 3.4 Rozchody

Ze wspólnego wyjaśnienia złożonego przez Wójta i Skarbnik (załącznik nr III/3 do protokołu kontroli) oraz z ewidencji księgowej wynika, że Gmina w 2025 roku:

a) nie dokonywała rozchodów z tytułu:

- wykupu papierów wartościowych,
- udzielonych pożyczek
- innych celów w tym lokat na okres wykraczający poza rok budżetowy,

b) nie dokonywała spłaty zobowiązań zaliczonych do tytułu dłużnego kredytów i pożyczek na podstawie art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych, zaciągniętych po 1.01.2019 r.

#### Rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek

Rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek w 2025 roku wyniosły 4.959.486,58 zł z tego:

- z tytułu spłat kredytów kwota 3.409.897,58 zł,
- z tytułu spłat pożyczek kwota 1.549.589,00.

Wykaz zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i emisji obligacji w latach 2024-2025 oraz wykaz umów sprzedaży z ceną płatną w ratach, umowy leasingu, umowy partnerstwa publiczno-prywatnego oraz umowy nienazwane o terminie zapłaty dłuższym niż rok w latach 2024-2025 stanowią akta kontroli nr AK/III/2.

Na podstawie przedstawionej kontrolującemu dokumentacji ustalono, że w 2025 roku obowiązywało:

a) 11 nw. umów kredytowych, tj.:

➤ Umowa o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 629/462/2015/P zawarta w dniu 2 grudnia 2015 r. z Bankiem Spółdzielczym w Starachowicach, na podstawie której bank udzielił Gminie kredytu w kwocie 3.430.993,88 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika. W § 7 pkt 1 zawartej umowy ustalono, że kredyt podlegał spłacie w ratach kwartalnych (do ostatniego dnia każdego kwartału), od 31.03.2018 roku do 31.12.2025 roku. Z załączonego do umowy harmonogramu wynika, że na 2025 r. przypadały do spłaty 4 raty w wysokości po 107.218,56 zł, każda.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 134-13 oraz WB ustalono, że Gmina dokonała spłaty rat terminowo w dniach 31.03.2025 r. (WB nr 60), 30.06.2025 r. (WB nr 122), 30.09.2025 (WB nr 188), 30.12.2025 r. (WB nr 250) w łącznej wysokości 428.874,24 zł.

Na dzień 31.12.2025 roku kwota kredytu pozostałego do spłaty wynosiła **0,00 zł**.

W 2025 roku spłat rat odsetkowych dokonywano kwartalnie do 10 dnia miesiąca następującego po danym kwartale na podstawie informacji otrzymywanych z banku. Wysokość odsetek spłaconych w roku 2025 wyniosła łączną kwotę **22.008,25 zł**.

Saldo konta 134-13 na dzień 31.12.2025 r. wynosiło **1.168,59 zł**, i stanowiło przypisane odsetki, które zostały zapłacone w dniu 2 stycznia 2026 r. (WB nr 1).

➤ Umowa o kredyt długoterminowy nr 12/GP/2016 zawarta w dniu 24 listopada 2016 r. z Bankiem Spółdzielczym w Zwoleniu, na podstawie której bank udzielił Gminie kredytu w kwocie 3.808.122,99 zł z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika.

W § 1 pkt 10 zawartej umowy ustalono, że kredyt podlegał spłacie w ratach kwartalnych (do ostatniego dnia każdego kwartału), od 31.03.2019 roku do 31.12.2027 roku. Z załączonego do umowy harmonogramu wynika, że na 2025 r. przypadały do spłaty 4 raty w wysokości po 105.781,19 zł, każda. Na podstawie ewidencji księgowej konta 134-05 oraz WB ustalono, że Gmina dokonała spłaty rat terminowo w dniach 31.03.2025 r. (WB nr 60), 30.06.2025 r. (WB nr 122), 30.09.2025 (WB nr 188), 30.12.2025 r. (WB nr 250) w łącznej wysokości 423.124,76 zł.

W 2025 roku spłat rat odsetkowych dokonywano kwartalnie do 10 dnia miesiąca następującego po danym kwartale na podstawie informacji otrzymywanych z banku. Wysokość odsetek spłaconych w roku 2025 wyniosła łączną kwotę **73.585,68 zł**.

Saldo konta 134-05 na dzień 31.12.2025 r. wynosiło **858.106,06 zł** z czego kwota **846.249,52 zł** stanowiła kapitał pozostały do spłaty i kwota **11.856,54 zł** stanowiła przypisane odsetki, które zostały zapłacone w dniu 9 stycznia 2026 r. (WB nr 4).

➤ Umowa o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 462/563/2017/P zawarta w dniu 11 grudnia 2017 r. z Bankiem Spółdzielczym w Starachowicach, na podstawie której bank udzielił Gminie kredytu nieodnawialnego w kwocie 3.625.826,37 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika.

W § 7 pkt 2 zawartej umowy ustalono, że kredyt podlegał spłacie w ratach kwartalnych (do ostatniego dnia każdego kwartału), od 31.03.2020 roku do 31.12.2027 roku. Z załączonego do umowy harmonogramu wynika, że na 2025 r. przypadały do spłaty 3 raty w wysokości po 113.307,10 zł, każda oraz 1 rata w wysokości 113.307,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 134-17 oraz WB ustalono, że Gmina dokonała spłaty rat terminowo w dniach 31.03.2025 r. (WB nr 60), 30.06.2025 r. (WB nr 122), 30.09.2025 (WB nr 188), 30.12.2025 r. (WB nr 250) w łącznej wysokości 453.228,30 zł.

W 2025 roku spłat rat odsetkowych dokonywano kwartalnie do 10 dnia miesiąca następującego po danym kwartale na podstawie informacji otrzymywanych z banku. Wysokość odsetek spłaconych w roku 2025 wyniosła łączną kwotę **77.129,90 zł**.

Saldo konta 134-17 na dzień 31.12.2025 r. wynosiło **918.800,49 zł** z czego kwota **906.456,60 zł** stanowiła kapitał pozostały do spłaty i kwota **12.343,89 zł** stanowiła przypisane odsetki, które zostały zapłacone w dniu 9 stycznia 2026 r. (WB nr 4).

➤ Umowa o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 462/453/2018/P zawarta w dniu 8 listopada 2018 r. z Bankiem Spółdzielczym w Starachowicach, na podstawie której bank udzielił Gminie kredytu nieodnawialnego w kwocie 3.280.437,01 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika.

W § 7 pkt 2 zawartej umowy ustalono, że kredyt podlegał spłacie w ratach kwartalnych (do ostatniego dnia każdego kwartału), od 31.03.2023 roku do 31.12.2030 roku. Z załączonego do umowy harmonogramu wynika, że na 2025 r. przypadały do spłaty 4 raty w wysokości po 102.513,66 zł. każda. Na podstawie ewidencji księgowej konta 134-16 oraz WB ustalono, że Gmina dokonała spłaty rat terminowo w dniach 31.03.2025 r. (WB nr 60), 30.06.2025 r. (WB nr 122), 30.09.2025 (WB nr 188), 30.12.2025 r. (WB nr 250) w łącznej wysokości 410.054,64 zł.

W 2025 roku spłat rat odsetkowych dokonywano kwartalnie do 10 dnia miesiąca następującego po danym kwartale na podstawie informacji otrzymywanych z banku. Wysokość odsetek spłaconych w roku 2025 wyniosła łączną kwotę **142.542,49 zł.**

Saldo konta 134-16 na dzień 31.12.2025 r. wynosiło **2.076.409,29 zł** z czego kwota **2.050.273,09 zł** stanowiła kapitał pozostały do spłaty i kwota **26.136,20 zł** stanowiła przypisane odsetki, które zostały zapłacone w dniu 9 stycznia 2026 r. (WB nr 4).

➤ Umowa o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 462/454/2018/P zawarta w dniu 8 listopada 2018 r. z Bankiem Spółdzielczym w Starachowicach, na podstawie której bank udzielił Gminie kredytu nieodnawialnego w kwocie 3.749.302,28 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika.

W § 7 pkt 2 zawartej umowy ustalono, że kredyt podlegał spłacie w ratach kwartalnych (do ostatniego dnia każdego kwartału), od 31.03.2023 roku do 31.12.2030 roku. Z załączonego do umowy harmonogramu wynika, że na 2025 r. przypadały do spłaty 4 raty w wysokości po 93.732,56 zł. każda. Na podstawie ewidencji księgowej konta 134-15 oraz WB ustalono, że Gmina dokonała spłaty rat terminowo w dniach 31.03.2025 r. (WB nr 60), 30.06.2025 r. (WB nr 122), 30.09.2025 (WB nr 188), 30.12.2025 r. (WB nr 250) w łącznej wysokości 374.930,24 zł.

W 2025 roku spłat rat odsetkowych dokonywano kwartalnie do 10 dnia miesiąca następującego po danym kwartale na podstawie informacji otrzymywanych z banku. Wysokość odsetek spłaconych w roku 2025 wyniosła łączną kwotę **130.332,59 zł.**

Saldo konta 134-15 na dzień 31.12.2025 r. wynosiło **1.898.548,52 zł** z czego kwota **1.874.651,08 zł** stanowiła kapitał pozostały do spłaty i kwota **23.897,44 zł** stanowiła przypisane odsetki, które zostały zapłacone w dniu 9 stycznia 2026 r. (WB nr 4).

➤ Umowa o konsorcjalny kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 462/270/2019 zawarta w dniu 21 listopada 2019 r. z Bankiem Spółdzielczym w Starachowicach działającym w imieniu własnym oraz w imieniu i na rzecz BS w Wąchocku i BS w Suchedniowie, na podstawie której bank udzielił Gminie kredytu w kwocie 3.847.797,71 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika.

W § 7 pkt 2 zawartej umowy ustalono, że kredyt podlegał spłacie w ratach kwartalnych (do ostatniego dnia każdego kwartału) od 31.03.2024 roku do 31.12.2030 roku. Z załączonego do umowy harmonogramu wynika, że na 2025 r. przypadały do spłaty 4 raty w wysokości po 137.421,35 zł. każda. Na podstawie ewidencji księgowej konta 134-09 oraz WB ustalono, że Gmina dokonała spłaty rat terminowo w dniach 31.03.2025 r. (WB nr 60), 30.06.2025 r. (WB nr 122), 30.09.2025 (WB nr 188), 30.12.2025 r. (WB nr 250) w łącznej wysokości 549.685,40 zł.

W 2025 roku spłat rat odsetkowych dokonywano kwartalnie do 10 dnia miesiąca następującego po danym kwartale na podstawie informacji otrzymywanych z banku. Wysokość odsetek spłaconych w roku 2025 wyniosła łączną kwotę **210.593,53 zł.**

Saldo konta 134-09 na dzień 31.12.2025 r. wynosiło **2.787.781,81 zł** z czego kwota **2.748.426,91 zł** stanowiła kapitał pozostały do spłaty i kwota **39.354,90 zł** stanowiła przypisane odsetki, które zostały zapłacone w dniu 9 stycznia 2026 r. (WB nr 4).

➤ Umowa o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 04/2023/JST zawarta w dniu 1 sierpnia 2023 r. z Bankiem Spółdzielczym w Połańcu działającym w imieniu własnym oraz w imieniu i na rzecz BS w Staszowie i Nadszańskiego Banku Spółdzielczego, na podstawie której bank udzielił Gminie kredytu w kwocie 9.000.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika.

W § 7 pkt 2 zawartej umowy ustalono, że kredyt podlegał spłacie w ratach kwartalnych (do ostatniego dnia każdego kwartału) od 31.03.2025 roku do 31.12.2035 roku. Z załączonego do umowy harmonogramu wynika, że na 2025 r. przypadały do spłaty 4 raty w wysokości po 50.000,00 zł. każda. Na podstawie ewidencji księgowej konta 134-02 oraz WB ustalono, że Gmina dokonała spłaty rat terminowo w dniach 31.03.2025 r. (WB nr 60), 30.06.2025 r. (WB nr 122), 30.09.2025 (WB nr 188), 30.12.2025 r. (WB nr 250) w łącznej wysokości 200.000,00 zł.

W 2025 roku spłat rat odsetkowych dokonywano kwartalnie do 10 dnia miesiąca następującego po danym kwartale na podstawie informacji otrzymywanych z banku. Wysokość odsetek spłaconych w roku 2025 wyniosła łączną kwotę **579.822,60 zł.**

Saldo konta 134-02 na dzień 31.12.2025 r. wynosiło **8.922.680,14 zł** z czego kwota **8.800.000,00 zł** stanowiła kapitał pozostały do spłaty i kwota **122.680,14 zł** stanowiła przypisane odsetki, które zostały zapłacone w dniu 9 stycznia 2026 r. (WB nr 4).

➤ Umowa o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 03/2023/JST zawarta w dniu 1 sierpnia 2023 r. z Bankiem Spółdzielczym w Połańcu działającym w imieniu własnym oraz w imieniu i na rzecz BS w Staszowie, na podstawie której bank udzielił Gminie kredytu w kwocie 3.836.260,54 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika.

W § 7 pkt 2 zawartej umowy ustalono, że kredyt podlegał spłacie w ratach kwartalnych (do ostatniego dnia każdego kwartału) od 31.03.2024 roku do 31.12.2035 roku. Z załączonego do umowy harmonogramu wynika, że na 2025 r. przypadały do spłaty 4 raty w wysokości po 37.500,00 zł. każda. Na podstawie ewidencji księgowej konta 134-01 oraz WB ustalono, że Gmina dokonała spłaty rat terminowo w dniach 31.03.2025 r. (WB nr 60), 30.06.2025 r. (WB nr 122), 30.09.2025 (WB nr 188), 30.12.2025 r. (WB nr 250) w łącznej wysokości 150.000,00 zł.

W 2025 roku spłat rat odsetkowych dokonywano kwartalnie do 10 dnia miesiąca następującego po danym kwartale na podstawie informacji otrzymywanych z banku. Wysokość odsetek spłaconych w roku 2025 wyniosła łączną kwotę **232.166,79 zł.**

Saldo konta 134-01 na dzień 31.12.2025 r. wynosiło **3.584.536,98 zł** z czego kwota **3.536.260,54 zł** stanowiła kapitał pozostały do spłaty i kwota **48.276,44 zł** stanowiła przypisane odsetki, które zostały zapłacone w dniu 9 stycznia 2026 r. (WB nr 4).

➤ Umowa o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 462/165/2023 zawarta w dniu 7 grudnia 2023 r. z Bankiem Spółdzielczym w Starachowicach, na podstawie której bank udzielił Gminie kredytu nieodnawialnego w kwocie 5.000.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika.

W § 7 pkt 2 zawartej umowy ustalono, że wysokość rat oraz terminy spłat określa harmonogram spłat stanowiący załącznik do umowy. Wynika z niego, że kredyt podlegał spłacie w ratach kwartalnych (do ostatniego dnia każdego kwartału) od 31.03.2025 roku do 31.12.2035 roku. Na 2025 r. przypadały do spłaty 4 raty w wysokości po 50.000,00 zł. każda.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 134-03 oraz WB ustalono, że Gmina dokonała spłaty rat terminowo w dniach 31.03.2025 r. (WB nr 60), 30.06.2025 r. (WB nr 122), 30.09.2025 (WB nr 188), 30.12.2025 r. (WB nr 250) w łącznej wysokości 200.000,00 zł.

W 2025 roku spłat rat odsetkowych dokonywano kwartalnie do 10 dnia miesiąca następującego po danym kwartale na podstawie informacji otrzymywanych z banku. Wysokość odsetek spłaconych w roku 2025 wyniosła łączną kwotę **307.537,71 zł.**

Saldo konta 134-03 na dzień 31.12.2025 r. wynosiło **4.862.423,00 zł** z czego kwota **4.800.000,00 zł** stanowiła kapitał pozostały do spłaty i kwota **62.423,00 zł** stanowiła przypisane odsetki, które zostały zapłacone w dniu 9 stycznia 2026 r. (WB nr 4).

➤ Umowa kredytu długoterminowego nr 24/2845 zawarta w dniu 26 lipca 2024 r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie Region Świętokrzyski, na podstawie której bank udzielił Gminie kredytu w kwocie 3.708.801,58 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań Kredytobiorcy. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika.

W § 2 pkt 6 zawartej umowy ustalono, że kredyt podlegał spłacie w ratach kwartalnych (do końca każdego kwartału) od 31.03.2025 roku do 31.12.2035 roku.

Z harmonogramu spłaty wynika, że na 2025 r. przypadały do spłaty 4 raty w wysokości po 5.000,00 zł. każda.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 134-06 oraz WB ustalono, że Gmina dokonała spłaty rat terminowo w dniach 31.03.2025 r. (WB nr 60), 30.06.2025 r. (WB nr 122), 30.09.2025 (WB nr 188), 30.12.2025 r. (WB nr 250) w łącznej wysokości 20.000,00 zł.

W 2025 roku spłat rat odsetkowych dokonywano kwartalnie do 10 dnia miesiąca następującego po danym kwartale na podstawie informacji otrzymywanych z banku. Wysokość odsetek spłaconych w roku 2025 wyniosła łączną kwotę **186.297,26 zł.**

Saldo konta 134-06 na dzień 31.12.2025 r. wynosiło **3.742.428,72 zł** z czego kwota **3.688.801,58 zł** stanowiła kapitał pozostały do spłaty i kwota **53.627,14 zł** stanowiła przypisane odsetki, które zostały zapłacone w dniu 9 stycznia 2026 r. (WB nr 4).

➤ Umowa kredytu długoterminowego nr 24/2846 zawarta w dniu 26 lipca 2024 r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie Region Świętokrzyski, na podstawie której bank udzielił Gminie kredytu w kwocie 5.000.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Kredytobiorcy. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika.

W § 2 pkt 6 zawartej umowy ustalono, że kredyt podlegał spłacie w ratach kwartalnych (do końca każdego kwartału) od 31.03.2025 roku do 31.12.2036 roku.

Z harmonogramu spłaty wynika, że na 2025 r. przypadały do spłaty 4 raty w wysokości po 50.000,00 zł. każda.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 134-04 oraz WB ustalono, że Gmina dokonała spłaty rat terminowo w dniach 31.03.2025 r. (WB nr 60), 30.06.2025 r. (WB nr 122), 30.09.2025 (WB nr 188), 30.12.2025 r. (WB nr 250) w łącznej wysokości 200.000,00 zł.

W 2025 roku spłat rat odsetkowych dokonywano kwartalnie do 10 dnia miesiąca następującego po danym kwartale na podstawie informacji otrzymywanych z banku. Wysokość odsetek spłaconych w roku 2025 wyniosła łączną kwotę **280.627,05 zł.**

Saldo konta 134-04 na dzień 31.12.2025 r. wynosiło **4.868.205,95 zł** z czego kwota **4.800.000,00 zł** stanowiła kapitał pozostały do spłaty i kwota **68.205,95 zł** stanowiła przypisane odsetki, które zostały zapłacone w dniu 9 stycznia 2026 r. (WB nr 4).

**b) 7 nw. umów pożyczki, tj.:**

➤ Umowa pożyczki nr 1082/17 na dofinansowanie zadania Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Łomno zawarta w dniu 28 grudnia 2017 r. z WFOŚiGW w Kielcach, na podstawie której pożyczkodawca udzielił Gminie pożyczki w kwocie do 4.875.040,00 zł. Spłatę pożyczki ustalono w harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy od dnia 31.03.2020 r. do dnia 31.12.2028 r., w ratach kwartalnych, płatnych do ostatniego dnia każdego kwartału. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika

Z harmonogramu spłaty wynika, że na 2025 r. przypadają do spłaty 4 raty w wysokości po 111.429,00 zł. każda.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 260-5 oraz WB ustalono, że Gmina dokonała spłaty rat terminowo w dniach 11.03.2025 r. (WB nr 46), 9.06.2025 r. (WB nr 108), 22.09.2025 (WB nr 182), 8.12.2025 r. (WB nr 237) w łącznej wysokości 445.716,00 zł.

W 2025 roku spłat rat odsetkowych dokonywano kwartalnie do 10 dnia następnego miesiąca na podstawie informacji otrzymywanych z WFOŚiGW. Wysokość odsetek spłaconych w roku 2025 wyniosła łączną kwotę **64.016,87 zł.**

Saldo konta 260-5 na dzień 31.12.2025 r. wynosiło **2.215.130,68 zł** z czego kwota **2.200.744,00 zł** stanowiła kapitał pozostały do spłaty i kwota **14.386,68 zł** stanowiła przypisane odsetki, które zostały zapłacone w dniu 8 stycznia 2026 r. (WB nr 3).

➤ Umowa pożyczki nr 0135/20 na dofinansowanie przedsięwzięcia Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Krajków i Grabków, Gm. Pawłów, zawarta w dniu 29 stycznia 2020 r. z WFOŚiGW w Kielcach, na podstawie której pożyczkodawca udzielił Gminie pożyczki w kwocie do 3.920.276,42 zł. Spłatę pożyczki ustalono w harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy od dnia 30.06.2022 r. do dnia 30.06.2032 r., w ratach kwartalnych, płatnych do ostatniego dnia każdego kwartału. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika

Z harmonogramu spłaty wynika, że na 2025 r. przypadają do spłaty 4 raty w wysokości po 44.972,00 zł. każda.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 260-2 oraz WB ustalono, że Gmina dokonała spłaty rat terminowo w dniach 11.03.2025 r. (WB nr 46), 9.06.2025 r. (WB nr 108), 22.09.2025 (WB nr 182), 8.12.2025 r. (WB nr 237) w łącznej wysokości 179.888,00 zł.

W 2025 roku spłat rat odsetkowych dokonywano kwartalnie do końca każdego kwartału na podstawie informacji otrzymywanych z WFOŚiGW. Wysokość odsetek spłaconych w roku 2025 wyniosła łączną kwotę **181.170,60 zł.**

Saldo konta 260-2 na dzień 31.12.2025 r. wynosiło **3.245.696,42 zł** i stanowiło kapitał pozostały do spłaty.

➤ Umowa pożyczki nr 0139/20 na dofinansowanie przedsięwzięcia Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Stary Bostów, Gm. Pawłów, zawarta w dniu 29 stycznia 2020 r. z WFOŚiGW w Kielcach, na podstawie której pożyczkodawca udzielił Gminie pożyczki w kwocie 2.569.182,76 zł. Spłatę pożyczki ustalono w harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy od dnia 30.06.2022 r. do dnia 30.06.2032 r., w ratach kwartalnych, płatnych do ostatniego dnia każdego kwartału. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika

Z harmonogramu spłaty wynika, że na 2025 r. przypadały do spłaty 4 raty w wysokości po 39.320,00 zł. każda.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 260-1 oraz WB ustalono, że Gmina dokonała spłaty rat terminowo w dniach 11.03.2025 r. (WB nr 46), 9.06.2025 r. (WB nr 108), 22.09.2025 (WB nr 182), 8.12.2025 r. (WB nr 237) w łącznej wysokości 157.280,00 zł.

W 2025 roku spłat rat odsetkowych dokonywano kwartalnie do końca każdego kwartału na podstawie informacji otrzymywanych z WFOŚiGW. Wysokość odsetek spłaconych w roku 2025 wyniosła łączną kwotę **112.714,28 zł.**

Saldo konta 260-1 na dzień 31.12.2025 r. wynosiło **1.992.342,76 zł** i stanowiło kapitał pozostały do spłaty.

➤ Umowa pożyczki nr 5259/21 na dofinansowanie przedsięwzięcia Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Nowy Bostów, Gm. Pawłów, zawarta w dniu 30 sierpnia 2021 r. z WFOŚiGW w Kielcach, na podstawie której pożyczkodawca udzielił Gminie pożyczki w kwocie 2.448.373,98 zł. Spłatę pożyczki ustalono w harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy od dnia 31.05.2023 r. do dnia 31.05.2032 r., w ratach rocznych, płatnych do 31 maja każdego roku. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika

Z harmonogramu spłaty wynika, że na 2025 r. przypadała do spłaty 1 rata w wysokości 136.020,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 260-4 oraz WB nr 91 ustalono, że Gmina dokonała spłaty raty terminowo w dniu 15.05.2025 r. w wysokości 136.020,00 zł.

W 2025 roku spłat rat odsetkowych dokonywano kwartalnie do końca każdego kwartału na podstawie informacji otrzymywanych z WFOŚiGW. Wysokość odsetek spłaconych w roku 2025 wyniosła łączną kwotę **113.173,72 zł.**

Saldo konta 260-4 na dzień 31.12.2025 r. wynosiło **2.040.313,98 zł** i stanowiło kapitał pozostały do spłaty.

➤ Umowa pożyczki Nr PROW-07.2.1-11-01968-26 na wyprzedzające finansowanie pomocy przyznanej na realizację operacji „Rozbudowa drogi w miejscowości Tarczek”, zawarta w dniu 18 lipca 2024 r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Kielcach, na podstawie której pożyczkodawca udzielił Gminie pożyczki w kwocie 630.685,00 zł. Na potrzeby pożyczki zawarto w dn. 17.07.2024 r. z BGK umowę rachunku bankowego, tj. rachunek pożyczki, na który przekazywano transze pożyczki i dokonywano płatności celem pokrycia kosztów kwalifikowanych oraz rachunek środków własnych, z którego dokonywano zapłaty odsetek i prowizji bankowej.

Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika

Z § 7 zawartej umowy wynika, że spłata wykorzystanej pożyczki będzie dokonywana ze środków otrzymanych z Agencji Płatniczej lub ze środków własnych Pożyczkobiorcy

Na podstawie ewidencji księgowej konta 260-6 oraz WB nr 2 ustalono, że Gmina dokonała spłaty raty w dniu 13.02.2025 r. w wysokości 630.685,00 zł.

W 2025 roku spłat rat odsetkowych dokonywano miesięcznie do końca każdego kwartału na podstawie informacji otrzymywanych z BGK. Wysokość odsetek spłaconych w roku 2025 wyniosła łączną kwotę **1.598,14 zł.**

Saldo konta 260-6 na dzień 31.12.2025 r. wynosiło **0,00 zł.**

➤ Umowa pożyczki nr 25/2475 na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Pożyczkobiorcy w 2025 r. zawarta w dniu 29.04.2025 r. z BGK, na podstawie której pożyczkodawca udzielił Gminie pożyczki w kwocie 5.000.000,00 zł. Pożyczka szczegółowo została opisana powyżej w *ppkt 3.3 Przychody.*

Na podstawie ewidencji księgowej konta 260-8 ustalono, że w 2025 r. Gmina nie dokonywała spłat rat kapitałowych, natomiast spłat rat odsetkowych dokonywano miesięcznie na podstawie informacji otrzymywanych z BGK. Wysokość odsetek spłaconych w roku 2025 wyniosła łączną kwotę **1.512,33 zł.** Saldo konta 260-8 na dzień 31.12.2025 r. wynosiło **5.000.000,00 zł** i stanowiło kapitał pozostały do spłaty.

➤ Umowa pożyczki nr 25/2476 na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów zawarta w dniu 29 kwietnia 2025 r. z BGK, na podstawie której pożyczkodawca udzielił Gminie pożyczki w kwocie 4.959.486,58 zł. Pożyczka szczegółowo została opisana powyżej w *ppkt 3.3 Przychody.*

Na podstawie ewidencji księgowej konta 260-7 ustalono, że w 2025 r. Gmina nie dokonywała spłat rat kapitałowych, natomiast spłat rat odsetkowych dokonywano miesięcznie na podstawie informacji otrzymywanych z BGK. Wysokość odsetek spłaconych w roku 2025 wyniosła łączną kwotę **1.500,07 zł.** Saldo konta 260-7 na dzień 31.12.2025 r. wynosiło **4.959.986,58 zł** i stanowiło kapitał pozostały do spłaty.

Ponadto ustalono, że w obowiązującej Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2026-2037 przyjętej uchwałą Nr XIX/199/26 Rady Gminy z dnia 27 stycznia 2026 r. w kol. 10.6 kwoty spłaty rat kapitałowych, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych wykazano w latach 2026-2037 zgodnie z harmonogramami spłaty określonymi w ww. zawartych umowach kredytowych i umowach pożyczek wraz z aneksami.

### **3.5. Ewidencja księgowa w zakresie kredytów, pożyczek i obligacji.**

Z ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” wg klasyfikacji **757/75702/§8110** wynika, że wysokość zapłaconych w roku 2025 odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosła łącznie **2.718.329,86 zł**, Kwoty te zostały prawidłowo wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2025 rok (sporządzonym w dniu 20.02.2026 r.) wg podziałki **757/75702/§8110** (wydatki wykonane kol. 7).

Kontrolą objęto prawidłowość ujęcia w ewidencji księgowej operacji mających miejsce w 2025 r. operacji tj.:

- wpływu pożyczek wynikających z zawartych z BGK umów pożyczki w łącznej kwocie 9.959.486,58 zł
- spłaty rat kapitałowych od kredytów i pożyczek w kwocie 4.959.486,58 zł zaciągniętych w latach ubiegłych,

W wyniku kontroli ustalono, iż:

- wpływ pożyczek ujmowano w dacie wyciągu bankowego na stronie Wn konta 133 i Ma konta 260 (analityka wg umów) zgodnie z WB nr 249 z 29.12.2025 r.
- spłaty rat kredytu i pożyczek ujmowano w dacie wyciągu bankowego na stronie Wn konta 134 lub 260 (analityka wg umów) w korespondencji ze stroną Ma konta 909 zgodnie z WB nr 2 z 13.02.2025 r., nr 46 z 11.03.2025 r., nr 60 z 31.03.2025 r., nr 91 z 15.05.2025 r., nr 108 z 9.06.2025 r., nr 122 z 30.06.2025 r., nr 182 z 22.09.2025 r., nr 188 z 30.09.2025 r., nr 237 z 8.12.2025 r., nr 250 z 30.12.2025 r.

Ponadto kontrolą objęto sposób ujęcia w III i IV kwartale 2025 r. w ewidencji księgowej organu i jednostki (Urząd) naliczenia i zapłaty odsetek od kredytu

W księgach rachunkowych Urzędu ewidencję z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek prowadzono następująco:

- naliczenie odsetek, które zgodnie z umowami należało zapłacić do 10 dnia następnego miesiąca, tj. w następnym okresie sprawozdawczym ujmowano pod datą ostatniego dnia miesiąca, którego odsetki dotyczyły na podstawie dowodu PK na stronie Wn konta 751 „Koszty finansowe” oraz stronie Ma analitycznego konta 240 „Pozostałe rozrachunki” wg podziałki 757/75702/8110 (PK nr 547 z dn.30.09.2025 r., PK nr 779 z dn. 31.12.2025 r.),
- zapłatę odsetek ujmowano na podstawie WB na stronie Wn konta 240 (w przypadku odsetek płaconych do 10-go następnego miesiąca) lub konta 751 (dotyczy odsetek płatnych do końca danego miesiąca) i stronnie Ma konta 130-2-10 „Rachunek bieżący jednostki - Wydatki”- w odpowiedniej podziałce klasyfikacyjnej 757/75702/8110 (WB nr 129 z dn. 8.07.2025 r., WB nr 131 z dn. 10.07.2025 r., WB nr 184 z dn. 25.09.2025 r., WB nr 193 z dn. 8.10.2025 r., WB nr 195 z dn.10.10.2025 r., WB nr 243 z dn. 22.12.2025 r., WB nr 247 z dn. 31.12.2025 r.).

Odsetki regulowano terminowo.

W księgach rachunkowych budżetu ewidencję z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek prowadzono na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” w korespondencji z kontem 134 „Kredyty bankowe” lub 260 „Zobowiązania finansowe” (analityka wg umów) w następujący sposób:

- naliczenie w danym okresie sprawozdawczym ujmowano na podstawie dowodu PK na stronie Wn konta 909-3 „Rozliczenia międzyokresowe – odsetki od kredytów” w korespondencji ze stroną Ma konta 134 „Kredyty bankowe” w przypadku kredytu lub Wn konta 909-2 „Rozliczenia międzyokresowe – odsetki od pożyczek” i Ma konta 260 „Zobowiązania finansowe” w przypadku pożyczek (PK nr 29 z dn. 25.09.2025 r., PK nr 34 z dn. 30.09.2025 r., PK nr 42 z 22.12.2025 r., PK nr 45 z dn. 31.12.2025 r., PK nr 47 z dn. 31.12.2025 r., PK nr 48 z dn. 31.12.2025 r.).

Ustalono ponadto, iż odsetki, które były płacone zgodnie z umowami do 10 dnia następnego miesiąca, tj. w następnym okresie sprawozdawczym ujmowano na koncie 909 pod datą ostatniego dnia miesiąca, którego odsetki dotyczyły.

- zapłatę odsetek ujmowano na podstawie dowodu PK na stronie Wn konta 134 lub 260 w korespondencji ze stroną Ma konta 909 (PK nr 24 z dn. 9.07.2025 r., PK nr 25 z dn. 10.07.2025 r., PK nr 29 z dn. 25.09.2025 r., PK nr 35 z dn. 8.10.2025 r., PK nr 36 z dn. 10.10.2025 r., PK nr 42 z dn. 22.12.2025 r., PK nr 47 z dn. 31.12.2025 r.).

### **3.6 Zadłużenie Gminy Pawłów na koniec 2024 r.**

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji

Według stanu na dzień 31.12.2025 roku:

- konto 134 „Kredyty bankowe” wykazuje saldo Ma w kwocie 34.521.089,55 zł i dotyczy pozostałych do spłaty kredytów długoterminowych w łącznej kwocie 34.051.119,32 zł oraz odsetek od kredytów w łącznej kwocie 469.970,23 zł, których termin przypada do spłaty w 2026 roku,
- konto 260 „Zobowiązania finansowe” wykazuje saldo Ma w kwocie 19.452.970,42 zł i dotyczy pozostałych do spłaty pożyczek długoterminowych w łącznej kwocie 19.438.583,74 zł oraz odsetek od pożyczek w łącznej kwocie 14.386,68 zł, których termin przypada do spłaty w 2026 roku,

Łączna kwota zobowiązań w wysokości **53.489.703,06 zł**, została prawidłowo wykazana w jednostkowym kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzonym według stanu na koniec IV kwartału 2025 r. w części A. *Zobowiązania według tytułów dłużnych* w poz. E2 *kredyty i pożyczki* E2.2 *długoterminowe* w kol. 4 „sektor finansów publicznych” gr. III w kwocie 9.479.097,16 zł oraz w „kol. 10 „wierzyciele krajowi - banki” w kwocie 44.010.605,90 zł.

W kontrolowanej jednostce nie występowały zobowiązania wymagalne na koniec IV kwartału 2025 roku.

W łącznym sprawozdaniu Rb-Z Gminy o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu: na koniec IV kwartału 2025 roku wykazano wartość nominalną zobowiązań według tytułów dłużnych w łącznej kwocie 53.489.703,06 zł, w tym w wierszu E2.2 „kredyty i pożyczki długoterminowe”.

Dane wykazane w ww. sprawozdaniu Rb-Z wynikają ze sprawozdania jednostkowego sporządzonego przez Urząd Gminy (podległe jednostki budżetowe złożyły zerowe Rb-Z za IV kwartał 2025 r.).

### 3.7 Kredyt odnawialny w rachunku bieżącym

Ze wspólnego wyjaśnienia Wójta i Skarbnika (załącznik nr III/4) wynika, że Gmina Pawłów w 2025 r. korzystała z kredytu odnawialnego w rachunku budżetu.

W dniu 01.08.2025 r. Wójt przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł z Bankiem Spółdzielczym w Starachowicach, prowadzącym bankową obsługę budżetu Gminy, umowę nr 462/123/2025/P o kredyt w rachunku bieżącym, na podstawie której bank udzielił Gminie kredytu krótkoterminowego w kwocie 4.000.000,00 zł na okres od dnia 1.08.2025 r. do 31.12.2025 r z przeznaczeniem na sfinansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu gminy.

Zgodnie z postanowieniami § 3 ust.1 umowy bank nie pobrał od udzielonego kredytu żadnych prowizji i opłat.

Jako prawne zabezpieczenie spłaty udzielonego kredytu ustanowiono weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

W uchwale budżetowej na 2025 r. Rada Gminy ustaliła limit zobowiązań z tytułu kredytów na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 4.000.000,00 zł oraz upoważniła Wójta do zaciągania zobowiązań do kwot wynikających z limitów zobowiązań określonych w uchwale budżetowej.

Stan wykorzystanego kredytu wg wyciągów bankowych do rachunku budżetu wynosił na dzień:

- 30.09.2025 r. – 78.369,23 zł (WB nr 188),
- 31.12.2025 r. – 0,00 zł (WB nr 251).

W sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec III kwartału 2025 roku prawidłowo wykazano w poz. E2.1 „kredyty i pożyczki krótkoterminowe” zobowiązania z ww. tytułu oraz w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 30 września 2025 r. po stronie wykonania przychodów w poz. D17 „stan

niespłaconych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań przeznaczonych na cel o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych” wykazano ww. kwotę.

Z ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek wydatków jednostki” wg klasyfikacji dz. 757 rozdz. 75702 § 8110 wynika, że w 2025 r. łączna kwota odsetek od ww. kredytu wyniosła 25.152,03 zł.

### 3.8 Lokowanie wolnych środków budżetowych

Rada Gminy w § 11 pkt 6 uchwały nr VIII/84/24 z dnia 30 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pawłów na 2025 r. upoważniła Wójta do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

Ze wspólnego wyjaśnienia Wójta i Skarbnika (załącznik nr III/5) wynika, że Gmina Pawłów w 2025 r. utworzyła i rozwiązała 2 lokaty terminowe w BGK.

Ustalenia kontroli:

W dniu 10.02.2025 roku Wójt Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł Umowę ramową lokat negocjowanych rynku pieniężnego Nr LNRP-40-2025-KIE. Umowę zawarto na czas nieokreślony.

Na podstawie zawartej umowy w 2025 roku zawarto nw. lokaty negocjowane:

- w dniu 26.02.2026 r. na kwotę 5.000.000,00 zł na okres 32 dni tj. od 27.02.2025 r. do 31.03.2025 r.,
- w dniu 30.04.2025 r. na kwotę 1.600.000,00 zł na okres 14 dni tj. od 30.04.2025 r. do 14.05.2025 r.

W dokumentach potwierdzających otwarcie lokaty określono m.in. kwotę kapitału, okres lokaty, wysokość oprocentowania oraz wysokość odsetek.

Ponadto w dniu 2 kwietnia 2025 r. zawarto lokatę negocjowaną w Banku Spółdzielczym w Starachowicach prowadzącym obsługę budżetu na kwotę 3.000.000,00 zł na okres 14 dni tj. od 02.04.2025 r. do 16.04.2025 r.

Przed założeniem lokaty sporządzono dyspozycję otwarcia lokaty podpisaną przez Skarbnik i Wójta.

W dokumencie potwierdzającym otwarcie lokaty określono m.in. kwotę lokaty, okres utrzymywania oraz wysokość oprocentowania.

Nie stwierdzono, aby ww. lokaty obejmowały środki pochodzące z dotacji budżetowych, stosownie do art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Operacje dotyczące zakładania i likwidacji lokat prawidłowo ujmowano w księgach budżetu tj.:

a) założenie lokaty: Wn 133-01 „Rachunek budżetu-Lokata w BGK” lub 133-02 „Rachunek budżetu-Lokata w BS” i Ma 133 „Rachunek budżetu”,

b) likwidacja lokaty:

- kapitał: Wn 133 i Ma 133-01 lub 133-02
- odsetki: Wn 133 i Ma 901 „Dochody budżetu” wg podziałki klasyfikacji budżetowej 758/75814/0920

Z ewidencji księgowej wynika, że łączna kwota odsetek od lokat założonych w 2025 r. wyniosła 30.075,84 zł.

Na dzień 31.12.2025 r. konto 133-01 „Rachunek budżetu – Lokata w BGK” i 133-02 „Rachunek budżetu-Lokata w BS” wykazywały salda zerowe.

### 4. Poręczenia i gwarancje

W latach 2024-2025 Gmina Pawłów nie udzielała poręczeń i gwarancji oraz nie ponosiła z tego tytułu wydatków, co wynika ze złożonego przez Wójta i Skarbnik wspólnego wyjaśnienia, stanowiącego załącznik nr III/6 do protokołu kontroli.

## 5. Zawieranie umów mogących wywoływać negatywne skutki dla finansów Gmina

Do Wójta i Skarbnika zwrócono się z zapytaniem w sprawie zaciągania zobowiązań wpływających na wysokość długu

We wspólnym wyjaśnieniu (załącznik nr III/7 do protokołu kontroli) Wójt oraz Skarbnik podali, że:  
*Gmina Pawłów w 2025 roku:*

- nie zawierała z innymi podmiotami umowy (porozumienia), na podstawie, których podmioty te sfinansowałyby zobowiązania jst wobec osób trzecich. Gmina Pawłów nie jest dłużnikiem takich podmiotów.
- nie ponosiła wydatków w tym celu, aby inny podmiot wykonujący jej zadania (np. spółka) mógł sponać swoje zobowiązania (np. kredyt),
- nie dokonała sprzedaży innemu podmiotowi swoich nieruchomości z prawem ich odkupienia,
- nie posiada zobowiązań finansowych, które wykazują ekonomiczne podobieństwo do kredytu lub pożyczki (ale nie są kredytem ani pożyczką) w tym tzw. sprzedaży zwrotnej,
- nie posiada zobowiązań wobec instytucji parabankowych.

## IV. DOCHODY BUDŻETOWE

(kontrolowała Beata Skorodzień)

### 1. Dochody z tytułu podatków

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r. poz. 111 ze zm.), zwanej dalej ustawą Ordynacja podatkowa,
- ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2025 r. poz. 707 ze zm.), zwanej dalej ustawą o podatkach i opłatach lokalnych,
- ustawa z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 176), zwanej dalej ustawą o podatku leśnym,
- ustawa z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1344), zwanej dalej ustawą o podatku rolnym,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. poz. 1104),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o gruntach i deklaracji na podatek rolny (Dz. U. poz. 1105),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 czerwca 2019 r. w sprawie wzorów informacji o lasach i deklaracji na podatek leśny (Dz. U. poz. 1126),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 grudnia 2018 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. poz. 2436),
- ustawa z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2023 r. poz. 1966 ze zm.), zwanej dalej ustawą o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), zwanym dalej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.,
- ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2026 r. poz. 268) zwanej dalej ustawą o postępowaniu egzekucyjnym w administracji,

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 316 – wejście w życie z dniem 25.03.2024 r.),
- rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 5 stycznia 2021 r. w sprawie wysokości kosztów upomnienia doręczanego zobowiązanemu przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz. U. poz. 67).

W zakresie podatków, dla których organem podatkowym był Wójt obowiązywały w 2025 r. następujące uchwały Rady Gminy:

- uchwała Nr VII/40/24 z dnia 25 listopada 2024 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- uchwała Nr XVII/173/25 z dnia 28 listopada 2025 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- uchwała Nr XXXIV/336/13 z dnia 27 listopada 2013 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku od nieruchomości,
- uchwała Nr VII/71/24 z dnia 25 listopada 2024 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych,
- uchwała Nr VII/69/24 z dnia 25 listopada 2024 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej do obliczenia podatku rolnego na obszarze gminy na rok 2025 rok.

SKO w Kielcach postanowieniem z dnia 11.03.2025 r. znak: SKO PO-41/691-695/385-389/2025 i SKO PO-41/697-672/391-396/2025 wyznaczyło Wójta Gminy Mirzec do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych odpowiednio wobec:

- Wójta Gminy Pawłów - Marka Wojtasa oraz małżonki Wójta, powinowatych Wójta, Zastępcy Wójta, małżonki Zastępcy Wójta, rodzeństwa Zastępcy Wójta, powinowatego Zastępcy Wójta, wstępnej Skarbnika Gminy,
- stosownie do art. 216 § 1 i § 2 oraz art. 132 § 3 w związku z § 1, § 2 i § 3 ustawy Ordynacja podatkowa.

Na podstawie informacji uzyskanych od Inspektora ds. kadr i obsługi Rady Gminy ustalono, że na dzień kontroli (24.03.2026 r.) 11 pracowników Urzędu Gminy złożyło na piśmie przyrzeczenia w zakresie przestrzegania tajemnicy skarbowej (w tym m.in.: Wójt, Z-ca Wójta, Skarbnik, 7 Inspektorów Referatu Budżetu i Finansów, Inspektor Referatu Rolnictwa i Ochrony Środowiska), stosownie do art. 294 § 1 pkt 2 i § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614) Gmina Pawłów została zaliczona do II okręgu podatkowego.

Dane dotyczące planu i wykonania dochodów z tytułu podatków za 2025 r. od osób fizycznych i prawnych przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
1.	<b>Podatek od nieruchomości (§ 0310)</b> Osoby prawne (Dział 756, Rozdział 75615), Osoby fizyczne (Dział 756, Rozdział 75616)	1.419.232,72 zł 770.000,00 zł	1.416.969,72 zł 793.395,87 zł

2.	<b>Podatek rolny (§ 0320)</b> Osoby prawne (Dział 756, Rozdział 75615), Osoby fizyczne (Dział 756, Rozdział 75616)	5.051,00 zł 1.472.000,00 zł	5.501,00 zł 1.498.071,15 zł
3.	<b>Podatek leśny (§ 0330)</b> Osoby prawne (Dział 756, Rozdział 75615), Osoby fizyczne (Dział 756, Rozdział 75616)	112.023,00 zł 18.773,00 zł	112.023,00 zł 17.087,35 zł
4.	<b>Podatek od środków transportowych (§ 0340)</b> Osoby prawne (Dział 756, Rozdział 75615), Osoby fizyczne (Dział 756, Rozdział 75616)	128.145,00 zł 535.575,21 zł	139.116,00 zł 553.808,98 zł
<b>Razem</b>		<b>4.460.890,93 zł</b>	<b>4.535.973,07 zł</b>

### 1.1. Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Rada Gminy uchwałą Nr XXXIV/336/13 z dnia 27 listopada 2013 r. wprowadziła zwolnienia w podatku od nieruchomości dotyczące:

- budynków lub ich części zajętych na cele mieszkalne, za wyjątkiem nieruchomości lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- budynków gospodarczych położonych na gruntach do 1 ha, pozostałych budynków wolno stojących w tym komórki, garaże, szopy itd., za wyjątkiem nieruchomości lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- gruntów, budynków i budowli oraz ich części służących do prowadzenia działalności w zakresie odprowadzania i oczyszczania ścieków, konserwacji sieci wodociągowej i kanalizacyjnej, bieżącego utrzymania dróg oraz konserwacji oświetlenia ulicznego, za wyjątkiem gruntów i budynków zajętych pod działalność gospodarczą,
- budynków i gruntów zajętych na działalność w zakresie ochrony przeciwpożarowej, za wyjątkiem gruntów i budynków zajętych pod działalność gospodarczą,
- gruntów i budynków oraz ich części związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w porozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń, za wyjątkiem gruntów i budynków zajętych pod działalność gospodarczą,
- budynków lub ich części wykorzystanych na potrzeby działalności kulturalnej prowadzonej w formie świetlic, domów kultury i bibliotek, o których mowa w ustawie z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej wraz z gruntami związanymi z tymi budynkami, za wyjątkiem gruntów i budynków zajętych pod działalność gospodarczą.

Z rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy Pawłów za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r. (korekta nr 1 z dnia 11.03.2026 r.) wynika, że w 2025 r. Gmina uzyskała dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych w wysokości 1.416.969,72 zł (75615 § 0310).

Na podstawie prowadzonego w Urzędzie Gminy rejestru wymiarowego podatników ustalono, że w Gminie Pawłów podatkiem od nieruchomości od osób prawnych objętych było w 2025 r. **65 podmiotów.**

Z prowadzonej przez kontrolowaną jednostkę ewidencji podatkowej wynika, że w 2025 r. przypis podatku od nieruchomości od osób prawnych wyniósł łącznie 1.415.648,00 zł, natomiast odpis wyniósł łącznie 6.698,00 zł.

Kontrolą w zakresie dochodów z tytułu podatku od nieruchomości za 2025 rok objęto 17 osób prawnych o nr kartotek: 900/0002, 900/0003, 900/0006, 900/0019, 900/0034, 900/0048, 900/0049, 900/0050, 900/0052, 900/0053, 900/0054, 900/0055, 900/0057, 900/0058, 900/0061, 900/0063, 900/0068.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2025 rok oraz ich sprawdzenia przez organ podatkowy,
- prawidłowości złożonych deklaracji, w tym: zgodności stawek podatkowych zastosowanych przez osoby prawne w złożonych deklaracjach podatkowych ze stawkami ustalonymi przez Radę Gminy zgodności z danymi zawartymi w ewidencji gruntów i budynków, zgodności rachunkowej deklaracji,
- terminowości wpłat rat podatku,
- prawidłowości naliczenia i poboru odsetek za zwłokę,
- prawidłowości przyznania przez organ podatkowy ulg w zapłacie podatku dla podatników w 2025 roku,
- prawidłowości prowadzenia postępowania windykacyjnego w stosunku do dłużników.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumentację udostępnioną przez kontrolowaną jednostkę, w tym m.in.: rejestr wymiarowy podatku od nieruchomości – zestawienia podatników, zestawienia przypisów i odpisów za 2025 rok, zestawienia deklaracji na podatek od nieruchomości (korekt deklaracji), wydruków z ewidencji gruntów i budynków, kart kontowych podatników, ewidencji księgowej (ewidencja szczegółowa do konta 221).

Ustalenia kontroli:

- 1) W próbie objętej kontrolą podatnicy dochowali obowiązku terminowego złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2025 rok, tj. do 31 stycznia 2025 r., stosownie do art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
- 2) Wszyscy podatnicy objęci próbą złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości na 2025 rok na obowiązujących formularzach, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości.
- 3) Objęte kontrolą deklaracje podatkowe są prawidłowe:
  - w zakresie zastosowanych stawek podatkowych ustalonych w uchwale Rady Gminy Nr VII/40/24 z dnia 25 listopada 2024 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień w podatku od nieruchomości w związku z uchwałą Rady Gminy Nr XXXIV/336/13 z dnia 27 listopada 2013 r.
  - w zakresie danych wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz pod względem rachunkowym.
- 4) Na deklaracjach na podatek od nieruchomości na 2025 rok objętych próbą kontrolną zamieszczono datę ich wpływu do Urzędu Gminy. W deklaracjach w części „Adnotacje organu podatkowego” znajdują się podpisy pracownika merytorycznego na okoliczność ich sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym, stosownie do art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa.
- 5) Podatnik - Gmina Pawłów (kartoteka nr 900/0003) złożył deklarację na podatek od nieruchomości na 2025 rok w terminie ustawowym, tj. w dniu 30.01.2025 r. i wykazał podatek do zapłaty w wysokości 74.371 zł. W przedmiotowej deklaracji na podatek od nieruchomości wykazano:
  - \*w części D. Dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu, D.1. Grunty: Pozostałe, tj. grunty będące w posiadaniu oraz grunty pod drogi wewnętrzne bez tytułu własności nie

zaliczone do kategorii dróg publicznych na terenie Gminy Pawłów o łącznej powierzchni 464.821 m<sup>2</sup> x 0,16 zł = 74.371,36 zł.

W załącznikach do deklaracji na podatek od nieruchomości wykazano m.in. grunty i budynki, które są zwolnione z opodatkowania na podstawie przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych:

- grunty pod drogami wewnętrznymi stanowiące własność Gminy oznaczone w ewidencji gruntów i budynków jako użytek „dr” o łącznej powierzchni 34,1698 ha (zwolnienie z art. 7 ust. 1 pkt 15),
- grunty pod drogami gminnymi zaliczone do kategorii dróg publicznych o łącznej powierzchni 38,1771 ha (zwolnienie z art. 2 ust. 3 pkt 4),  
grunty sklasyfikowane jako B, Ba, Bi, Bp, Bz o łącznej pow. 10,0592 ha (zwolnienie z art. 7 ust. 1 pkt 15),
- budynki lub ich części stanowiące własność Gminy (zwolnienie z art. 7 ust. 1 pkt 15).

Gmina nie korzystała ze zwolnień w podatku od nieruchomości określonych w uchwale Rady Gminy uchwała Nr XXXIV/336/13 z dnia 27 listopada 2013 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku od nieruchomości. Organ podatkowy dokonał sprawdzenia przedłożonej deklaracji podatkowej pod względem formalnym i rachunkowym, co jest zgodne z art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa. Podatnik uregulował należny podatek w prawidłowej wysokości oraz w terminach ustawowych.

6) W próbie objętej kontrolą ustalono, że podatnicy podatku od nieruchomości terminowo regulowali raty podatków za 2025 rok.

7) Na dzień 31.12.2025 r. zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych wyniosły łącznie 11.653,00 zł (75616/0310) oraz naliczono odsetki od zaległości w wysokości 787,00 zł.

Prowadzenie postępowania egzekucyjnego w stosunku do podatników – osób prawnych sprawdzono pod względem zgodności z przepisami ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości prowadzonego postępowania windykacyjnego w stosunku do 2 podatników o nr kartotek:

900/0066 - stan zaległości na dzień 31.12.2025 r. wynosił 7,00 zł,

900/0077- stan zaległości na dzień 31.12.2025 r. wynosił 11.646,00 zł (dot. lat 2023 – 2025) oraz naliczono odsetki w wysokości 787,00 zł; w latach 2024 – 2025 skierowano do podatnika 4 upomnienia wzywające do uregulowania zaległych rat oraz skierowano 5 tytułów wykonawczych do właściwego Urzędu Skarbowego.

Organ podatkowy - w stosunku do w/w dłużników objętych próbą kontrolną, którzy nie regulowali terminowo i w pełnej wysokości zobowiązań podatkowych prowadził czynności windykacyjne, tj.: skierował do podatników w 2024 i 2025 r. upomnienia wzywające do uregulowania należności głównej dot. zaległych rat oraz odsetek od zaległości podatkowych, naliczył odsetki od zaległości podatkowych stosownie do art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa, koszty upomnienia, kierował tytuły wykonawcze do właściwego Urzędu Skarbowego, stosownie do przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 5 stycznia 2021 r. w sprawie wysokości kosztów upomnienia doręczanego zobowiązanemu przed wszczęciem egzekucji administracyjnej.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

## 1.2. Podatek od nieruchomości, rolny i leśny od osób fizycznych

Dochody wykonane z tytułu podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego od osób fizycznych wyniosły w 2025 roku ogółem kwotę 2.308.554,37 zł, w tym: podatek od nieruchomości – 793.395,87 zł, podatek rolny – 1.498.071,15 zł, podatek leśny – 17.087,35 zł.

Kontrolą dochodów z tytułu podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych objęto 16 podatników o nr kartotek: 031/0107 i 031/0062, 030/0166 i 030/0239, 030/0242 i 030/0066, 031/0625 i 031/0097, 027/0399 i 027/0016, 022/0173, 030/0157, 003/0086, 001/0245, 030/0237, 035/0197 (w zakresie m.in. złożenia przez podatników zawiadomień do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w 2024 i 2025 r. potwierdzających zakończenie budowy obiektów budowlanych, prowadzonej działalności gospodarczej, wpływających do Urzędu zawiadomień ze Starostwa Powiatowego dot.: umów darowizny, umów sprzedaży, umowy przeniesienia własności).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- ustalenia podstawy opodatkowania, okoliczności i sposobu powstania obowiązku podatkowego,
- wyegzekwowania od podatników wykonania obowiązku złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, informacji o gruntach, informacji o lasach,
- terminowości doręczenia w 2025 roku nakazów płatniczych (decyzji) podatnikom,
- prawidłowość decyzji wymiarowych (art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa),
- zgodności w przedmiocie opodatkowania pomiędzy danymi zawartymi w ewidencji gruntów i budynków a danymi zawartymi w wydanych decyzjach wymiarowych,
- zgodności stawek podatkowych zastosowanych w decyzjach ze stawkami ustalonymi przez Radę Gminy,
- terminowości wpłat rat podatków,
- prawidłowości naliczenia i poboru odsetek za zwłokę,
- prawidłowości prowadzonego postępowania windykacyjnego w odniesieniu do podatników objętych kontrolą.

Ustalenia kontroli:

1) Kontrola prawidłowości wymiaru podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego w wydanych decyzjach wymiarowych na 2025 rok wykazała, że:

- do wymiaru podatku od nieruchomości zastosowano prawidłowe stawki podatkowe określone w uchwale Rady Gminy Nr VII/40/24 z dnia 25 listopada 2024 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień w podatku od nieruchomości w związku z uchwałą Rady Gminy Nr XXXIV/336/13 z dnia 27 listopada 2013 r.,
- prawidłowo dokonano przeliczenia powierzchni użytków rolnych według przeliczników ustalonych dla III okręgu podatkowego w art. 4 ust. 5 ustawy o podatku rolnym.

2) W objętej kontrolą próbie podatnicy podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego składali informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, informacje o gruntach oraz informacje o lasach:

- na prawidłowych wzorach stanowiących załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o gruntach i deklaracji na podatek rolny, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 czerwca 2019 r. w sprawie wzorów informacji o lasach i deklaracji na podatek leśny,

3) Kontrola terminowości doręczania w 2025 r. decyzji (nakazów płatniczych) dla podatników objętych próbą kontrolną wykazała, że zostały doręczone przed upływem 14 dni od terminu płatności I raty podatku, stosownie do art. 47 § 1 i § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

4) Decyzje wymiarowe na 2025 rok spełniają wymogi decyzji określone w art. 210 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

5) Podatnicy, którzy zakończyli budowę obiektu budowlanego, budynku lub ich części (zawiadomienia złożone do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w 2024 roku) oraz w trakcie 2025 roku złożyli w organowi podatkowemu Informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych – obowiązek podatkowy powstał u nich z dniem 1 stycznia roku następnego, tj. po roku w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem, stosownie do art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

6) Na złożonych przez podatników w latach 2024 – 2025 organowi podatkowemu Informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych, Informacjach o gruntach, Informacjach o lasach (objętych próbą kontrolną) znajdują się daty wpływu tych Informacji do Urzędu oraz w części „Adnotacje organu podatkowego” podpis pracownika merytorycznego na okoliczność sprawdzenia Informacji pod względem rachunkowym i formalnym, stosownie do art. 272 pkt 1, 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa.

7) W 2025 r. w dokumentacji podatkowej przechowywano kopie decyzji wymiarowych, w tym wydane i doręczone w 2025 r.

8) W próbie objętej kontrolą ustalono, że podatnicy podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości oraz posiadający łączne zobowiązanie pieniężne terminowo regulowali raty podatków za 2025 rok, za wyjątkiem podatników o nr kartotek: 022/0173, 030/0166, 031/0107.

9) Zgodnie z danymi wykazanymi w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2025 r. zaległości w podatku od nieruchomości wyniosły łącznie 11.885,07,00 zł (75616/0310), w podatku rolnym zaległości wyniosły łącznie 59.504,11 zł (75616/0320), w podatku leśnym zaległości wyniosły łącznie 801,43 zł (756/0330).

Prowadzenie postępowania egzekucyjnego w stosunku do podatników – osób fizycznych sprawdzono pod względem zgodności z przepisami ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości prowadzonego postępowania windykacyjnego w stosunku do 9 podatników (objętych próbą kontrolną) posiadających na dzień 31.12.2025 r. zaległości o nr kartotek: 018/0161, 004/0019, 012/0057, 031/0082, 010/0166, 015/0292, 029/0050, 022/0147, 021/0250.

Organ podatkowy - w stosunku do w/w dłużników objętych próbą kontrolną, którzy nie regulowali terminowo i w pełnej wysokości zobowiązań podatkowych prowadził czynności windykacyjne, tj.: skierował do podatników w 2024 i 2025 r. upomnienia wzywające do uregulowania należności głównej dot. zaległych rat oraz odsetek od zaległości podatkowych, naliczył odsetki od zaległości podatkowych stosownie do art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa, koszty upomnienia, kierował tytuły wykonawcze do właściwego Urzędu Skarbowego, stosownie do przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 5 stycznia 2021 r. w sprawie wysokości kosztów upomnienia doręczanego zobowiązaniem przed wszczęciem egzekucji administracyjnej.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

### Ulgi ustawowe w podatku rolnym

W 2025 r. Wójt wydał na pisemne wnioski podatników (art. 13d ust. 1 ustawy o podatku rolnym) 17 decyzji w sprawie zwolnienia od podatku rolnego gruntów przeznaczonych na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego, stosownie do art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym.

Kontrolą objęto 10 decyzji wydanych w 2025 r. (z dnia 05.03.2025 r. znak: BiFn.3121.3.2025.AB, z dnia 10.04.2025 r. znak: BiFn.3121.1.5.2025.KK, z dnia 10.04.2025 r. znak: BiFn.3121.1.6.2025.KK, z dnia 10.04.2025 r. znak: BiFn.3121.1.7.2025.KK, z dnia 05.06.2025 r. znak: BiFn.3121.1.8.2025.KK, z dnia 24.09.2025 r. znak: BiFn.3121.4.2025.AB, z dnia 25.09.2025 r. znak: BiFn.3121.1.9.2025.KK, z dnia 25.09.2025 r. znak: BiFn.3121.1.10.2025.KK, z dnia 06.11.2025 r. znak: BiFn.3121.5.2025.AB, z dnia 02.12.2025 r. znak: BiFn.3121.6.2025.AB).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie: przestrzegania ustawowego wymogu przyznania ulgi na wniosek podatnika, prawidłowości udokumentowania okoliczności, ze względu na które organ podatkowy przyznał ulgę, prawidłowości określenia okresu zwolnienia stosownie do art. 12 ust. 3 i 6 ustawy o podatku rolnym, zgodności wydanych decyzji z wymogami określonymi w art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej.

### Ustalenia kontroli:

1. Ulgi podatkowe dla osób fizycznych zostały przyznane w drodze decyzji organu podatkowego na pisemne wnioski podatników o nr kartotek 033/0233, 024/0397, 016/0173, 017/0214, 016/0088, 012/0010, 010/0246, 022/0079), stosownie do art. 13d ust. 1 ustawy o podatku rolnym.
2. Wnioski podatników w sprawie przyznania ulgi z tytułu nabycia gruntów na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego zostały prawidłowo udokumentowane.
3. Decyzje spełniają wymogi ustawowe określone w art. 210 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
4. W w/w decyzjach zastosowano ulgi w podatku rolnym stosownie do postanowień art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym, tj.: zwalnia się od podatku rolnego grunty przeznaczone na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha będące przedmiotem prawa własności lub prawa użytkowania wieczystego, nabyte w drodze umowy sprzedaży, będące przedmiotem umowy o oddanie gruntów w użytkowanie wieczyste, wchodzące w skład Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa, objęte w trwałe zagospodarowanie.
5. W decyzjach prawidłowo określono, po zastosowaniu okresu zwolnienia, okres obowiązywania ulgi w podatku rolnym w pierwszym i drugim roku, stosownie do postanowień art. 12 ust. 3 - 6 ustawy o podatku rolnym.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

### Umarzanie zaległości podatkowych, rozkładanie na raty i odroczenie terminu płatności podatków (osoby fizyczne)

Na podstawie dokumentacji dotyczącej ulg w spłacie zobowiązań podatkowych ustalono, że w latach 2024 - 2025 Wójt wydał na wnioski podatników (osób fizycznych):

- w 2024 r. 42 decyzje ulgowe w podatku od nieruchomości, podatku rolnym i podatku leśnym od osób fizycznych dotyczących umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości, podatku rolnym i podatku leśnym oraz umorzenia odsetek od zaległości podatkowych,
- w 2025 r. 13 decyzji ulgowych w podatku od nieruchomości, podatku rolnym i podatku leśnym od osób fizycznych dotyczących umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości, podatku rolnym i podatku leśnym oraz umorzenia odsetek od zaległości podatkowych (podatnicy o nr kartotek: 022/0167, 022/0163, 027/0134, 004/0264, 012/0066, 001/0080, 010/0180, 012/0024, 012/0089 i 012/0088).

Wykaz udzielonych ulg w zapłacie podatków i opłat w latach 2024 - 2025 stanowi akta kontroli nr AK/IV/1.

Kontrolą objęto wszystkie decyzje ulgowe wydane przez Wójta w 2025 r. i 3 decyzje wydane w 2024 r. (potwierdzenie odbioru przez podatników w dniu 09.01.2025 r.).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie: przestrzegania ustawowego wymogu przyznania ulgi na wniosek podatnika oraz prawidłowości udokumentowania okoliczności, ze względu na które organ podatkowy przyznał ulgę (art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa), przestrzegania ustawowego wymogu orzekania w sprawie przyznania ulgi w drodze decyzji (art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa), terminowości załatwienia sprawy – wydania decyzji (art. 139 ustawy Ordynacja podatkowa), przestrzegania obowiązku zawiadamiania w przypadkach określonych art. 140 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodności wydanych decyzji z wymogami określonymi w art. 210 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Ustalenia kontroli:

1. Ulgi w podatkach dla osób fizycznych zostały przyznane w drodze decyzji organu podatkowego na pisemne wnioski podatników w terminie przewidzianym w art. 139 ustawy Ordynacja podatkowa po wcześniejszym udokumentowaniu materiałem dowodowym okoliczności wskazanych przez podatnika we wniosku.
2. Decyzje zawierają elementy wyszczególnione w art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 1.3. Podatek od środków transportowych

Z rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r. (korekta nr 1 z dnia 11.03.2026 r.) wynika, że w 2025 r. Gmina uzyskała dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych w wysokości 139.116,00 zł (75615 § 0340) oraz od osób fizycznych w wysokości 553.808,98 zł (75616 § 0340).

Organ podatkowy posiada informacje w zakresie ewidencji środków transportowych podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych z Wydziału Komunikacji i Dróg Starostwa Powiatowego w Starachowicach.

W okresie 2025 r. Urząd Gminy otrzymał z w/w Wydziału 11 pisemnych informacji z załączonymi zestawieniami środków transportowych podlegających opodatkowaniu, które zostały zarejestrowane i wyrejestrowane w danym okresie.

Kontrolą objęto 20 podatników (kartoteki nr 4, 10, 22, 30, 33, 39, 55, 98, 110, 144, 180, 223, 228, 239, 263, 279, 280, 292, 293, 294) będących w 2025 roku właścicielami środków transportowych

podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, w tym m.in. na podstawie informacji otrzymanych z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w związku z czasowym wycofaniem z ruchu, przywróceniem do ruchu, pierwszą rejestracją pojazdu, nabyciem lub zbyciem przez nich środków transportowych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie: przestrzegania powszechności opodatkowania, złożenia deklaracji na podatek na 2025 rok, przeprowadzania przez organ podatkowy czynności sprawdzających i weryfikacji danych zawartych w złożonych deklaracjach na 2025 rok, zgodności danych zadeklarowanych i wnoszonych kwot podatku od środków transportowych ze stawkami określonymi w uchwale przez Radę Gminy, terminowości wpłat rat podatku, prawidłowości naliczania i pobierania odsetek za zwłokę, prawidłowości prowadzenia postępowania windykacyjnego względem dłużników.

Ustalenia kontroli:

1) W 2025 r. obowiązywały stawki podatku od środków transportowych określone przez Radę Gminy w uchwale Nr VII/71/24 z dnia 25 listopada 2024 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

Rada Gminy, stosownie do art. 12 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, nie skorzystała z możliwości wprowadzenia w drodze uchwały innych zwolnień przedmiotowych niż określone w art. 12 ust. 1 przedmiotowej ustawy, z wyjątkiem zwolnień dotyczących pojazdów, o których mowa w art. 8 pkt 2, 4 i 6 tej ustawy.

2) W objętej kontrolą próbie podatnicy podatku od środków transportowych składali deklaracje na podatek od środków transportowych na 2025 rok:

- na prawidłowym wzorze stanowiącym załącznik nr 1 i nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 grudnia 2018 roku w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych, stosownie do art. 9 ust. 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,

- w terminie określonym w art. 9 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

3) Podatnicy w złożonych deklaracjach na podatek od środków transportowych zastosowali prawidłowe stawki podatku od środków transportowych wynikające z obowiązującej w 2025 roku uchwały Rady Gminy. Wysokość podatku ustalano proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek podatkowy, stosownie do przepisów art. 11 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

4) Na deklaracjach na podatek od środków transportowych złożonych przez podatników na 2025 rok (objętych próbą kontrolną) w części „Adnotacje organu podatkowego” są zawarte podpisy pracownika merytorycznego na okoliczność sprawdzenia złożonych deklaracji pod względem formalnym i merytorycznym, sprawdzenie terminowości składania deklaracji, stwierdzenie formalnej poprawności tych dokumentów, ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa.

5) W objętej kontrolą próbie ustalono, że podatnicy terminowo regulowali raty podatku od środków transportowych za 2025 rok, za wyjątkiem podatników (osoby fizyczne) o nr kartotek nr 4, 10, 30, 33, 39, 55, 73, 98, 110, 180, 223, 228, 239, 263, 280, 292, 293, 294).

W 2025 r. organ podatkowy - w stosunku do w/w dłużników objętych próbą kontrolną, którzy nie regulowali terminowo i w pełnej wysokości zobowiązań podatkowych naliczył odsetki od zaległości podatkowych, stosownie do art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa.

6) Zgodnie z danymi wykazanymi w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2025 r. zaległości w podatku od środków transportowych od osób prawnych

wyniosły łącznie 10.439,00 zł (75615/0340), w podatku od środków transportowych od osób fizycznych wyniosły łącznie 163.495,19 zł (75616/034).

Prowadzenie postępowania egzekucyjnego w stosunku do podatników – osób fizycznych sprawdzono pod względem zgodności z przepisami ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości prowadzonego postępowania windykacyjnego w stosunku do 15 podatników (objętych próbą kontrolną) posiadających na dzień 31.12.2025 r. zaległości o nr kartotek: nr 45, 48, 96, 120, 122, 134, 198, 241, 245, 247, 262, 266, 270, 277, 287.

Organ podatkowy - w stosunku do w/w dłużników objętych próbą kontrolną, którzy nie regulowali terminowo i w pełnej wysokości zobowiązań podatkowych prowadził czynności windykacyjne, tj.: skierował do podatników w 2024 i 2025 r. upomnienia wzywające do uregulowania należności głównej dot. zaległych rat oraz odsetek od zaległości podatkowych, naliczył odsetki od zaległości podatkowych stosownie do art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa, koszty upomnienia, kierował tytuły wykonawcze do właściwego Urzędu Skarbowego, stosownie do przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 5 stycznia 2021 r. w sprawie wysokości kosztów upomnienia doręczanego zobowiązaniem przed wszczęciem egzekucji administracyjnej.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### 1.4. Ewidencja podatków

Kontrolą objęto prawidłowość prowadzenia ewidencji podatków na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do podatników objętych próbą kontrolną i opisanych we wcześniejszych częściach protokołu.

Ustalenia kontroli:

1) W 2025 r. w ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisu należności na kontach podatników:

- a) podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego od osób fizycznych dokonywano w dacie faktycznego doręczenia podatnikowi decyzji wymiarowej określającej wysokość zobowiązania podatkowego,
- b) podatku od nieruchomości – osoby prawne oraz podatku od środków transportowych od osób prawnych i fizycznych dokonywano w dacie złożenia deklaracji podatkowej w Urzędzie,
- c) przypisu decyzji ulgowych wydanych przez Wójta w 2025 r. (13 decyzji) w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości, podatku rolnym i podatku leśnym oraz umorzenia odsetek od tych zaległości dokonywano w ewidencji szczegółowej do konta 221 (2025 r. – na kartotekach podatników nr 022/0167, 022/0163, 027/0134, 004/0264, 012/0066, 001/0080, 010/0180, 012/0024, 012/0089 i 012/0088) w dacie faktycznego doręczenia podatnikowi decyzji ulgowej.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 1.5. Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych (Rb-PDP)

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania danych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r. (korekta nr 1 z dnia 11.03.2026 r.) w części dotyczącej skutków (kolumny 11 – 14) oraz w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Pawłów za 2025 r. (z dnia 20.02.2026 r.).

Przedmiot kontroli:

- uchwały podatkowe obowiązujące w 2025 roku,
- rejestry wymiarowe podatników,
- deklaracje na podatek od nieruchomości osoby prawne (wraz z korektami), deklaracje na podatek od środków transportowych osoby prawne i fizyczne (wraz z korektami), wydruki kartotek 2025 rok dla wybranej próby podatników objętych kontrolą,
- informacje o podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości złożone przez podatników, wydruki kartotek podatników za okres 2025 rok (osoby fizyczne), nakazy płatnicze (decyzje wymiarowe) na 2025 rok, wydruki kartotek za 2025 rok dla wybranej próby podatników objętych kontrolą,
- wydruki - zestawienia skutków za rok 2025 rok.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości wykazania kwot skutków finansowych w w/w sprawozdaniach, tj.:

- w zakresie zastosowania stawek ustawowych wynikających z obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 25 lipca 2024 r. oraz stawek gminnych wynikających z uchwały Rady Gminy Nr VII/70/24 z dnia 25 listopada 2024 r. do wyliczenia za 2025 r. (IV kwartał) skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości,
- skutków decyzji wydanych przez Wójta w 2025 r. w zakresie umorzenia zaległości podatkowych i odsetek od zaległości podatkowych (100 % decyzji),
- skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych (wszyscy podatnicy posiadający w 2025 r. naczepy, przyczepy oraz ciągniki siodłowe i balastowe).

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do podatników objętych próbą kontrolną i opisanych we wcześniejszych częściach protokołu.

Ustalenia kontroli:

- 1) W okresie 2025 r. obowiązywały uchwały Rady Gminy opisane we wcześniejszej części protokołu „2. Dochody z tytułu podatków”.
- 2) Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r. są zgodne z danymi wykazanymi w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r.
- 3) W trakcie kontroli dokonano sprawdzenia n/w skutków finansowych wykazanych w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za 2025 rok:
  - a) do wyliczenia za 2025 r. (IV kwartał) skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości - osoby prawne i fizyczne (kolumna 11) zastosowano prawidłowe stawki ustawowe wynikające z obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 25 lipca 2024 r. oraz stawki gminne wynikające z uchwały Rady Gminy Nr VII/70/24 z dnia 25 listopada 2024 r.
  - b) do wyliczenia za 2025 r. (IV kwartał) skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych osoby prawne i fizyczne (kolumna 11) zastosowano prawidłowe stawki ustawowe wynikające z obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 25 lipca 2024 r. w sprawie górnych granic stawek

kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2025 oraz prawidłowe stawki gminne wynikające z uchwały Rady Gminy Nr VII/71/24 z dnia 25 listopada 2024 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

c) w sprawozdaniu Rb-27S za 2025 rok nie wykazano skutków wynikających z 3 decyzji wydanych przez Wójta na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy (kolumna 13) dotyczących umorzenia odsetek od zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi w łącznej wysokości 654,00 zł.

Powyższe dotyczy 3 decyzji wydanych w 2025 r. znak: BIFn.3139.D.7.2025 z dnia 21.11.2025 r. (kartoteka nr 4659), BIFn.3139.D.5.2025 z dnia 29.07.2025 r. (kartoteka nr 2432), BIFn.3139.D.1.2025 z dnia 14.01.2025 r. (kartoteka nr 4369).

Powyższe jest niezgodne z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 133 ze zm.) kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 10 lit. a „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 38 do w/w rozporządzenia w kolumnie w kolumnie "Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy" w zakresie umorzeń zaległości podatkowych - wykazuje się kwoty dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy gminy lub miasta na prawach powiatu za okres sprawozdawczy umorzeń w całości lub w części zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej w podatkach i opłatach, stanowiących dochód budżetu gminy lub miasta na prawach powiatu. Wykazane w tej kolumnie skutki powinny wynikać z decyzji wydanych przez właściwe organy gminy lub miasta na prawach powiatu, w zakresie zarówno bieżących, jak i zaległych należności.

W wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik Nr IV/1, Skarbnik i Inspektor ds. księgowości podatkowej podały:

*„W sprawozdaniu Rb-27S za 2025 rok nie wykazano skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy (kolumna 13) dotyczących umorzenia odsetek od zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi odnoszących się do decyzji znak BiFn.3139.D.7.2025 z dnia 21.11.2025 r. (kartoteka 4659), BiFn.3139.D.5.2025 z dnia 29.07.2025 r. (kartoteka nr 2432) oraz BiFn.3139.D.1.2025 z dnia 14.01.2025 r. (kartoteka nr 4369). Powyższy błąd jest wynikiem przeoczenia.”*

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. księgowości podatkowej oraz Skarbnik z tytułu nadzoru.

Kserokopie: sześciu decyzji wydanych przez Wójta w 2025 r. dotyczących umorzenia zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydruki kartotek właścicieli nieruchomości za 2025 rok (nr 4659, 2432, 2423, 4216, 310, 4369), wydruk sprawozdania Rb-27S za 2025 rok, wydruk Zestawienia – Umorzenia za 2025 rok dotyczące opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowią akta kontroli nr AK/IV/2.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

## 2. Dochody z tytułu opłat

### 2.1. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Kontrolę przeprowadzono w oparciu m.in. o przepisy:

- ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2025 r. poz. 733), zwanej dalej ustawą o utrzymaniu czystości i porządku w gminach,
- rozporządzenia Ministra Klimatu i Środowiska z dnia 10 maja 2021 r. w sprawie sposobu selektywnego zbierania wybranych frakcji odpadów (Dz. U. poz. 906),
- ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa,
- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym,
- ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r. (korekta nr 1 z dnia 11.03.2026 r.) ustalono, że Gmina uzyskała dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (podziałka 900/90002/0490) w wysokości 2.795.817,04 zł.

Rada Gminy w uchwale Nr VIII/84/24 z dnia 30 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pawłów na 2025 rok ustaliła dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 2.963.316,00 zł oraz wydatki w kwocie 2.963.316,00 zł na cele związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizowane stosownie do art. 6r ust. 1 – 2da ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie: zgodności zadeklarowanej kwoty opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w złożonych deklaracjach ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy, prawidłowości i terminowości wnoszonych opłat, prawidłowości przeprowadzanych postępowań w przedmiocie udzielenia ulg w zapłacie tej opłaty, prawidłowości naliczenia i poboru odsetek za zwłokę oraz prawidłowości prowadzenia czynności windykacyjnych.

Kontrolą objęto 15 właścicieli nieruchomości o nr kartotek: 55, 190, 1310, 2080, 1408, 2338, 2449, 3089, 3367, 3455, 3452, 3526, 3740, 4023, 4317.

Ustalenia kontroli:

1) W 2025 r. obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy dotyczące opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

a) uchwała Nr XV/163/20 z dnia 28 stycznia 2020 r. w sprawie uchwalenia „Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Pawłów” (zmian dokonano uchwałami Rady Gminy: Nr XXXIV/353/21 z dnia 29 grudnia 2021 r., Nr XLIII/437/22 z dnia 25 listopada 2022 r., Nr XLVI/463/23 z dnia 8 lutego 2023 r., Nr XLVII/477/23 z dnia 22 marca 2023 r., Nr XVII/179/25 z dnia 28 listopada 2025 r.),

b) uchwała Nr XXVI/252/21 z dnia 18 lutego 2021 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty, określenia stawki opłaty podwyższonej za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz zwolnienia w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne

w kompostowniku przydomowym (zmian dokonano uchwałami Rady Gminy: Nr XXVII/268/21 z dnia 23 marca 2021 r., Nr XXVIII/275/21 z dnia 5 maja 2021 r., Nr XXIX/284/21 z dnia 8 czerwca 2021 r., Nr XXXV/357/22 z dnia 27 stycznia 2022 r., Nr XL/401/22 z dnia 23 czerwca 2022 r., Nr XLIV/446/22 z dnia 29 grudnia 2022 r.),

c) uchwała Nr XXI/253/16 z dnia 28 czerwca 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów, w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi (zmian dokonano uchwałą Rady Gminy Nr XVII/178/25 z dnia 28 listopada 2025 r.),

d) uchwała Nr XXVI/253/21 z dnia 18 lutego 2021 r. w sprawie ustalenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości (zmian dokonano uchwałą Rady Gminy Nr XXIX/285/21 z dnia 8 czerwca 2021 r.),

e) uchwała Nr XIV/193/15 z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przez właścicieli nieruchomości na terenie gminy Pawłów,

f) uchwała Nr XLVI/464/23 z dnia 8 lutego 2023 r. w sprawie ustalenia górnych stawek opłat za odbiór odpadów komunalnych ponoszonych przez właścicieli nieruchomości, którzy nie są obowiązani do ponoszenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na rzecz gminy oraz górnej stawki opłaty ponoszonej przez właścicieli nieruchomości za opróżnianie zbiorników bezodpływowych lub osadników w instalacjach przydomowych oczyszczalni ścieków i transportu nieczystości ciekłych,

g) uchwała Nr XX/245/16 z dnia 30 maja 2016 r. w sprawie zarządzenia poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa (zmian dokonano uchwałami Rady Gminy Nr XXXV/400/17 z dnia 24 października 2017 r., Nr VII/69/19 z dnia 25 kwietnia 2019 r., Nr IX/91/19 z dnia 26 czerwca 2019 r., Nr VI/65/24 z dnia 29 października 2024 r.).

Wójt zarządzeniem Nr 256/2025 z dnia 22.12.2025 r. wprowadził Regulamin Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK).

2) Właściciele nieruchomości objęci próbą kontrolną składali deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na właściwych obowiązujących wzorach deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

3) W złożonych deklaracjach – za okres objęty kontrolą - stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykazane zostały zgodnie ze stawkami ustalonymi przez Radę Gminy, zaś właściciele nieruchomości w złożonych deklaracjach prawidłowo wyliczali kwoty miesięcznych opłat.

Organ dokonywał weryfikacji danych wykazanych w złożonych deklaracjach pod względem merytorycznym oraz pod względem formalnym i rachunkowym, stosownie do art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa.

Wszyscy właściciele objęci próbą kontrolną regulowali w 2025 r. opłatę za gospodarowanie odpadami po terminach ustalonych przez Radę Gminy.

4) W 2025 r. Wójt wydał na wnioski właścicieli nieruchomości 6 decyzji ulgowych (z dnia 14.01.2025 r. znak: BiFn.3139.D.1.2025, z dnia 14.01.2025 r. znak: BiFn.3139.D.2.2025, z dnia 14.01.2025 r. znak: BiFn.3139.D.3.2025, z dnia 06.06.2025 r. znak: BiFn.3139.D.4.2025, z dnia 29.07.2025 r. znak: BiFn.3139.D.5.2025, z dnia 21.11.2025 r. znak: BiFn.3139.D.7.2025) dotyczących umorzenia zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz umorzenia odsetek od tych zaległości (kartoteki nr: 4369, 310, 4216, 2423, 2432, 4659).

Wykaz udzielonych ulg w zapłacie podatków i opłat w latach 2024 - 2025 stanowi akta kontroli nr AK/IV/1.

Kontrolą objęto wszystkie w/w decyzje ulgowe wydane przez Wójta w 2025 r. dotyczące umorzenia zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz umorzenia odsetek od tych zaległości.

Ułgi w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały przyznane w drodze decyzji organu podatkowego na pisemne wnioski właścicieli nieruchomości w terminie przewidzianym w art. 139 ustawy Ordynacja podatkowa po wcześniejszym udokumentowaniu materiałem dowodowym okoliczności wskazanych przez podatnika we wniosku.

Decyzje zawierają elementy wyszczególnione w art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa.

5) Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według dłużników dla podziałki klasyfikacji budżetowej 900/90002/0490.

6) Według stanu na dzień 31.12.2025 r. zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynosiły łącznie 244.132,43 zł oraz naliczono odsetki od nieterminowanych wpłat w łącznej wysokości 63.223,71 zł.

Prowadzenie egzekucji administracyjnej w stosunku do osób, u których wystąpiły zaległości z powyższego tytułu sprawdzono pod względem zgodności z przepisami ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości prowadzonego postępowania windykacyjnego w stosunku do 10 właścicieli nieruchomości (objętych próbą kontrolną) - posiadających na dzień 31.12.2025 r. największe zaległości – kartoteki nr: 190, 1408, 2080, 2338, 3089, 3367, 3452, 3526, 3740, 4317.

**190** - stan zaległości na dzień 31.12.2025 r. wynosił 2.909,81 zł (w tym kwota 927,00 zł dot. II, III i IV raty za 2025 r., kwota 1.236,00 zł dot. I-IV raty za 2024 r., kwota 746,81 zł dot. części I raty, II i IV raty za 2023 r.) oraz naliczono odsetki w wysokości 540,00 zł; w latach 2024 – 2025 skierowano do podatnika 4 upomnienia wzywające do uregulowania zaległych rat oraz skierowano 3 tytuły wykonawcze do właściwego Urzędu Skarbowego; w dniu 12.02.2026 r. podatnik dokonał wpłaty zaległych rat za 2025 rok w wysokości 458,22 zł.

**1408** - stan zaległości na dzień 31.12.2025 r. wynosił 1.008,00 zł dot. I- IV raty za 2025 r. oraz naliczono odsetki w wysokości 51,00 zł; w latach 2024 – 2025 skierowano do podatnika 4 upomnienia wzywające do uregulowania zaległych rat oraz skierowano 1 tytuł wykonawczy do właściwego Urzędu Skarbowego; w dniu 05.03.2026 r. podatnik dokonał wpłaty zaległych rat za 2025 r. w wysokości 975,00 zł.

**2080** - stan zaległości na dzień 31.12.2025 r. wynosił 1.051,00 zł dot. części I raty oraz II- IV raty za 2025 r. oraz naliczono odsetki w wysokości 42,00 zł; w latach 2024 – 2025 skierowano do podatnika 4 upomnienia wzywające do uregulowania zaległych rat oraz skierowano 1 tytuł wykonawczy do właściwego Urzędu Skarbowego.

**2338** - stan zaległości na dzień 31.12.2025 r. wynosił 927,00 zł dot. I- IV raty za 2025 r. i części IV raty za 2024 r. oraz naliczono odsetki w wysokości 43,00 zł; w latach 2024 – 2025 skierowano do podatnika 2 upomnienia wzywające do uregulowania zaległych rat oraz skierowano 1 tytuł wykonawczy do właściwego Urzędu Skarbowego; w dniu 02.01.2026 r. podatnik dokonał wpłaty zaległych rat I-III za 2025 r. w wysokości 684,00 zł i części IV raty za 2024 r. w wysokości 15,00 zł.

**3089** - stan zaległości na dzień 31.12.2025 r. wynosił 912,00 zł dot. I- IV raty za 2025 r. oraz naliczono odsetki w wysokości 41,00 zł; w latach 2024 – 2025 skierowano do podatnika 4 upomnienia wzywające

do uregulowania zaległych rat oraz skierowano 1 tytuł wykonawczy do właściwego Urzędu Skarbowego.

**3367** - stan zaległości na dzień 31.12.2025 r. wynosił 2.628,00 zł dot. I- IV raty za 2025 r. i II-IV za 2024 r. oraz naliczono odsetki w wysokości 241,00 zł; w latach 2024 – 2025 skierowano do podatnika 4 upomnienia wzywające do uregulowania zaległych rat oraz skierowano 1 tytuł wykonawczy do właściwego Urzędu Skarbowego.

**3452** - stan zaległości na dzień 31.12.2025 r. wynosił 3.990,00 zł dot. I- IV raty za 2025 r., I- IV raty za 2024 r., I- IV raty za 2023 r., I- IV raty za 2022 r., I- IV raty za 2021 r. oraz naliczono odsetki w wysokości 1.226,00 zł; w latach 2024 – 2025 skierowano do podatnika 4 upomnienia wzywające do uregulowania zaległych rat oraz skierowano 4 tytuły wykonawcze do właściwego Urzędu Skarbowego.

**3526** - stan zaległości na dzień 31.12.2025 r. wynosił 1.432,50 zł dot. I- IV raty za 2025 r., I- IV raty za 2024 r., I- IV raty za 2023 r., I- IV raty za 2022 r., raty za 2018-2021 r. oraz naliczono odsetki w wysokości 606,00 zł; w latach 2024 – 2025 skierowano do podatnika 4 upomnienia wzywające do uregulowania zaległych rat oraz skierowano 3 tytuły wykonawcze do właściwego Urzędu Skarbowego.

**3740** - stan zaległości na dzień 31.12.2025 r. wynosił 3.085,09 zł dot. I- IV raty za 2025 r., I, II i IV raty za 2024 r., I- IV raty za 2023 r., raty za 2022 i 2021 r. oraz naliczono odsetki w wysokości 655,00 zł; w latach 2024 – 2025 skierowano do podatnika 3 upomnienia wzywające do uregulowania zaległych rat oraz skierowano 4 tytuły wykonawcze do właściwego Urzędu Skarbowego; w dniu 25.02.2026 r. podatnik dokonał wpłaty zaległej części IV raty za 2022 r. w wysokości 127,59 zł.

**4317** - stan zaległości na dzień 31.12.2025 r. wynosił 4.125,00 zł dot. I- IV raty za 2025 r., I-IV raty za 2024 r., I- IV raty za 2023 r., II-IV raty za 2022 r. oraz naliczono odsetki w wysokości 1.035,00 zł; w latach 2024 – 2025 skierowano do podatnika 3 upomnienia wzywające do uregulowania zaległych rat oraz skierowano 3 tytuły wykonawcze do właściwego Urzędu Skarbowego.

Ustalono, że organ prowadził czynności windykacyjne w okresie 2023 - 2025 r. w stosunku do w/w osób objętych próbą kontrolną zalegających z zapłatą opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Właścicielom nieruchomości z tytułu nieterminowych wpłat rat opłaty, u których powstał obowiązek naliczania i pobierania odsetek za zwłokę, organ podatkowy naliczał i pobierał odsetki w prawidłowej wysokości, stosownie do art. 54 § 1 pkt 5 ustawa Ordynacja podatkowa.

Ponadto organ podatkowy w stosunku dłużników, którzy nie regulowali terminowo i w pełnej wysokości zobowiązań za 2025 rok oraz lata poprzednie wystawiał upomnienia, naliczył odsetki od zaległości podatkowych, koszty upomnienia oraz kierował tytuły wykonawcze do właściwego Urzędu Skarbowego, stosownie do przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, rozporządzenia w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych, rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 5 stycznia 2021 r. w sprawie wysokości kosztów upomnienia doręczanego zobowiązanemu przed wszczęciem egzekucji administracyjnej.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

## **2.2. Dochody z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi.**

Na podstawie danych wykazanych w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2025 r. (korekta nr 1 z dnia 11.03.2026 r.) oraz ewidencji księgowej ustalono, że w 2025 r. Gmina uzyskała dochody z tytułu

opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych w łącznej wysokości 22.687,77 zł, które zostały ujęte w podziałce 600/60016/0620.

Na podstawie informacji uzyskanych od Inspektora ds. Inwestycji Drogowych ustalono, iż w okresie 2025 r. wydano 29 decyzji dotyczących umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz prowadzenia robót w pasie drogowym.

Kontrolą objęto:

- uchwałę Rady Gminy Nr XLIII/433/22 z dnia 25 listopada 2022 r. w sprawie określenia stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dla dróg pozostających w zarządzie Gminy Pawłów,
- 20 decyzji wydanych w 2025 r. (z dnia 03.02.2025 r. znak: IGKiP.7230.4.3.2025, z dnia 14.02.2025 r. znak: IGKiP.7230.4.4.2025, z dnia 14.02.2025 r. znak: IGKiP.7230.4.4a.2025, z dnia 13.03.2025 r. znak: IGKiP.7230.4.6.2025, z dnia 13.03.2025 r. znak: IGKiP.7230.4.6a.2025, z dnia 03.04.2025 r. znak: IGKiP.7230.4.7.2025, z dnia 09.04.2025 r. znak: IGKiP.7230.4.8.2025, z dnia 09.04.2025 r. znak: IGKiP.7230.4.8a.2025, z dnia 11.06.2025 r. znak: IGKiP.7230.4.10.2025, z dnia 11.06.2025 r. znak: IGKiP.7230.4.10a.2025, z dnia 01.08.2025 r. znak: IGKiP.7230.4.11.2025, z dnia 01.08.2025 r. znak: IGKiP.7230.4.11a.2025, z dnia 30.09.2025 r. znak: IGKiP.7230.4.12.2025, z dnia 30.09.2025 r. znak: IGKiP.7230.4.12a.2025, z dnia 30.09.2025 r. znak: IGKiP.7230.4.13.2025, z dnia 30.09.2025 r. znak: IGKiP.7230.4.13a.2025, z dnia 19.11.2025 r. znak: IGKiP.7230.4.16.2025, z dnia 19.11.2025 r. znak: IGKiP.7230.4.16a.2025, z dnia 19.11.2025 r. znak: IGKiP.7230.4.17.2025, z dnia 19.11.2025 r. znak: IGKiP.7230.4.17a.2025),
- wnioski podmiotów ubiegających się o wydanie zezwolenia w 2025 r.,
- wydruki z ewidencji księgowej (wydruki z konta 221-10 dla podziałki 600/60016/0620 za 2025 r. – konta nr: 221-10-000075, 221-10-000134, 221-10-000007, 221-10-000076, 221-10-000183, 221-10-000440).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zgodności zastosowanych w decyzjach stawek opłaty ze stawkami ustalonymi przez Radę Gminy,
- zgodności uregulowanych w 2025 roku opłat za zajęcie pasa drogowego z ustalonymi kwotami tych opłat i terminami ich zapłaty w wydanych decyzjach,
- prawidłowości naliczenia i poboru odsetek za zwłokę oraz prowadzenia czynności windykacyjnych.

Ustalenia kontroli:

- 1) Rada Gminy uchwałą Nr XLIII/433/22 z dnia 25 listopada 2022 r. określiła wysokość stawek opłat pobieranych przez Gminę Pawłów za zajęcie pasa drogowego dla dróg pozostających w zarządzie Gminy Pawłów na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg dotyczące: prowadzenia robót w pasie drogowym, umieszczania w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego, umieszczania w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam, zajęcia pasa drogowego na prawach wyłączności w celach innych niż wymienione powyżej.
- 2) Stawki opłat za zajęcie pasa drogowego w objętych kontrolą decyzjach wydanych przez Wójta, zostały ustalone prawidłowo i są zgodne ze stawkami opłat ustalonymi przez Radę Gminy w w/w uchwale.

- 3) Podmioty korzystające z zajęcia pasa drogowego, dla których zostały wydane w 2025 r. decyzje uiszczyły opłaty w wysokościach i w terminach określonych w przedmiotowych decyzjach, zgodnie z art. 40 ust. 13 i ust. 13a ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 889).
- 4) W okresie objętym kontrolą ewidencja analityczna do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzona była osobno dla każdego dłużnika (podmiotu) z tytułu zajęcia pasa drogowego.
- 5) W 2025 r. w ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisu należności na kontach przedsiębiorców z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego, umieszczania urządzeń w pasie drogowym dokonywano w dacie faktycznego doręczenia przedsiębiorcy decyzji określającej wysokość opłaty.
- 6) Na dzień 31.12.2025 r. nie wystąpiły zaległości z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

## V. WYDATKI BUDŻTOWE Z UWZGLĘDNIENIEM PRZEPISÓW O ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH

(kontrolowała Hanna Pacyga)

Planowane wydatki Gminy Pawłów na 2025 r. zostały określone przez Radę Gminy w uchwale budżetowej Nr VIII/84/24 z dnia 30 grudnia 2024 r. w wysokości 121.380.340,13 zł. Po wprowadzonych w trakcie roku zmianach planowane wydatki wyniosły 135.814.420,20 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 127.308.895,79 zł, co stanowiło 93,74 % planu po zmianach.

### 1. Zaciąganie zobowiązań obciążających budżet oraz realizacja planu wydatków

Kontrolą przeprowadzoną w zakresie zawarcia umów przez upoważnione osoby, przestrzegania przez Wójta upoważnienia do zaciągania zobowiązań, prawidłowości zaangażowania wydatków oraz zgodności wypłaconego wynagrodzenia z postanowieniami zawartymi w umowach objęto zawartą:

- 1) W dniu 5 marca 2025 r. umowę nr 40/2025 na zakup ciągnika za wynagrodzeniem brutto 415.000,00 zł. Plan finansowy w podziałce 900/90095/6060 na dzień zawarcia umowy wynosił 415.000,00 zł, zobowiązania wynikające z wcześniejszych umów/faktur wynosiły 0,00 zł, oraz wykonanie wydatków wynosiło 0,00 zł;
- 2) W dniu 16 kwietnia 2025 r. umowę nr 62/2025 na wykonanie zadania polegającego na remoncie przepustu drogowego w ciągu drogi dojazdowej w msc. Jadowniki za wynagrodzeniem brutto 39.519,90 zł. Plan finansowy w podziałce 600/60017/4270 na dzień zawarcia umowy wynosił 71.950,00 zł, zobowiązania wynikające z wcześniejszych umów/faktur wynosiły 0,00 zł, natomiast wykonanie wydatków wynosiło 0,00 zł;
- 3) W dniu 5 czerwca 2025 r. umowę nr 104/2025 na zabiegi kastracji lub sterylizacji psów i kotów należących do mieszkańców Gminy Pawłów za wynagrodzeniem brutto 10.000,00 zł. Plan finansowy w podziałce 010/01022/4300 na dzień zawarcia umowy wynosił 50.000,00 zł, zobowiązania wynikające z wcześniejszych umów/faktur wynosiły 19.656,00 zł, natomiast wykonanie wydatków wynosiło 19.656,00 zł;
- 4) W dniu 5 sierpnia 2025 r. umowę nr 129/2025 na wykonanie zadania polegającego na opracowaniu dokumentacji projektowej budowy ścieżki rowerowej wraz z infrastrukturą towarzyszącą za wynagrodzeniem brutto 278.595,00 zł. Plan finansowy w podziałce 630/63003/6059 na dzień

zawarcia umowy wynosił 278.595,00 zł, zobowiązania wynikające z wcześniejszych umów/faktur wynosiły 0,00 zł, wykonanie wydatków wynosiło 0,00 zł;

5) W dniu 2 grudnia 2025 r. umowę nr 190/2025 na wykonanie zadania polegającego na zakupie agregatu prądotwórczego mobilnego o mocy 10kW w zestawie z migomatem za wynagrodzeniem brutto 21.477,00 zł. Plan finansowy w podziale 752/75295/6060 na dzień zawarcia umowy wynosił 837.079,98 zł, zobowiązania wynikające z wcześniejszych umów/faktur wynosiły 149.171,86 zł, natomiast wykonanie wydatków wynosiło 560.757,00 zł;

6) W dniu 26 listopada 2025 r. umowę nr 184/2025 na wykonanie zadania polegającego na zakupie ubrań bojowych za wynagrodzeniem brutto 16.029,36 zł. Plan finansowy w podziale 752/75295/4210 na dzień zawarcia umowy zawarcia wynosił 129.108,00 zł, zobowiązania wynikające z wcześniejszych umów/faktur wynosiły 112.205,52 zł, natomiast wykonanie wydatków wynosiło 0 zł.

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości. Umowy zostały zawarte przez właściwy organ, tj. Wójta oraz zostały kontrasygnowane przez Skarbnika. Zobowiązania pieniężne zaciągano do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym, zgodnie z art. 46 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych. Wartość umów angażowano na stronie Ma konta 998 w dniu ich zawarcia, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasad funkcjonowania konta 998 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. Wpłaty wynagrodzenia dokonywano na warunkach określonych w umowach. Faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Kontrolą w zakresie przestrzegania upoważnienia do dokonywania wydatków objęto wydatki jednostki we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej według stanu na dzień 23 października, 24 listopada, 22 grudnia 2025 r.

Kontrola zapisów konta 130 i 980 wykazała, że wydatków budżetowych dokonywano w granicach kwot określonych uchwałą budżetową oraz planem finansowym, zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

## 2. Wydatki bieżące

### Prawidłowość przyznania i wypłaty wynagrodzeń osobowych

Wydatki poniesione w Urzędzie w 2025 r. na wynagrodzenia osobowe pracowników zaklasyfikowane w § 4010 w łącznej kwocie 4.462.894,44 zł stanowiły 3,51% ogółu wykonanych wydatków Urzędu za ten sam okres.

Kontrolę wydatków z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1135), dalej ustawa o pracownikach samorządowych,
- ustawy o samorządzie gminnym,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1638), dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych

należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 r. poz. 927), dalej rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy,

– regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Pawłowie, ustalonego zarządzeniem nr 19/2015 Wójta z dnia 1 kwietnia 2015 r. ze zm.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości ustalenia wynagrodzenia miesięcznego pracowników,
- zgodności naliczenia i wypłacenia wynagrodzenia miesięcznego z wynagrodzeniem ustalonym,
- prawidłowości określenia maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia kierowników jednostek budżetowych.

Wykaz pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Pawłowie w 2025 r. (dalej wykaz pracowników) stanowi akta kontroli nr AK/V/1. Ustalenie wynagrodzeń sprawdzono na podstawie akt osobowych pracowników Urzędu zatrudnionych na stanowisku:

- Wójt – poz. 1 wykazu pracowników,
- Zastępca Wójta – poz. 3 wykazu pracowników,
- Skarbnik – poz. 2 wykazu pracowników,
- Kierownik Referatu - poz. 16 wykazu pracowników,
- Inspektor – poz. 37 wykazu pracowników,
- Konserwator – poz. 30 wykazu pracowników.

Wynagrodzenie Wójta ustalone zostało uchwałą Nr II/10/24 Rady Gminy z dnia 24 maja 2024 r.

Poszczególne składniki wynagrodzenia Wójta, tj. pracownika zatrudnionego na podstawie wyboru ustalone zostały zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Ustalona w uchwałach wysokość wynagrodzenia nie przekraczała w ciągu miesiąca 11,2 krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej na dany rok dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz nie była niższa niż 80% maksymalnego wynagrodzenia określonego dla poszczególnych stanowisk w przepisach wydanych na podstawie ust. 1, zgodnie art. 37 ust. 3 i 4 ustawy o pracownikach samorządowych.

Obowiązujące w 2025 r. składniki wynagrodzenia Skarbnika oraz Zastępcy Wójta tj. pracowników zatrudnionych na podstawie powołania ustalone zostało przez Wójta w prawidłowej wysokości, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Kontrola ustalenia wynagrodzenia za 2025 r. pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę nie wykazała nieprawidłowości. Składniki wynagrodzeń (wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę oraz dodatek funkcyjny) ustalano w prawidłowej wysokości, zgodnie z regulaminem wynagradzania.

Na podstawie list płac i wyciągów bankowych za III kwartał 2025 r. ustalono, że wynagrodzenia wypłacano w ustalonych wysokościach. Listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Sprawdzeniu poddano również prawidłowość ustalenia wynagrodzenia dla kierowników jednostek organizacyjnych w oparciu o art. 39 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych jako próbę kontrolną przyjmując wynagrodzenie ustalone dla kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pawłowie oraz Samorządowego Centrum Oświaty w Pawłowie. W zakresie określenia maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia kierowników samorządowych jednostek organizacyjnych obowiązywało w 2025 r. zarządzenie nr 198/2023 Wójta z dnia 29 grudnia 2023 r. Na podstawie

obowiązującego w 2025 r. angażu ustalono, że miesięczne wynagrodzenie kierownika GOPS oraz SCO nie przekraczało kwot określonych w ww. zarządzeniu.

#### Dodatki specjalne

W 2025 r. przyznano oraz wypłacono dodatki specjalne dla 3 pracowników Urzędu. Kontrolą w zakresie prawidłowości przyznania dodatku objęto wszystkich pracowników, którym przyznano i wypłacono w 2025 r. dodatki specjalne.

W wyniku kontroli ustalono, że dodatki specjalne dla dwóch osób przyznawano z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, stosownie do art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych. Jednemu pracownikowi od 2021 r. do chwili obecnej przyznawany jest dodatek specjalny z tytułu wykonywania zadań służby bhp, w konsekwencji czego stał się stałym elementem wynagrodzenia pracownika.

W złożonym na powyższą okoliczność wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik nr V/1 do protokołu kontroli Wójt wskazał: „dodatek ten został przyznany w związku z powierzeniem pracownikowi dodatkowych obowiązków wykraczających poza zakres podstawowych czynności służbowych.

*Do obowiązków tych należało w szczególności wykonywanie zadań służby bezpieczeństwa i higieny pracy w Urzędzie Gminy Pawłów, wynikających z przepisów prawa pracy, w tym m.in. prowadzenie spraw z zakresu BHP, udział w ocenie ryzyka zawodowego, przeprowadzanie szkoleń oraz kontrola warunków pracy.*

*Z uwagi na charakter realizowanych zadań oraz konieczność zapewnienia ciągłości wykonywania obowiązków w zakresie BHP, dodatek specjalny był przyznawany na określony czas w kolejnych okresach, w związku z faktycznym wykonywaniem przez pracownika dodatkowych zadań.*

*Dodatek ten stanowił rekompensatę za zwiększony zakres obowiązków i był przyznawany zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz regulacjami wewnętrznymi obowiązującymi w Urzędzie Gminy.*

*Jednocześnie informuję, że powierzenie zadań z zakresu BHP wynikało z potrzeb organizacyjnych urzędu oraz konieczności zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków pracodawcy w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy.”*

Dodatek specjalny ma charakter fakultatywny, ale jego przyznanie uzależnione jest od woli pracodawcy, ale również od spełnienia określonych ustawowo przesłanek. Zarówno wykładnia językowa, systemowa, jak również funkcjonalna art. 36 ust. 5 ww. ustawy wskazuje, iż użyte przez ustawodawcę określenie tytułu uzasadniającego przyznanie dodatku specjalnego związane jest z okresowością sytuacji wskazanych w wymienionym przepisie. Ustalając przesłanki nabycia prawa do dodatku należy mieć na uwadze, że jest to świadczenie, które może być przewidziane jedynie za wykonanie dodatkowych zadań, poza bieżącymi zadaniami służbowymi lub z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych. Jest to zatem świadczenie o charakterze jednorazowym lub też krótkookresowym. W żadnym zaś razie nie może być elementem stałym wynagrodzenia.

Przyznanie dodatku specjalnego stało się świadczeniem stałym, przyznawanym w sposób powtarzalny na następujące po sobie okresy za stałe zadania powierzone tym osobom przez pracodawcę.

Powyższe działania doprowadziły do przekształcenia fakultatywnego i okresowego składnika wynagrodzenia w stały element płacy, co stoi w sprzeczności z literalnym brzmieniem przepisu, który uzależnia prawo do dodatku wyłącznie od okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.

Odpowiedzialność ponosi Wójt.

Kserokopie: pism przyznających dodatki specjalne znak: 1020/B/21 z dnia 1.02.2021 r., 1020/B/21 z dnia 31.12.2021 r., 1020/B/22 z dnia 29.12.2022 r., 1020/B/23 z dnia 29.12.2023 r., 1020/B/24 z dnia 31.12.2024 r., 1020/B/25 z dnia 31.12.2025 r., kartotek zarobkowych za 2021 r., 2022 r., 2023 r., 2024 r., 2025 r., 2026 r. stanowią akta kontroli nr AK/V/2.

#### Nagrody jubileuszowe

W 2025 r. dokonano wypłaty nagród jubileuszowych dla 4 pracowników, wymienionych w pozycji 10, 15, 34, 37 wykazu pracowników.

W wyniku kontroli ustalono, że nagrody jubileuszowe ww. pracowników ustalono, naliczono i wypłacono terminowo w prawidłowej wysokości. Okres pracy uprawniający do nagrody jubileuszowej został udokumentowany. W aktach osobowych pracowników znajdują się pisma informujące o przyznaniu nagrody jubileuszowej. Listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

#### Odprawy emerytalne

W 2025 r. 1 pracownikowi Urzędu Gminy naliczono i wypłacono jednorazowe odprawy z tytułu przejścia na emeryturę w łącznej wysokości 33.840.00 zł (poz. 41 wykazu pracowników Urzędu Gminy stanowiącego akta kontroli nr AK/V/1).

Kontrolą objęto pracownika zatrudnionego w Urzędzie na stanowisku robotnik gospodarczy. Sprawdzone prawidłowość ustalania, naliczania i wypłacania odprawy emerytalnej.

Ustalenia kontroli:

1. Odprawę emerytalną wypłacono pracownikowi w związku z przejściem na emeryturę.
2. Wysokość odprawy emerytalnej ustalono i wypłacono w prawidłowej wysokości, tj. sześciomiesięcznego wynagrodzenia obliczonego według zasad obowiązujących przy ustaleniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do art. 38 ust. 3 pkt 3 i ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych.
3. Lista wypłaty została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione.
4. Kontrolą objęto ustalenie i wypłatę jednorazowej odprawy emerytalnej dla pracownika.

Jednorazowe odprawy zostały wypłacone w związku z przejściem na emeryturę w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia. Wypłaty jednorazowej odprawy emerytalnej dla pracownika dokonano w ostatnim dniu roboczym zatrudnienia, stosownie do art. 38 ust. 3 pkt 3 i 4 ustawy o pracownikach samorządowych, w związku z § 9 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, zgodnie z którym jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy jest wypłacana w dniu ustania stosunku pracy.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W 2025 r. dokonano wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla 1 pracownika Urzędu wymienionego w pozycji 41 wykazu pracowników.

Ustalono, że ekwiwalent za niewykorzystany urlop naliczono i wypłacono w oparciu o składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości, należne w miesiącu nabycia prawa

do ekwiwalentu, przy zastosowaniu prawidłowego współczynnika ekwiwalentowego, stosownie do przepisów ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2025 r. poz. 277 ze zm.), dalej ustawa Kodeks pracy oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14 ze zm.), dalej rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

Lista wypłaty została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby.

#### Wykorzystanie urlopu wypoczynkowego

Kontrola w zakresie wykorzystania urlopów wypoczynkowych przez pracowników Urzędu Gminy wykazała, że na dzień przeprowadzenia kontroli, tj. 25.03.2026 r. 13 pracowników Urzędu, jak wynika z zestawienia urlopów wypoczynkowych za rok 2025, nie wykorzystało (do dnia kontroli) zaległego urlopu wypoczynkowego za 2024 rok, w tym:

- pracownik poz. 3 wykazu - 8 dni zaległych,
- pracownik poz. 4 wykazu - 2 dni zaległych,
- pracownik poz. 5 wykazu - 22 dni zaległych,
- pracownik poz. 7 wykazu - 18 dni zaległych,
- pracownik poz. 9 wykazu - 3 dni zaległych,
- pracownik poz. 10 wykazu - 9 dni zaległych,
- pracownik poz. 11 wykazu - 2 dni zaległych,
- pracownik poz. 13 wykazu - 11 dni zaległych,
- pracownik poz. 23 wykazu - 6 dni zaległych,
- pracownik poz. 25 wykazu - 26 dni zaległych,
- pracownik poz. 33 wykazu - 1 dzień zaległych,
- pracownik poz. 37 wykazu - 26 dni zaległych,
- pracownik poz. 39 wykazu - 56 dni zaległych.

Powyższe jest niezgodne z przepisami Działu 7 „Urlopy wypoczynkowe” Rozdział I ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 ze zm.).

Przepisy Kodeksu pracy zobowiązują pracodawcę do udzielania urlopów wypoczynkowych swoim podwładnym w roku kalendarzowym, w którym pracownicy nabyli do niego prawo. Wystąpienie ściśle określonych przypadków, powoduje możliwość wykorzystania urlopu wypoczynkowego w następnym roku kalendarzowym, nie później jednak niż do 30 września.

We wspólnym wyjaśnieniu (stanowiącym załącznik Nr V/2) Wójt i Inspektor ds. Kadr i Obsługi Rady Gminy podali: *Niewykorzystanie zaległych urlopów wypoczynkowych przez wskazanych pracowników wynikało głównie z konieczności zapewnienia prawidłowej i terminowej realizacji zadań Urzędu Gminy Pawłów oraz zachowania ciągłości pracy na poszczególnych stanowiskach.*

*W analizowanym okresie w niektórych komórkach organizacyjnych występowało zwiększone obciążenie zadaniami wynikającymi z realizacji bieżących obowiązków ustawowych oraz terminowych zadań administracyjnych. Ponadto należy podkreślić, iż część pracowników realizuje zadania o charakterze ciągłym, sezonowym oraz interwencyjnym, w szczególności związane z utrzymaniem czystości i porządku na terenie gminy, organizacją prac komunalnych, reagowaniem na zgłoszenia mieszkańców*

oraz koordynacją działań w okresie zimowym (odśnieżanie) i letnim (utrzymanie terenów zielonych). Charakter tych zadań oraz konieczność zapewnienia ich bieżącej realizacji w sposób istotny ograniczały możliwość wykorzystania urlopów w ustawowych terminach.

Jednocześnie informuję, że kierownictwo Urzędu podejmowało działania w zakresie planowania urlopów pracowników, jednak w związku z koniecznością zapewnienia ciągłości realizacji zadań nie wszyscy pracownicy wykorzystali zaległy urlop w terminie.

W celu ograniczenia występowania podobnych sytuacji w przyszłości w Urzędzie Gminy Pawłów zdecydowano podjąć działania organizacyjne polegające na:

- bieżącym monitorowaniu stanu wykorzystania urlopów wypoczynkowych pracowników,
- zobowiązaniu kierowników komórek organizacyjnych do planowania i nadzorowania terminowego wykorzystywania urlopów,
- wzmocnieniu nadzoru nad prawidłową realizacją obowiązków w zakresie udzielania urlopów wypoczynkowych.

Podjęte działania mają na celu zapewnienie prawidłowego planowania i wykorzystywania urlopów wypoczynkowych przez pracowników w terminach wynikających z obowiązujących przepisów."

„Zestawienie urlopów wypoczynkowych za rok 2025” stanowi akta kontroli nr AK/V/3.

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. Kadr i Obsługi Rady Gminy oraz Wójt.

#### Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Wydatki z tytułu wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2025 r. poniesione w Urzędzie do końca marca 2026 r., zaklasyfikowane w § 4040 stanowiły kwotę 334.830,39 zł.

W oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2025 r. poz. 560), dalej ustawa o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym,
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop,

sprawdzono prawidłowość ustalenia, naliczenia i wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2025 r. dla pracowników przyjętych jako próba kontrolna w zakresie wynagrodzeń osobowych.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym oraz § 6 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop, wynagrodzenie roczne ustala się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy oraz wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy przysługujące pracownikowi, który podjął pracę w wyniku przywrócenia do pracy. Wynagrodzenie za czas urlopu wypoczynkowego, ustala się z uwzględnieniem wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy, z wyłączeniem jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie.

Naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2025 r. dokonano zgodnie z przepisami ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej.

Wyплаты dodatkowego wynagrodzenia rocznego dokonano w dniu 28.01.2026 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 5 ust. 2 ww. ustawy.

Lista płac została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby.

#### Składki ZUS

Kontrolą w zakresie terminowego opłacania składek ZUS i FP objęto II półrocze 2025 r.

Ustalono, iż składki przekazywano terminowo, tj. zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 350) oraz art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 146 ze zm.).

#### Składki PFRON

Ustalono, że od miesiąca maja do grudnia 2025 r. liczba zatrudnionych w Urzędzie pracowników przekraczała 25 osób w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, a wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosił co najmniej 6%. Z powyższego wynika, że zgodnie z art. 21 ust. 1, w związku z ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 44 ze zm.) jednostka nie podlegała obowiązkowi odprowadzania składek na rzecz PFRON za ww. okres. Należne składki za okres od stycznia do kwietnia 2025 r. urząd zapłacił terminowo i w prawidłowej wysokości. Kontrola terminowości składania miesięcznych oraz rocznej informacji o zatrudnieniu osób niepełnosprawnych, o zatrudnieniu i kształceniu osób niepełnosprawnych lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych za okres 2025 r. wykazała, że powyższych czynności dokonywano terminowo, tj. zgodnie z art. 21 ust. 2f pkt 2-2 ww. ustawy.

#### Odpis na ZFŚS

W 2025 r. wykonane wydatki z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zaklasyfikowane w § 4440 stanowiły łącznie kwotę 145.974,24 zł.

Ustalono, że planowany odpis na 2025 r. stanowił kwotę 142.806,02 zł, który przekazano na rachunek bankowy ZFŚS w nw. kwotach i terminach:

- 107.104,52 zł w dniu 20.05.2025 r.,
- 35.701,50 zł w dniu 26.09.2025 r.,

Powyższe świadczy, że stosownie do art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288), dalej ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zachowano termin przekazania równowartości naliczonego odpisu do dnia 30 września, w tym co najmniej 75 % odpisu do dnia 31 maja.

Na koniec 2025 r. dokonano korekty naliczonego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, w związku z przeliczeniem odpisu do faktycznej przeciętnej liczby pracowników zatrudnionych w tzw. warunkach normalnych, wynoszącej 53,6 etatu.

Odpis na fundusz naliczono z prawidłowego odpisu podstawowego, tj. z kwoty 2.723,40 zł na jednego pracownika zatrudnionego w tzw. normalnych warunkach pracy. Ustalony w jednostce faktyczny odpis na 2025 r. stanowił kwotę 145.974,24 zł (53,6 x 2.723,40 zł).

Kwotę różnicy pomiędzy planowanym a faktycznym odpisem w wysokości 3.168,22 zł (145.974,24 zł – 142.806,02 zł) przekazano na rachunek ZFŚS w dniu 22.12.2025 r.

### Wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi

Z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r. wynika, że w 2025 r. poniesiono wydatki na zwalczanie narkomanii zaklasyfikowane w rozdziale 85153 w kwocie 1.000,00 zł, natomiast wydatki dotyczące przeciwdziałania alkoholizmowi zaklasyfikowane w rozdziale 85154 stanowiły kwotę 291.069,00 zł.

Uchwałą Nr VIII/89/24 z dnia 30 grudnia 2024 r. Rada przyjęła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Pawłów na 2025 r. Rada określiła do realizacji w 2025 r. 7 zadań z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii w tym:

1. Zwiększenie dostępności do terapii i rehabilitacji dla osób uzależnionych od alkoholu, narkotyków i innych substancji psychoaktywnych. Udzielenie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie.
2. Oferta anonimowej pomocy dla osób z problemami alkoholowymi, zagrożonych narkomanią i dotkniętymi przemocą domową.
3. Edukacja społeczności w zakresie problemów uzależnień.
4. Prowadzenie kontroli legalności sprzedaży alkoholu na terenie Gminy Pawłów.
5. Pomoc w rozwiązywaniu problemów szkolnych i zdrowotnych uczniom ze środowisk podwyższonego ryzyka.
6. Wspieranie zachowań abstynenckich wśród młodzieży szkolnej i przeciwdziałanie rozwojowi zachowań patologicznych, wspieranie zachowań abstynenckich wśród osób dorosłych.
7. Szkolenie wychowawców Szkół Podstawowych do radzenia sobie z sytuacjami trudnymi. Szkolenie pracowników ośrodka pomocy społecznej w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie i pomocy dla rodzin dotkniętych chorobą alkoholową, narkomanią i uzależnieniami behawioralnymi.

Kontrolą w zakresie prawidłowości realizacji zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w 2025 r. oraz spełnienia wymogów wynikających z art. 4<sup>1</sup> ust. 1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi objęto poniesione wydatki ujęte w zadaniu nr 6 – Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej oraz działalności szkoleniowej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych, przeciwdziałania narkomanii oraz uzależnieniom behawioralnym, w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych, a także działań na rzecz dożywiania dzieci uczestniczących w pozalekcyjnych programach opiekuńczo-wychowawczych i socjoterapeutycznych.

#### Ustalenia kontroli:

Ustalono, iż ze środków uzyskanych z dochodów z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, zrealizowano wydatki, które mieszczą się w katalogu zadań wskazanych w Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii. Kontrolą objęto:

- umowę nr 135/2025 z dnia 26 sierpnia 2025 r. zawartą z Gminnym Klubem Sportowym Arka Pawłów na wykonanie zadania pn. Zorganizowanie pikniku profilaktycznego promującego aktywne spędzanie wolnego czasu, zdrowy tryb życia wolny od wszelkiego rodzaju uzależnień. Sport zamiast procentów – wybieram zdrowie i dobrą zabawę”, za wynagrodzeniem brutto 15.000,00 zł,

- umowę nr 59/2025 z dnia 10 kwietnia 2025 r. zawartą z Kołem Gospodyń i Gospodarzy Wiejskich "Bostowianki" na wykonanie zadania „Zorganizowanie pikniku motocyklowego, profilaktycznego promującego aktywne spędzanie czasu wolnego, zdrowy tryb życia wolny od wszelkiego rodzaju uzależnień. Jestem trzeźwy, jeżdżę bezpiecznie”, za wynagrodzeniem brutto 4.000,00 zł,
- umowę nr 111/2025 z dnia 18 czerwca 2025 r. zawartą z Kołem Gospodyń i Gospodarzy Wiejskich Gościniec na wykonanie zadania „Zorganizowanie pikniku motocyklowego, profilaktycznego promującego aktywne spędzanie czasu wolnego, zdrowy tryb życia wolny od wszelkiego rodzaju uzależnień – przygotowanie potraw regionalnych”, za wynagrodzeniem brutto 2.000,00 zł,
- umowę nr 178/2025 z dnia 5 listopada 2025 r. zawartą z Gminnym Klubem Sportowym Arka Pawłów na wykonanie zadania pn. Zorganizowanie pikniku profilaktycznego promującego aktywne spędzanie wolnego czasu, zdrowy tryb życia wolny od wszelkiego rodzaju uzależnień. Sport, zdrowie i zabawa”, za wynagrodzeniem brutto 15.000,00 zł,

Objęte kontrolą dowody źródłowe dotyczące wydatków na profilaktykę i przeciwdziałanie alkoholizmowi opisano pod względem realizacji zadania zawartego w przedmiotowym Programie. Dokumenty objęte kontrolą sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione. Poniesione wydatki zostały prawidłowo zaklasyfikowane (851/85154/4300), a zobowiązania uregulowano terminowo. Wydatki spełniały wymogi wynikające z art. 4<sup>1</sup> ust. 1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

### 3. Wydatki majątkowe

Zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu sporządził plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewiduje przeprowadzić w 2025 r. oraz zamieścił ich treść w Biuletynie Zamówień Publicznych i w BIP Urzędu, stosownie do art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1320), dalej ustawa Prawo zamówień publicznych. Zamawiający sporządził roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w 2025 r., stosownie do art. 82 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Sprawozdanie o nr referencyjnym 2025/SPRR 00028640/01 zostało przekazane do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 2.03.2026 r., stosownie do art. 82 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wykaz udzielonych z budżetu Gminy w latach 2024-2025 zamówień publicznych stanowi akta kontroli nr AK/V/4.

Kontrolą przeprowadzoną w oparciu o przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych objęto postępowania pn.: „Rozbudowa Żłobka Bajka w Gminie Pawłów” oraz „ Budowa drogi gminnej nr 362015T Jadowniki Dolne – Rzepin Kolonia ”.

#### „Rozbudowa Żłobka Bajka w Gminie Pawłów”

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono w trybie podstawowym bez przeprowadzania negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona łącznie na kwotę netto 1.725.840,00 zł, co stanowi równowartość 372.180,89 €.

Jako podstawę przeliczenia wartości zamówienia publicznego zastosowano średni kurs złotego do euro w wysokości 4,6371 zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 3 grudnia 2023 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych

kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów (M. P. z 2023 r. poz. 1344).

Zamawiający ustalił wartość zamówienia publicznego w dniu 15.01.2025 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego z listopada 2024r.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadziła komisja przetargowa, powołana zarządzeniem Nr 35/2025 Wójta z dnia 14 lutego 2025 r.

Stosownie do art. 276 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający wszczął postępowanie przetargowe zamieszczając w dniu 21.01.2025 r. ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2025/BZP 00053219/01. Ogłoszenie zamieszczono, przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, za pomocą formularzy umieszczonych na stronach portalu internetowego Urzędu, stosownie do art. 269 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych zamawiający zapewnił, na stronie internetowej prowadzonego postępowania, bezpłatny, pełny, bezpośredni i nieograniczony dostęp do SWZ, stosownie do art. 280 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. W SWZ zawarto informacje określone w art. 281 ww. ustawy. Termin składania ofert ustalono na dzień 5.02.2025 r. do godz. 10<sup>00</sup> (termin zgodny z art. 283 ustawy Prawo zamówień publicznych). Termin wykonania przedmiotu zamówienia ustalony został do dnia 15.10.2025 r. Termin związania ofertą ustalony został do 06.03.2025 r., stosownie do art. 307 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamawiający żądał wnieścia wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Kwotę wadium ustalono w wysokości 25.000,00 zł, natomiast zabezpieczenie należytego wykonania umowy ustalono jako 5 % ceny ofertowej, stosownie do odpowiednio art. 97 ust. 2 i 4 oraz art. 452 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Jako kryterium oceny ofert przyjęto: cenę - 60 pkt, okres gwarancji i rękojmi - 20 pkt (w tym 36 miesięcy - 0 pkt, 48 miesięcy - 10 pkt, 60 miesięcy - 20 pkt, doświadczenie kierownika budowy - 20 pkt.

Zamawiający na podstawie art. 286 ustawy Prawo zamówień publicznych dokonał zmiany treści SWZ.

W związku z wnioskami wykonawców o udział w wizji lokalnej oraz o przedłużenie terminu składania ofert, Zamawiający dwukrotnie - w dniu 04.02.2025r. i w dniu 07.02.2025r. - dokonał zmiany treści SWZ. Zmiany dotyczyły treści: punktu 9.1 SWZ (termin związania ofertą), punktu 11.1 SWZ (termin składania ofert), punktu 11.2 SWZ (termin otwarcia ofert). Zmiany prowadziły do zmiany ogłoszenia o zamówieniu - ogłoszenie o zmianie ogłoszenia o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 04.02.2025 r. pod nr 2025/BZP 00087803/01 oraz w dniu 07.02.2025 r. pod nr 2025/BZP 00095517/01). Zmianą z dnia 04.02.2025r. zaktualizowano ponadto treść § 9 ust. 2 załącznika nr 10 do SWZ - wzór umowy (w zakresie obowiązków wykonawcy związanych z placem budowy i prowadzeniem robót budowlanych).

Kierownik zamawiającego, członkowie komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyli terminowo w formie pisemnej oświadczenia na podstawie art. 56 ust. 2-3 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. dotyczące odpowiednio konfliktu interesów oraz prawomocnego skazania za przestępstwo popełnione w związku z postępowaniem o udzielenie zamówienia. Wymóg złożenia ww. oświadczeń wynika z art. 56 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W wyznaczonym do składania ofert terminie wpłynęło 9 ofert. W dniu 14.02.2025r. Zamawiający dokonał otwarcia ofert w postępowaniu, tj.:

Lp.	Firma oraz adres wykonawcy	Kryteria oceny ofert		
		Cena brutto	Przedłużenie minimalnego okresu gwarancji i rękojmi w miesiącach	Doświadczenie kierownika budowy w okresie 5 lat przed upływem terminu składania ofert
1.	M-BUD ZBIGNIEW ODRZYWOLSKI, Występa 45A, 26-140 Łączna	3 173 400,00 zł	o 24 miesiące <i>(tączny okres gwarancji i rękojmi 60 miesięcy)</i>	kierowanie łącznie 8 robotami budowlanymi polegającymi każda na budowie, przebudowie, rozbudowie, nadbudowie lub remoncie obiektu kubaturowego użyteczności publicznej o wartości co najmniej 2 000 000,00 zł brutto, a zatem 4 robotami ponad warunek określony w pkt 5.2. ust. 4 lit. B ppkt a) SWZ
2.	ARBUD INVESTMENT Sp. z o.o. Aleja Wojska Polskiego 43, 26-600 Radom	2 764 678,75 zł	o 24 miesiące <i>(tączny okres gwarancji i rękojmi 60 miesięcy)</i>	kierowanie łącznie 3 robotami budowlanymi polegającymi każda na budowie, przebudowie, rozbudowie, nadbudowie lub remoncie obiektu kubaturowego użyteczności publicznej o wartości co najmniej 2 000 000,00 zł brutto, a zatem 2 robotami ponad warunek określony w pkt 5.2. ust. 4 lit. B ppkt a) SWZ
3.	Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowo Produkcyjne Banakiewicz Maciej Banakiewicz, ul. Pod Borem 7, 26-004 Bieliny	2 448 405,94 zł	o 24 miesiące <i>(tączny okres gwarancji i rękojmi 60 miesięcy)</i>	kierowanie łącznie 3 robotami budowlanymi polegającymi każda na budowie, przebudowie, rozbudowie, nadbudowie lub remoncie obiektu kubaturowego użyteczności publicznej o wartości co najmniej 2 000 000,00 zł brutto, a zatem 2 robotami ponad warunek określony w pkt 5.2. ust. 4 lit. B ppkt a) SWZ

4.	Przedsiębiorstwo Produkcyjno- Usługowo-Handlowe AN-BUD Andrzej Jakubczyk  ul. Cisowa 39,26-026 Bilcza	3 195 693,87 zł	o 24 miesiące  <i>(tączny okres gwarancji i rękojmi 60 miesięcy)</i>	kierowanie łącznie więcej niż 3 robotami budowlanymi polegającymi każda na budowie, przebudowie, rozbudowie, nadbudowie lub remoncie obiektu kubaturowego użyteczności publicznej o wartości co najmniej 2 000 000,00 zł brutto, a zatem więcej niż 2 robotami ponad warunek określony w pkt 5.2. ust. 4 lit. B ppkt a) SWZ
5.	„PRO-BUD Budownictwo” Sp. z.o.o ul. Zakładowa 8, 26-052 Nowiny	2 635 267,83 zł	o 24 miesiące  <i>(tączny okres gwarancji i rękojmi 60 miesięcy)</i>	kierowanie łącznie 3 robotami budowlanymi polegającymi każda na budowie, przebudowie, rozbudowie, nadbudowie lub remoncie obiektu kubaturowego użyteczności publicznej o wartości co najmniej 2 000 000,00 zł brutto, a zatem 2 robotami ponad warunek określony w pkt 5.2. ust. 4 lit. B ppkt a) SWZ
6.	Korporacja Budowlana DARCO Dariusz Żak, ul. Garbarska 53, 26-600 Radom	2 433 867,67 zł	o 24 miesiące  <i>(tączny okres gwarancji i rękojmi 60 miesięcy)</i>	kierowanie łącznie 3 robotami budowlanymi polegającymi każda na budowie, przebudowie, rozbudowie, nadbudowie lub remoncie obiektu kubaturowego użyteczności publicznej o wartości co najmniej 2 000 000,00 zł brutto, a zatem 2 robotami ponad warunek określony w pkt 5.2. ust. 4 lit. B ppkt a) SWZ
7.	Przedsiębiorstwo Przemysłowo-Usługowe „Hotex” Marek Tomasz Snopek Sp. J.  ul. Batalionów Chłopskich 57A, 25-671 Kielce	3 282 972,31 zł	o 24 miesiące  <i>(tączny okres gwarancji i rękojmi 60 miesięcy)</i>	kierowanie łącznie 3 robotami budowlanymi polegającymi każda na budowie, przebudowie, rozbudowie, nadbudowie lub remoncie obiektu kubaturowego użyteczności

				publicznej o wartości co najmniej 2 000 000,00 zł brutto, a zatem 2 robotami ponad warunek określony w pkt 5.2. ust. 4 lit. B ppkt a) SWZ
8	Galeria Aviator Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, ul. Rejowska 65, 26-110 Skarzynsko-Kamienna	2 299 518,13 zł (zapis liczbowy) 2 699 518,13 zł (zapis słowny)	o 24 miesiące <i>(tączy okres gwarancji i rękojmi 60 miesięcy)</i>	kierowanie łącznie 3 robotami budowlanymi polegającymi każda na budowie, przebudowie, rozbudowie, nadbudowie lub remoncie obiektu kubaturowego użyteczności publicznej o wartości co najmniej 2 000 000,00 zł brutto, a zatem 2 robotami ponad warunek określony w pkt 5.2. ust. 4 lit. B ppkt a) SWZ
9	Przedsiębiorstwo Budowlane Rystal-Bud Sp. z o.o. ul. Piwowska 25, 25-561 Kielce	2 996 140,80 zł	o 24 miesiące <i>(tączy okres gwarancji i rękojmi 60 miesięcy)</i>	kierowanie łącznie 3 robotami budowlanymi polegającymi każda na budowie, przebudowie, rozbudowie, nadbudowie lub remoncie obiektu kubaturowego użyteczności publicznej o wartości co najmniej 2 000 000,00 zł brutto, a zatem 2 robotami ponad warunek określony w pkt 5.2. ust. 4 lit. B ppkt a) SWZ

Zamawiający, stosownie do art. 222 odpowiednio ust. 4 i 5 z ustawy Prawo zamówień publicznych udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania:

- przed otwarciem ofert informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia,
- niezwłocznie po otwarciu ofert informacje o: nazwach albo imionach i nazwiskach oraz siedzibach lub miejscach prowadzonej działalności gospodarczej albo miejscach zamieszkania wykonawców, których oferty zostały otwarte oraz cenach lub kosztach zawartych w ofertach.

Wykonawcy wraz z ofertami złożyli składane na podstawie art. 125 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych oświadczenia dotyczące: spełnienia warunków w postępowaniu oraz przesłanek wykluczenia z postępowania.

Zamawiający dokonał oceny złożonych ofert, a następnie stosownie do art. 274 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych wezwał w dniu 24.02.2025 r. Korporacja Budowlana DARCO Dariusz Żak tj. wykonawcę, którego oferta została najwyższej oceniona, do złożenia w wyznaczonym, nie krótszym niż 5

dni od dnia wezwania terminie podmiotowych środków dowodowych na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw wykluczenia. Wykonawca terminowo przedłożył wymagane oświadczenia i dokumenty.

Wyboru najkorzystniejszej oferty, tj. złożonej przez Korporacja Budowlana DARCO Dariusz Żak z Radomia dokonano w dniu 7.03.2025 r. Tego samego dnia wykonawcy uczestniczący w postępowaniu zostali poinformowani o wyborze najkorzystniejszej oferty. Przedmiotowe zawiadomienie zawierało wszystkie elementy wymienione w art. 253 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zostało niezwłocznie udostępnione na stronie internetowej prowadzonego postępowania, stosownie do ust. 2 ww. artykułu.

Przekazania Prezesowi UZP informacji o złożonych w postępowaniu ofertach, dokonano w dniu 20.02.2025 r., stosownie do art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 14.03.2025 r. Gmina reprezentowana przez Wójta przy kontrasygnacie Skarbnika zawarła z wybranym wykonawcą umowę Nr 46/2025 na kwotę 2.433.867,67 zł. Zawarcia umowy dokonano w terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, stosownie do art. 308 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. W umowie określono prawidłowy termin wykonania zadania oraz kwotę wynagrodzenia za jego wykonanie, tj. wynikające ze złożonej oferty.

Przed zawarciem umowy, wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania kontraktu w formie gwarancji ubezpieczeniowej w prawidłowej wysokości, tj. stanowiącej 5% ceny ofertowej.

Zwrotu wadium wniesionego przez Wykonawców w postaci gwarancji (5 oferentów), pieniądzu (4 oferentów) dokonano w dniu 14.03.2025 r., stosownie do art. 98 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 14.03.2025 r. zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wyniku postępowania zawierające informację o udzieleniu zamówienia, zgodnie z art. 309 ust. 1 ustawy z Prawo zamówień publicznych.

Dnia 9.04.2025 r. podpisano Aneks Nr 1 do umowy, którym zmieniono kierownika budowy w specjalności elektrycznej.

Dnia 24.06.2025 r. podpisano Aneks Nr 2 do umowy, którym wykonawca powierzył podwykonawcy przedmiot umowy w zakresie wykonania nawierzchni poliuretanowej na placu zabaw.

Dnia 28.07.2025 r. podpisano Aneks Nr 3 do umowy, którym wykonawca powierzył podwykonawcy przedmiot umowy w zakresie dostawy i montażu wyposażenia żłobka.

Dnia 2.10.2025 r. podpisano Aneks Nr 4 do umowy przedłużający termin zakończenia zadania do 31.10.2025 r.

Zgodnie z art. 71 ust. 1 ww. ustawy z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół. Protokół sporządzony został zgodnie ze wzorem określonym w załączniku Nr 8 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Kontrola rozliczeń finansowych związanych z realizacją zamówienia wykazała, że wykonawca w wystawianych na rzecz zamawiającego częściowych fakturach wskazywał prawidłową kwotę do zapłaty, a do faktur załączano protokoły częściowego odbioru robót.

Zapłaty faktur dokonano:

- fakturę 0001/05/25 z dnia 2.05.2025 na kwotę 483.913,51 zł zapłacono 30.05.2025 r. (WB nr 103),
- fakturę 0001/07/25 z dnia 1.07.2025 r. na kwotę 928.431,89 zł zapłacono 31.07.2025 r. (WB nr 146),
- fakturę 0001/09/25 z dnia 1.09.2025 r. na kwotę 778.135,50 zł zapłacono 1.10.2025 r. (WB nr 188),

- fakturę 0010/10/25 z dnia 31.10.2025 r. na kwotę 243.386,77 zł zapłacono 28.11.2025 r. (WB nr 227).  
Ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w BZP w dniu 28.11.2025 r., tj. zgodnie z art. 448 ustawy  
Prawo zamówień publicznych.

#### Budowa drogi gminnej nr 362015T Jadowniki Dolne – Rzepin Kolonia

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono w trybie podstawowym  
na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadziła komisja przetargowa, powołana  
zarządzeniem Nr 154/2025 Wójta z dnia 25 sierpnia 2025 r.

Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została na kwotę netto 783.974,28 zł, co stanowi  
równowartość 169.065,64 €.

Jako podstawę przeliczenia wartości zamówienia publicznego zastosowano średni kurs złotego do euro  
w wysokości 4,6371 zgodnie z Obwieszczeniem Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 22 grudnia 2023 r.  
w sprawie aktualnego prognozy unijnego, jego równowartości w złotych oraz średniego kursu złotego  
w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości umów koncesji (M. P. z 2023 r. poz.  
1466).

Zamawiający ustalił wartość zamówienia publicznego w dniu 23.07.2025 r. na podstawie kosztorysu  
inwestorskiego z maja 2025 r., stosownie do odpowiednio art. 36 ust. 1 oraz art. 34 ust. 1 ustawy Prawo  
zamówień publicznych.

Stosownie do art. 276 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający wszczął postępowanie  
przetargowe zamieszczając w dniu 07.08.2025 r. ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień  
Publicznych pod nr 2025/BZP 00366545/01. Ogłoszenie zamieszczono, przy użyciu środków komunikacji  
elektronicznej, za pomocą formularzy umieszczonych na stronach portalu internetowego Urzędu,  
stosownie do art. 269 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych zamawiający  
zapewnił, na stronie internetowej prowadzonego postępowania, bezpłatny, pełny, bezpośredni  
i nieograniczony dostęp do SWZ, stosownie do art. 280 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień  
publicznych. W SWZ zawarto informacje określone w art. 281 ww. ustawy. Określony w SWZ termin  
składania ofert ustalono na dzień 25.08.2025 r. do godz. 10<sup>00</sup>, zgodnie z art. 283 ustawy  
Prawo zamówień publicznych.

W dniu 22.08.2025r. Zamawiający dokonał zmiany treści SWZ. Zmiana miała charakter porządkowy  
i dotyczyła treści punktu 3.4 SWZ i § 9 ust. 1 załącznika nr 10 do SWZ - wzór umowy (w zakresie  
oznaczenia środków na dofinansowanie inwestycji) oraz treści punktu 5.1 SWZ [w części dot. przesłanek  
wykluczenia z postępowania określonych art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych  
rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie  
bezpieczeństwa narodowego (*aktualizacja Dz.U.*)]. Zmiana prowadziła do zmiany ogłoszenia  
o zamówieniu – ogłoszenie o zmianie ogłoszenia o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień  
Publicznych w dniu 22.08.2025 r. pod nr 2025/BZP 00386876/01.

Termin wykonania zamówienia ustalony został przez zamawiającego ustalono na dzień 28.11.2025 r.  
Termin związania ofertą ustalony został na dzień 23.09.2025 r., stosownie do art. 307 ust. 1 ustawy  
Prawo zamówień publicznych. Zamawiający żądał wniesienia wadium oraz zabezpieczenia należytego  
wykonania umowy. Kwotę wadium ustalono w wysokości 6.000,00 zł, natomiast zabezpieczenie  
należytego wykonania umowy ustalono jako 5 % ceny całkowitej podanej w ofercie, stosownie do

odpowiednio art. 97 ust. 2 i 4 oraz art. 452 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Jako kryterium oceny ofert przyjęto: cenę - 60 pkt oraz okres gwarancji i rękojmi- 40 pkt.

Kierownik zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli terminowo w formie pisemnej oświadczenia na podstawie art. 56 ust. 2-3 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. dotyczące odpowiednio konfliktu interesów oraz prawomocnego skazania za przestępstwo popełnione w związku z postępowaniem o udzielenie zamówienia. Wymóg złożenia ww. oświadczeń wynika z art. 56 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W wyznaczonym do składania ofert terminie, wpłynęło 6 ofert. W dniu 25.08.2025r. Zamawiający dokonał otwarcia ofert w postępowaniu tj.:

Lp.	Firma (nazwa) oraz adres (siedziba) wykonawcy	Kryteria oceny ofert	
		Cena brutto	Przedłużenie minimalnego okresu gwarancji i rękojmi w miesiącach
1.	STAR BUDOWA INWESTYCJE Sp. z o.o., Tychów Stary 75, 27-220 Mirzec	616 205,13 zł	o 24 miesiące (łączny okres gwarancji i rękojmi 72 miesiące)
2.	DROGMAS Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Małgorzata Sławińska, ul. Szydłowiecka 14, 26-110 Skarżysko-Kamienna	749 361,65 zł	o 24 miesiące (łączny okres gwarancji i rękojmi 72 miesiące)
3.	Piotr Cieśla F.H.U."KOWEX", Łomno 1G, 27-225 Pawłów	634 322,94 zł	o 24 miesiące (łączny okres gwarancji i rękojmi 72 miesiące)
4.	TRAKT S.A., Szczukowskie Góry 1, 26-065 Piekoszów	607 981,35 zł	o 24 miesiące (łączny okres gwarancji i rękojmi 72 miesiące)
5.	„BUDROMOST-STARACHOWICE” Sp. z o.o., ul. Św. Rocha 31, 27-215 Wąchock	594 897,59 zł	o 24 miesiące (łączny okres gwarancji i rękojmi 72 miesiące)

			<i>i rękojmi 72 miesiące)</i>
6.	Przedsiębiorstwo Robót Drogowych ROADSTAR Sp. z o.o. ul. Bugaj 32, 27-200 Starachowice	635 611,75 zł	o 24 miesiące (łączy okres gwarancji i rękojmi 72 miesiące)

Zamawiający, stosownie do art. 222 odpowiednio ust. 4 i 5 z ustawy Prawo zamówień publicznych udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania:

- przed otwarciem ofert informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia,
- niezwłocznie po otwarciu ofert informacje o: nazwach albo imionach i nazwiskach oraz siedzibach lub miejscach prowadzonej działalności gospodarczej albo miejscach zamieszkania wykonawców, których oferty zostały otwarte oraz cenach lub kosztach zawartych w ofertach.

Przekazania Prezesowi UZP informacji o złożonych w postępowaniu ofertach, dokonano w dniu 29.08.2025 r., stosownie do art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający na podstawie art. 224 ust.2 pkt 1 w zw. z art. 224 ust. 1 ustawy zwrócił się o udzielenie wyjaśnień dotyczących zaoferowanej ceny, w tym dowodów dotyczących wyliczenia ceny (Budromost-Starachowice sp. z o.o., Star Budowa Inwestycje sp. z o. o., Przedsiębiorstwo Robót Drogowych ROADSTAR sp. z o.o., Trakt S.A. oraz Piotr Cieśla F.H.U. KOWEX). W wyznaczonym terminie wpłynęły wyjaśnienia i dowody złożone przez Budromost-Starachowice sp. z o.o. oraz Star Budowa Inwestycje sp. z o. o.

W postępowaniu na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 8 w zw. z art. 224 ust. 6 ustawy Pzp odrzucono oferty złożone przez: Przedsiębiorstwo Robót Drogowych ROADSTAR sp. z o.o., Trakt S.A. oraz Piotr Cieśla F.H.U. KOWEX. Brak złożenia wyjaśnień w zakresie zaoferowanej ceny ofertowej stanowił bezwzględną przesłanką do odrzucenia tych ofert z powodu rażąco niskiej ceny.

Zamawiający stosownie do art. 274 ust. 1 ustawy Prawo zamówień wezwał w dniu 26.08.2025 r. Budromost-Starachowice sp. z o.o. tj. wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w wyznaczonym, nie krótszym niż 5 dni od dnia wezwania terminie podmiotowych środków dowodowych na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu. Wykonawca terminowo przedłożył wymagane oświadczenia i dokumenty.

Wyboru najkorzystniejszej oferty, tj. złożonej przez BUDROMOST-SRARACHOWICE Sp. z o.o. dokonano w dniu 03.09.2025 r. Tego samego dnia wykonawcy uczestniczący w postępowaniu zostali poinformowani o wyborze najkorzystniejszej oferty. Przedmiotowe zawiadomienie zawierało wszystkie elementy wymienione w art. 253 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zostało niezwłocznie udostępnione na stronie internetowej prowadzonego postępowania, stosownie do ust. 2 ww. artykułu. W dniu 11.09.2025 r. Gmina reprezentowana przez Wójta przy kontrasygnacie Skarbnika zawarła z wybranym wykonawcą umowę Nr 157/2025. Zawarcia umowy dokonano w terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, stosownie do art. 308 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. W umowie

określono prawidłowy termin wykonania zadania oraz kwotę wynagrodzenia za jego wykonanie, tj. wynikające ze złożonej oferty.

Przed zawarciem umowy, wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania kontraktu w formie gwarancji ubezpieczeniowej w prawidłowej wysokości, tj. stanowiącej 5% ceny ofertowej.

W dniu 11.09.2025 r. zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wyniku postępowania zawierające informację o udzieleniu zamówienia, zgodnie z art. 309 ust. 1 ustawy z Prawo zamówień publicznych.

Zwrotu wadium wniesionego w pieniądzu (2 wykonawców) oraz zwolnienia wadium wniesionego w formie gwarancji (4 wykonawców) dokonano w dniu 12.09.2025 r., stosownie do art. 98 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z art. 71 ust. 1 ww. ustawy z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół. Protokół sporządzony został zgodnie ze wzorem określonym w załączniku Nr 8 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Pismem z dnia 17.11.2025 r. wykonawca zwrócił się do zamawiającego o przedłużenie terminu wykonania robót z dnia 11.09.2025 na 31.12.2025 r. Jako powód wydłużenia terminu wskazano wystąpienie trudnych warunków atmosferycznych (deszcz), które uniemożliwiły prowadzenie robót w zaplanowanym terminie.

Aneksiem z nr 1 do umowy zawartym w dniu 27.11.2025 r. zmieniono treść umowy w zakresie zmiany terminu realizacji przedmiotu umowy na dzień 12.12.2025 r. W §16 ust. 5 pkt 5.1. lit. c) Umowy Zamawiający przewidział przedmiotową możliwość. Mając na uwadze powyższe, zmiany umowy w zakresie wydłużenia terminu zakończenia realizacji przedmiotu umowy dokonano zgodnie z art. 455 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Pismem z dnia 12.12.2025 r. wykonawca zgłosił zamawiającemu gotowość do odbioru prac będących przedmiotem umowy.

Zarządzeniem nr 251/2025 Wójta z dnia 18 grudnia 2025 r. powołano komisję ds. odbioru końcowego robót przy zadaniu pn. „Budowa drogi gminnej nr 362015T Jadowniki Dolne – Rzepin Kolonia”.

Z protokołu końcowego odbioru technicznego zadania z dnia 23.12.2025 r. wynika, że komisja nie wniosła uwag co do jakości wykonanych robót.

Faktura nr FA/41/12/2025/DT z dnia 23.12.2025 r. została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby.

Wypłaty wynagrodzenia w kwocie 594.897,15 zł za wykonanie zamówienia dokonano na warunkach określonych w umowie (WB nr 246z dnia 30.12.2025).

Stosownie do art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający w dniu 7.01.2026 r. zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy.

#### 4. Wydatki niewygasające

Z rocznych sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Pawłów (kolumna 12) sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. (z dnia 20.02.2025 r.) oraz do dnia 31 grudnia 2025 r. (z dnia 20.02.2026 r.) wynika, że na koniec 2024 r. i 2025 r. nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego, stosownie do art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zatem w latach 2024-2025 Rada Gminy nie podejmowała uchwał w sprawie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

## 5. Jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli

(kontrolowała Małgorzata Gała)

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2024 r. poz. 986 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli (Dz. U. z 2022 r. poz. 2767).

W Gminie Pawłów w 2025 roku funkcjonowało 9 jednostek oświatowych:

- Publiczna Szkoła Podstawowa w Chybicach,
  - Publiczna Szkoła Podstawowa w Dąbrowie,
  - Publiczna Szkoła Podstawowa w Godowie,
  - Publiczna Szkoła Podstawowa w Jadownikach,
  - Publiczna Szkoła Podstawowa w Łomnie,
  - Publiczna Szkoła Podstawowa w Pawłowie,
  - Publiczna Szkoła Podstawowa w Radkowicach,
  - Publiczna Szkoła Podstawowa w Rzepinie,
  - Publiczna Szkoła Podstawowa w Szerzawach,
- zgodnie z wykazem stanowiącym akta kontroli nr AK/I/1.

Obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną szkół, prowadziła jednostka organizacyjna Samorządowe Centrum Oświaty w Pawłowie (dalej SCO).

Na podstawie art. 30a ustawy Karta Nauczyciela Samorządowe Centrum Oświaty dokonało analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ww. ustawy oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Z każdej jednostki oświatowej sporządzono informację o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach nauczycieli do przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ust. 1 ustawy KN.

W wyniku analizy ustalono kwoty różnic między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w 2025 roku w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1 ustawy Karty Nauczyciela, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych w danym roku.

Stosownie do art. 30a ust. 4 ustawy Karta Nauczyciela w dniu 27.01.2025 roku Kierownik Samorządowego Centrum Oświaty sporządziła „Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2025 rok”, zwane dalej „Sprawozdaniem”, które zostało zatwierdzone przez Wójta.

Stosownie do art. 30a ust. 5 ww. ustawy w dniu 27.01.2026 Sprawozdanie to zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach, w dniu 30.01.2026 roku Radzie Gminy w Pawłowie, w dniach od 29.01-02.02.2026 r. Dyrektorom jednostek oświatowych podległym Gminie Pawłów oraz w dniu 30.01.2026 r. organizacjom NSZZ „Solidarność” i ZNP Starachowice.

Na podstawie sporządzonego przez Gminę „Sprawozdania” ustalono, że:

W 2025 roku średnia liczba etatów nauczyciel wynosiła:

Stopień awansu zawodowego	Od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia
nauczyciel początkujący	61,13
nauczyciel mianowany	20,01
nauczyciel dyplomowany	140,99

Źródło: Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2025 rok.

Średnie wynagrodzenie dla nauczycieli ustalono za okres 2025 roku w prawidłowych wysokościach wynikających z ustawy budżetowej na rok 2025 z dnia 9 stycznia 2025 roku (Dz. U. z 2025 r. poz. 63) zwana dalej ustawą budżetową na 2025 rok oraz ustawy z dnia 21 listopada 2024 roku o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2025 (Dz. U. z 2024 r., poz. 1925) zwanej dalej ustawą o budżecie na 2025 rok.

W 2025 roku obowiązywała jedna kwota bazowa określona w ustawie budżetowej na 2025 rok tj. 5.434,82 zł.

Wysokość średnich wynagrodzeń nauczycieli określonych w art. 30 ust. 3 pkt 1 ustawy Karta Nauczyciela dla nauczycieli początkujących w 2025 r. powiększono o 2,308 % stosownie do art. 3 ustawy o budżecie na 2025 r.

W sprawozdaniu zbiorczym prawidłowo wyliczono kwotę różnicy między wydatkami poniesionymi w 2025 roku a sumą iloczynów średniej liczby etatów nauczycieli i średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Pawłów co obrazuje poniższa tabela:

Stopień awansu zawodowego	Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów nauczycieli i średnich wynagrodzeń nauczycieli	Wydatki poniesione w 2025 r. na wynagrodzenia nauczycieli w składnikach o których mowa w art. 30 ust. 1 ustawy	Kwota różnicy
nauczyciel początkujący	4.894.539,72	5.185.215,72	290.676,00
nauczyciel mianowany	1.879.212,74	1.975.252,22	96.039,48
nauczyciel dyplomowany	16.918.918,43	17.568.975,67	650.057,24

Źródło: Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2025 rok.

Do wydatków faktycznie poniesionych w 2025 roku na wynagrodzenia dla nauczycieli zaliczono wyłącznie składniki wskazane w art. 30 ust. 1 KN, tj. m.in. wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wysługę lat, dodatek motywacyjny, funkcyjny, dodatek nauczyciela konsultanta, dodatek opiekuna stażu, dodatek wychowawcy klasy, dodatek za warunki pracy, wynagrodzenie za godziny nadwymiarowe i doraźnych zastępstw, nagrody jubileuszowe, nagrody ze specjalnego funduszu nagród, dodatkowe wynagrodzenie roczne, wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy, ekwiwalent za niewykorzystany urlop, wynagrodzenie za czas nieobecności w czasie której pracownik zachowuje prawo do wynagrodzenia, wynagrodzenie za czas choroby płatne z budżetu jednostki.

Ze sprawozdania wynika, że w 2025 roku w jednostkach prowadzonych przez Gminę Pawłów nauczyciele na wszystkich stopniach awansu zawodowego osiągnęli poziom średniego wynagrodzenia o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela.

## VI. ROZLICZENIA OTRZYMANÝCH I UDZIELONYCH DOTACJI

(kontrolowała Beata Skorodzień)

### 1. Wydatki z tytułu dotacji

Wysokość dotacji udzielonych z budżetu Gminy Pawłów w 2025 roku została określona w załączniku nr 12, 13, 14 do uchwały Rady Gminy Nr VIII/84/24 z dnia 30 grudnia 2025 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pawłów na 2025 rok (ze zmianami).

W Urzędzie prowadzono ewidencję szczegółową do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” umożliwiającą ustalenie wartości przekazanych dotacji wg jednostek oraz wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Wykaz dotacji udzielonych z budżetu Gminy Pawłów w okresie 2025 roku dla jednostek sektora finansów publicznych oraz jednostek spoza sektora finansów publicznych stanowi akta kontroli nr AK/VI/1 do protokołu kontroli.

#### 1.1. Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r. (korekta nr 1 z dnia 11.03.2026 r.) ustalono, że z budżetu Gminy zostały udzielone następujące dotacje podmiotowe, przedmiotowe i celowe dla jednostek sektora finansów publicznych:

- 2 dotacje podmiotowe: dla Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Pawłowie (dalej GOKSiR w Pawłowie) w wysokości 1.903.917,00 zł (921/92109/2480), dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Pawłowie (dalej GBP w Pawłowie) w wysokości 739.000,00 zł (92116/2480),
- 4 dotacje przedmiotowe dla Gminnego Zakładu Usługowo-Inwestycyjnego w Pawłowie z/s w Brzeziu (dalej GZUI w Pawłowie) w wysokości 56.162,12 zł (600/60016/2650), w wysokości 224.649,65 zł (600/60017/2650), w wysokości 144.144,00 zł (900/90015/2650), w wysokości 15.701,00 zł (900/90015/2650),
- 8 dotacji celowych dla: Województwa Świętokrzyskiego w wysokości 86.776,50 zł, GZUI w Pawłowie w wysokości 100.000,00 zł (900/90015/6210), GBP w Pawłowie w wysokości 149.999,80 zł i 149.250,00 zł (921/92116/6220), GOKSiR w Pawłowie w wysokości 88.213,14 zł, 151.600,00 zł, 11.500,00 zł i 30.504,00 zł (921/92109/6220).

Kontrolą w zakresie prawidłowości postępowania przeprowadzonego na okoliczność udzielenia dotacji, zgodności przekazanych kwot dotacji z planem wydatków w budżecie, prawidłowości i terminowości przekazania dotacji, terminowości rozliczenia i wykorzystania środków z dotacji objęto:

- 1 dotację celową dla GOKSiR w Pawłowie na wykonanie instalacji AUDIO na Sali widowiskowej w wysokości 151.600,00 zł (921/92109/6220),
- 1 dotację przedmiotową dla GZUI w Pawłowie na zimowe utrzymanie dróg wewnętrznych w wysokości 224.649,65 zł (600/60017/2650).

#### Dotacja celowa dla GOKSiR w Pawłowie

1. Dotacja celowa została zaplanowana w Załączniku Nr 14 do uchwały Nr VIII/84/24 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pawłów na 2025 rok w podziale 921/92109/6220 w kwocie 151.600,00 zł.

2. W dniu 24.02.2025 r. pomiędzy Gminą Pawłów reprezentowaną przez Wójta a Gminnym Ośrodkiem Kultury, sportu i Rekreacji w Pawłowie (dalej w protokole GOKSiR w Pawłowie) reprezentowaną przez Dyrektora GOKSiR podpisano Umowę Nr 34/2025 na udzielenie dotacji celowej w kwocie 151.600,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania pn.: „Wykonanie instalacji AUDIO na Sali widowiskowej”. W umowie, stosownie do art. 250 ustaw o finansach publicznych, wskazano m.in. termin wykorzystania dotacji do 15.05.2025 r. oraz termin rozliczenia dotacji do 30.05.2025 r.
  3. Dyrektora GOKSiR pismem z dnia 25.04.2025 r. zwróciła się o przekazanie dotacji celowej w wysokości 151.600 zł na pokrycie wydatku za wykonanie instalacji AUDIO na Sali widowiskowej. W załączeniu pisma przekazano kserokopię Faktury 0001/04/25 z dnia 07.04.2025 r. – potwierdzonej za zgodność z oryginałem.
  4. Środki pieniężne przekazano na rachunek bankowy GOKSiR w dniu 29.04.2025 r., tj. w terminie wskazanym w § 1 zawartej w dniu 24.02.2025 r. umowy.
  5. W dniu 30.05.2025 r. Dyrektor GOKSiR złożyła do Wójta rozliczenie dotacji celowej wraz z kserokopią Faktury 0001/04/25 z dnia 07.04.2025 r., kserokopią dowodu OT z dnia 07.04.2025 r. i potwierdzeniem przelewu z dnia 29.04.2025 r.  
Rozliczenie dotacji nastąpiło w terminie wskazanym w umowie, dotacja została wykorzystana w całości i zgodnie z przeznaczeniem.  
Powyższe rozliczenie zostało sprawdzone przez Skarbnika oraz zatwierdzone przez Wójta, który uznał dotację za rozliczoną.
  6. Ewidencję księgową dotyczącą przekazania i rozliczenia dotacji prowadzono w sposób prawidłowy (konta: 130, 224-01, 810-20).
  7. Wydatki dotyczące w/w dotacji dla GOKSiR w Pawłowie wykazano w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r. w prawidłowej podziałce klasyfikacji budżetowej.
- W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

**Dotacja przedmiotowa dla Gminnego Zakładu Usługowo-Inwestycyjnego w Pawłowie z/s w Brzeziu (dalej GZUI)**

Wójt zarządzeniem Nr 233/2024 z dnia 31.12.2024 r. określił zasady przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy dla Gminnego Zakładu Usługowo-Inwestycyjnego w Pawłowie z/s w Brzeziu.

Dotacja przedmiotowa dla GZUI została ustalona w załączniku Nr 12 do uchwały Rady Gminy Nr VIII/84/24 z dnia 30 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pawłów na 2025 rok w kwocie 400.000 zł w podziałce 600/60017/2650.

Rada Gminy uchwałą Nr VIII/93/24 z dnia 30 grudnia 2024 r. ustaliła stawki jednostkowe dotacji przedmiotowych w roku budżetowym 2025 dla Gminnego Zakładu Usługowo-Inwestycyjnego w Pawłowie z/s w Brzeziu w wysokości 3,50 zł miesięcznie do konserwacji 1 punktu oświetlenia ulicznego, 117,00 zł do 1 km zimowego utrzymania dróg gminnych.

Pismami z dnia 11.02, 03.03, 02.05, 01.12 i 30.12.2025 r. Kierownik Zakładu zwrócił się do Wójta z wnioskami o przekazanie do Zakładu należnej dotacji, tj.:

- za m-c I w podziałce 600/60017/2650 na zimowe utrzymanie dróg wewnętrznych (946,95 km x 117 zł stawka jednostkowa) w wysokości 110.793,15 zł,
- za m-c II w podziałce 600/60017/2650 na zimowe utrzymanie dróg wewnętrznych (252,89 km x 117 zł stawka jednostkowa) w wysokości 29.588,13 zł,

- za m-c IV w podziale 600/60017/2650 na zimowe utrzymanie dróg wewnętrznych (25,37 km x 117 zł stawka jednostkowa) w wysokości 2.968,29 zł,
- za m-c XI w podziale 600/60017/2650 na zimowe utrzymanie dróg wewnętrznych (216,24 km x 117 zł stawka jednostkowa) w wysokości 25.300,08 zł,
- za m-c XII w podziale 600/60017/2650 na zimowe utrzymanie dróg wewnętrznych w wysokości 56.000,00 zł.

Dotacja została przekazana w dniach 24.02, 17.03, 24.04, 08.05, 30.07, 10.12, 31.12.2025 r. (konto 224-03).

W dniach 10.04, 08.07, 07.10.2025 r. i 08.01.2026 r. Kierownik Zakładu złożył w Urzędzie Gminy rozliczenia za poszczególne kwartały 2025 roku (I, II, III i IV kw.) wykorzystania dotacji przedmiotowej z zachowaniem terminu określonego w § 45 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych. W dniu 08.01.2026 r. Kierownik Zakładu złożył w Urzędzie Gminy rozliczenie dotacji przedmiotowych Gminnego Zakładu Usługowo-Inwestycyjnego w Pawłowie z/s w Brzeziu za 2025 rok m.in. w podziale 600/60017/2650.

Z rozliczenia wykorzystania dotacji przedmiotowej otrzymanej przez Zakład za 2025 r. wynika, że kwota dotacji przedmiotowej przyznanej wg uchwały budżetowej na 2025 rok faktycznie otrzymanej przez ZGK stanowi 224.649,65 zł, zaś kwota dotacji wykorzystanej przez Zakład stanowi 224.310,06 zł.

Zwrotu dotacji w wysokości 339,59 zł Zakład dokonał w dniu 27.01.2026 r.

Powyższe rozliczenia za poszczególne kwartały 2025 r. i za cały rok 2025 zostały sprawdzone przez Skarbnika oraz zatwierdzone przez Wójta.

Ewidencję księgową dotyczącą przekazania i rozliczenia dotacji prowadzono w sposób prawidłowy (konta: 130, 224-03, 810-11).

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

## 1.2. Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy w Pawłowie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r. (korekta nr 1 z dnia 11.03.2026 r.) ustalono, że z budżetu Gminy zostały udzielone celowe dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w łącznej wysokości 1.286.444,32 zł, w tym:

- 1 dotacja celowa dla Gminnego Szkolnego Związku Sportowego w Pawłowie w wysokości 37.000,00 zł (851/85154/2360),
- 1 dotacja celowa dla Stowarzyszenia Bank Żywności z/s w Ostrowcu Świętokrzyskim w wysokości 10.000,00 zł (852/85295/2360),
- 1 dotacja celowa dla Gminnego Klubu Sportowego „ARKA” w Pawłowie w wysokości 370.000,00 zł (926/92605/2360),
- 3 dotacje celowe dla Gminnego Szkolnego Związku Sportowego z/s w Pawłowie w wysokości 12.000,00 zł i 40.000,00 zł oraz 5.000,00 zł (926/92605/2360),
- 3 dotacje celowe dla: Parafii Rzymsko-Katolickiej pw. Św. Małgorzaty w Chybicach w wysokości 166.639,20 zł i 425.516,00 zł (921/92120/6570) oraz Parafii Rzymsko-Katolickiej pw. Św. Idziego w Tarczku w wysokości 160.289,12 zł (921/92120/6570),
- 1 dotacja celowa dla Fundacji na Rzecz Rozwoju Kultury „MUZART” w Warszawie w wysokości 60.000,00 zł (921/92195/2360).

Kontrolą objęto dotacje celową na dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych dla Parafii Rzymsko-Katolickiej pw. Św. Małgorzaty w Chybicach w kwocie 425.516,00 zł (921/92120/6570). Kontrole przeprowadzono w zakresie prawidłowości postępowania przeprowadzonego na okoliczność udzielenia dotacji, zgodności przekazanych kwot dotacji z planem wydatków w budżecie, terminowości przekazania dotacji, prawidłowości rozliczenia wykorzystania środków z dotacji oraz prawidłowości ujęcia w ewidencji księgowej.

#### **Dotacja celowa dla Parafii Rzymsko-Katolickiej pw. Św. Małgorzaty w Chybicach**

W 2025 r. z budżetu Gminy udzielono dotacji celowej dla Parafii Rzymsko-Katolickiej pw. Św. Małgorzaty w Chybicach w wysokości 425.516,00 zł (921/92120/6570) na dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych dla Parafii.

#### Ustalenia kontroli:

1. W dniu 13.03.2023 r. Wójt Gminy złożył wniosek o dofinansowanie z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków na udzielenie dotacji w wysokości 833.000 zł na zadanie inwestycyjne „Prace remontowo-konserwatorskie zabytkowego muru ogrodzeniowego przy kościele pw. Św. Małgorzaty w Chybicach”.

W dniu 26.07.2023 r. BGK z siedzibą w Warszawie udzielił Gminie Pawłów wstępnej Promesy inwestycyjnej Nr RPOZ/2022/5859/PolskiLad do kwoty 833.000 zł.

2. Rada Gminy uchwałą Nr LIV/545/23 z dnia 22 listopada 2023 r. określiła zasady udzielania dotacji celowej z budżetu Gminy Pawłów na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków na realizację zadania pn.: „Prace remontowo-konserwatorskie zabytkowego muru ogrodzeniowego przy kościele pw. Św. Małgorzaty w Chybicach”. W § 1 uchwały określono, iż udziela się dotacji celowej dla Parafii w kwocie 850.000,00 zł.

Zmian w w/w uchwale dokonano uchwałą Rady Gminy Nr LV/565/23 z dnia 27 grudnia 2023 r.

3. Zamawiający – Parafia Rzymsko-Katolickiej pw. Św. Małgorzaty w Chybicach poinformował pismem z dnia 15.05.2024 r., iż w postępowaniu prowadzonym celem wyboru Wykonawcy zadania została wybrana najkorzystniejsza oferta Przedsiębiorstwa za cenę oferty brutto 835.000 zł.

W dniu 23.05.2024 r. została zawarta umowa pomiędzy Parafią Rzymsko-Katolicką a Prezesem Zarządu Przedsiębiorstwa Budowlanego na wykonanie zadania pn. „Prace remontowo-konserwatorskie zabytkowego muru ogrodzeniowego przy kościele pw. Św. Małgorzaty w Chybicach”.

4. W dniu 04.06.2024 r. została zawarta umowa 67/2024 dotacji pomiędzy Gminą Pawłów reprezentowaną przez Wójta przy kontrasygnacie Skarbnika a Parafią Rzymskokatolicką reprezentowaną przez Proboszcza Parafii na udzielenie dotacji celowej w wysokości 835.000,00 zł. Dotacja zostanie udzielona ze środków pochodzących z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków w kwocie 835.000 zł zgodnie ze promesą o udzielenie dotacji, co stanowi 98 % kosztów oraz z budżetu gminy w wysokości 16.700,00 zł co stanowi 2 % wartości nakładów.

Aneksiem Nr 1 z dnia 30.08.2024 r. oraz Aneksiem Nr 2 z dnia 12.05.2025 r. dokonano zmian w umowie Nr 67/2024 z dnia 04.06.2024 r.

5. Rada Gminy uchwałą Nr VIII/87/24 z dnia 30 grudnia 2024 r. zmieniła uchwałę Rady Gminy Nr LIV/545/23 z dnia 22 listopada 2023 r. w sprawie udzielenia dotacji celowej na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków na realizację zadania pn.: „Prace remontowo-konserwatorskie zabytkowego muru ogrodzeniowego przy kościele pw. Św. Małgorzaty w Chybicach”.

W § 1 uchwały określono, iż udziela się dotacji celowej dla Parafii w kwocie 835.000,00 zł.

6. W dniu 31.12.2024 r. oraz w dniu 30.09.2025 r. Proboszcz Parafii Rzymskokatolickiej złożył do Urzędu Gminy Rozliczenie z wykorzystania dotacji.

Z przedłożonego rozliczenia wynika, że udzielona z budżetu Gminy dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie.

Rozliczenie dotacji zostało sprawdzone pod względem: formalno-rachunkowym przez Głównego Księgowego oraz zatwierdzone przez Wójta.

7. Ewidencję księgową dotyczącą przekazania i rozliczenia dotacji prowadzono w sposób prawidłowy (na kontach: 130, 224, 810).

8. Wydatki z tytułu w/w dotacji prawidłowo wykazano w sprawozdaniu Rb 28S na dzień 31.12.2025 r. we właściwej podziałce klasyfikacji budżetowej.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

## VII. GOSPODARKA MIENIEM

*(kontrolowała Beata Skorodzień)*

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce (Dz. U. z 2024 r. poz. 1145 ze zm.), zwanej w dalszej części protokołu ustawą o gospodarce nieruchomościami,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213), zwanej w dalszej części protokołu rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku.

### 1. Gospodarka mieniem komunalnym

#### Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

Rada Gminy nie skorzystała z uprawnienia wynikającego z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a) ustawy o samorządzie gminnym i nie podjęła uchwały w sprawie zasad nabywania, zbywania, obciążania oraz wynajmowania i wydzierżawiania nieruchomości gminnych na okres dłuższy niż 3 lata.

Rada Gminy podejmuje każdorazowo uchwałę w przypadku zbycia, wydzierżawienia lub wynajmowania nieruchomości gminnych na okres dłuższy niż 3 lata.

W latach 2024 - 2025 obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy i zarządzenia Wójta w zakresie obrotu nieruchomościami:

- zarządzenie Nr 188/2023 z dnia 22 grudnia 2023 r. w sprawie ustalenia stawki bazowej czynszu za najem lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Pawłów,
- zarządzenie Nr 240/2025 z dnia 9 grudnia 2025 r. w sprawie ustalenia stawki bazowej czynszu za najem lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Pawłów,
- uchwała Nr XIII/120/11 z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Pawłów,
- uchwała Nr LIV/550/23 z dnia 22 listopada 2023 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Pawłów na lata 2024-2035 (zmian dokonano uchwałami Rady Gminy Nr IX/98/25 z dnia 28 stycznia 2025 r., Nr X/116/25 z dnia 27 lutego 2025 r., Nr XVIII/195/25 z dnia 29 grudnia 2025 r.).

### Ewidencja zasobu nieruchomości

Ewidencja zasobu nieruchomości Gminy Pawłów prowadzona jest przez Inspektora Geodetę w wersji elektronicznej w programie Excel (Tabela). Przedłożona do kontroli ewidencja prowadzona była w 2025 r. z podziałem na sołectwa.

Ewidencja jest uzupełniana o zmiany wynikające z bieżącego obrotu nieruchomościami.

Przedmiotowa ewidencja spełnia wymogi określone w art. 23 ust. 1c, w związku z art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Zarządzeniem Wójta Nr 46/2026 z dnia 24 marca 2026 r. przyjęto Plan wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Pawłów na lata 2026 - 2028, stosownie do art. 25 ust. 2 i ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami.

### Obrót nieruchomościami

Z informacji uzyskanych od Inspektora – Geodety wynika, iż w okresie 2024 r. i 2025 r. w Gminie dokonano następujących operacji w zakresie zmian w majątku gminy:

#### w 2024 roku

- sprzedaż 1 nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Gminy w trybie bezprzetargowym,
- sprzedaż 1 lokalu mieszkalnego w trybie bezprzetargowym,
- wydzierżawienie gruntów – 3 umowy,
- wynajęcie lokali użytkowych – 7 umów,
- wynajęcie lokali mieszkalnych – 4 umowy,
- nabycie 11 nieruchomości gruntowych do gminnego zasobu o łącznej o pow. 3,6616 ha.

#### w 2025 roku

- sprzedaż 1 nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Gminy w trybie bezprzetargowym,
- sprzedaż 1 lokalu mieszkalnego w trybie bezprzetargowym,
- wydzierżawienie gruntów – 4 umowy,
- wynajęcie lokali użytkowych – 8 umów,
- wynajęcie lokali mieszkalnych – 3 umowy,
- nabycie 19 nieruchomości gruntowych do gminnego zasobu o łącznej o pow. 21,4035 ha.

## **2. Dochody z mienia**

Na podstawie ewidencji księgowej oraz jednostkowych rocznych sprawozdań Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres: od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. (korekta nr 2 z dnia 25.03.2025 r.) oraz od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r. (korekta nr 1 z dnia 11.03.2026 r.) ustalono, że w okresie 2024 r i 2025 r. Gmina uzyskała dochody m.in. z tytułu:

#### za 2024 rok

- opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności w łącznej kwocie 5.016,25 zł (700/70005/0470),
- opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości w łącznej kwocie 2.759,32 zł (700/70005/0550),
- najmu, dzierżawy w łącznej kwocie 133.668,05 zł (700/70005/0750),
- odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w łącznej kwocie 4.503,00 zł (700/70005/0770),
- pozostałych odsetek w łącznej kwocie 138,54 zł (700/70005/0920),
- najmu, dzierżawy w łącznej kwocie 32.092,36 zł (700/70007/0750),

- odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w łącznej kwocie 85.307,00 zł (700/70007/0770),
- pozostałych odsetek w łącznej kwocie 81,47 zł (700/70007/0920).

#### za 2025 rok

- opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności w łącznej kwocie 4.408,25 zł (700/70005/0470),
- opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości w łącznej kwocie 2.481,87 zł (700/70005/0550),
- najmu, dzierżawy w łącznej kwocie 169.398,68 zł (700/70005/0750),
- odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w łącznej kwocie 125.711,00 zł (700/70005/0770),
- pozostałych odsetek w łącznej kwocie 725,81 zł (700/70005/0920),
- najmu, dzierżawy w łącznej kwocie 34.020,46 zł (700/70007/0750),
- odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w łącznej kwocie 79.760,00 zł (700/70007/0770).

### **2.1. Odpłatne nabycie prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości**

W 2024 r. Gmina uzyskała dochody w wysokości 4.503,00 zł (700/70005/0770) i wysokości 85.307,00 zł (700/70007/0770) z tytułu sprzedaży:

- nieruchomości gruntowej działki o nr ewidencyjnym 145/3 o pow. 0,0149 ha położonej w obrębie 0019 Pokrzywnica,
- lokalu mieszkalnego nr 1 o pow. użytkowej 37,09 m<sup>2</sup> wraz z przynależnym pomieszczeniem gospodarczym i piwnicą położony w budynku nr 35A obręb Kałków.

W 2025 r. Gmina uzyskała dochody w wysokości 125.711,00 zł (700/70005/0770) i w wysokości 79.760,00 zł (700/70007/0770) z tytułu sprzedaży:

- nieruchomości gruntowej działki o nr ewidencyjnym 198/7 o pow. 0,0198 ha położonej w obrębie Tarczek,
- lokalu mieszkalnego nr 11 o pow. użytkowej 32,20 m<sup>2</sup> wraz z przynależnym pomieszczeniem gospodarczym i piwnicą położony w budynku nr 35A obręb Kałków.

Ponadto w 2025 roku Gmina uzyskała dochody ujęte w podziałce 70005/0770 w wysokości 113.081,00 zł (WB Nr 97 z dnia 21.05.2025 r.) dotyczące zapłaty odszkodowania na rzecz Gminy Pawłów (decyzja Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 17.04.2025 r. znak: SPN.IX.7570.10.2025) za przejęcie z mocy prawa przez Województwo Świętokrzyskie prawa własności nieruchomości położonej w obrębie 0001 Ambrożów oznaczonej jako działki nr 242/1 o pow. 0,0525 ha i nr 242/2 o pow. 0,0055 ha, objętej ostateczną decyzją Nr 13/24 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 12.11.2024 r. znak: SPN.III.7820.1.10.2024 o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej polegającej na rozbudowie drogi wojewódzkiej Nr 756.

Wykaz nieruchomości gruntowych zbytych (sprzedanych) w latach 2024 - 2025 stanowiących własność Gminy Pawłów, Wykaz nieruchomości nabytych na własność lub w użytkowanie wieczyste w latach 2024 – 2025 stanowi akta kontroli nr AK/VII/1.

Kontrolą w zakresie przestrzegania przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. objęto procedury sprzedaży (zbycia) w 2024 i 2025 roku:

- nieruchomości gruntowej działki o nr ewidencyjnym 145/3 o pow. 0,0149 ha położonej w obrębie 0019 Pokrzywnica (2024 rok – w trybie bezprzetargowym),
- nieruchomości gruntowej działki o nr ewidencyjnym 198/7 o pow. 0,0198 ha położonej w obrębie Tarczek (2025 rok – w trybie bezprzetargowym),
- lokalu mieszkalnego nr 11 o pow. użytkowej 32,20 m<sup>2</sup> wraz z przynależnym pomieszczeniem gospodarczym i piwnicą położony w budynku nr 35A obręb Kałków (2025 rok – w trybie bezprzetargowym).

Ustalenia kontroli:

**I. Sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej, stanowiącej własność Gminy Pawłów, położonej w obrębie 0019 Pokrzywnica, tj. działki o nr ewidencyjnym 145/3 o pow. 0,0149 ha (2024 r. - zbycie nieruchomości w drodze bezprzetargowej)**

1. W dniu 16.01.2024 r. do Urzędu Gminy wpłynął wniosek użytkownika wieczystego (konto nr 221-10-000041) o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego działki o nr ewid. 145/3 o pow. 0,0149 ha położonej w m. Pokrzywnica (akt notarialny Repertorium A Nr 185/1998) w prawo własności.

2. Rada Gminy uchwałą Nr LIX/606/24 z dnia 24 kwietnia 2024 r. wyraziła zgodę na sprzedaż w drodze bezprzetargowej na rzecz użytkownika wieczystego nieruchomości gruntowej zabudowanej położonej w obrębie 0019 Pokrzywnica, Gmina Pawłów, oznaczonej nr ewid. działki 145/3 o pow. 0,0149 ha. Przedmiotowa działka jest zabudowana budynkiem handlowym (sklep) stanowiącym przedmiot odrębnej własności użytkownika wieczystego.

3. W dniu 28.06.2024 r. został sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego, posiadającego uprawnienia Nr 2918 operat szacunkowy określający wartość rynkową prawa własności gruntu - działki nr ewid. 145/3 o pow. 0,0149 ha położonej w m. Pokrzywnica w celu jej sprzedaży użytkownikowi wieczystemu. Wartość rynkową prawa własności gruntu ustalono w wysokości 7.505 zł. Operat był aktualny w świetle art. 156 ust. 3 i 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

4. Wójt w dniu 30.08.2024 r. podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości stanowiącej własność Gminy, przeznaczonej do sprzedaży w trybie bezprzetargowym na rzecz jej użytkownika wieczystego, tj. działkę nr ewid. 145/3 o pow. 0,0149 ha położoną w obrębie 0019 Pokrzywnica.

W wykazie podano m.in.:

- wartość rynkową nieruchomości – kwota 7.505,00 zł,
- cenę nieruchomości przy zbyciu w przypadku zapłaty jednorazowo zgodnie z art. 198h ust. 1 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami – kwota 4.503,00 zł,
- cena nieruchomości przy zbyciu w przypadku zapłaty w ratach zgodnie z art. 198h ust. 1 pkt 2 w/w ustawy – 5.628,75 zł.

Zgodnie z zapisem art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami sporządzony wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży zawiera elementy wymagane w art. 35 ust. 2 w/w ustawy. Przedmiotowy wykaz został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie w siedzibie Urzędu na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy od dnia 30.08 do 20.09.2024 r. (przez okres 21 dni), o czym świadczy sporządzona na nim adnotacja. Ponadto informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat („Tygodnik Starachowicki”), opublikowano na stronie BIP Gminy, jednakże nie opublikowano na stronach internetowych Urzędu Gminy, co jest niezgodne z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik Nr VII/1 do protokołu, Inspektor Geodeta podał:

„Podczas procedury sprzedaży nieruchomości gruntowej – działki o nr ewidencyjnym 145/3 o pow. 0,0149 ha położonej w miejscowości Pokrzywnica w drodze bezprzetargowej: nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na rzecz użytkownika wieczystego – ogłoszenie Wójta z dnia 30.08.2024 r. – poprzez zamieszczenie na stronach internetowych Urzędu, z powodu nieprawidłowej interpretacji przepisów 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.

Błędnie założono, że sformułowanie „a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu”, odnosi się również do Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Pawłowie, i tam zamieszczono w/w ogłoszenie.

W przyszłości zostaną podjęte wszelkie starania, aby w/w niedopatrzenie nie miało miejsca ponownie.”

Odpowiedzialność ponosi Inspektor Geodeta.

5. W wyniku przeprowadzonych rokowań pomiędzy Gminą reprezentowaną przez Wójta a nabywcą zostały ustalone warunki zbycia powyższej nieruchomości w drodze bezprzetargowej, stosownie do art. 28 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Zgodnie z art. 28 ust. 3 przedmiotowej ustawy w dniu 31.10.2024 r. został sporządzony i podpisany - pomiędzy Gminą (Sprzedającym) reprezentowaną przez Wójta a Kupującym (konto 221-10-000041) protokół uzgodnień w sprawie sprzedaży na rzecz użytkownika wieczystego w drodze bezprzetargowej nieruchomości gruntowej oznaczonej jako działka nr ewid. 145/3 o pow. 0,0149 ha położoną w obrębie 0019 Pokrzywnica.

Sprzedaż nieruchomości gruntowej w drodze bezprzetargowej nastąpiła na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 5 (sprzedaż nieruchomości następuje na rzecz jej użytkownika wieczystego) oraz art. 198g ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz uchwały Rady Gminy Nr LIX/606/24 z dnia 24 kwietnia 2024 r. Wartość nieruchomości strona sprzedająca ustaliła w protokole na kwotę 4.503,00 zł – zapłała jednorazowa na wskazane konto Urzędu Gminy do dnia zawarcia aktu notarialnego sprzedaży.

6. Nabywca dokonał wpłaty ustalonej ceny sprzedaży nieruchomości gruntowej w dniu 29.11.2024 r. w wysokości 4.503,00 zł.

7. W dniu 02.12.2024 r. została zawarta umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego (Repertorium A Nr 6034/2024) dotycząca sprzedaży w trybie bezprzetargowym nieruchomości gruntowej - działki o nr 145/3 o pow. 0,0149 ha położonej w miejscowości Pokrzywnica, Gmina Pawłów.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

## **II. Sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej, stanowiącej własność Gminy Pawłów, położonej w obrębie 0031 Tarczek, tj. działki o nr ewidencyjnym 198/7 o pow. 0,0198 ha (2025 r. - zbycie nieruchomości w drodze bezprzetargowej)**

1. W dniu 30.11.2023 r. do Urzędu Gminy wpłynął wniosek właściciela sąsiedniej działki (konto 221-10-001612) z prośbą o sprzedaż fragmentu działki o nr ewid. 198/7 celem powiększenia nieruchomości sąsiedniej oznaczonej nr działki 461 oraz poprawę warunków jej zagospodarowania.

2. W dniu 16.10.2024 r. została zawarta umowa Nr 142/2024 pomiędzy Gminą reprezentowaną przez Wójta a Biurem Usług Geodezyjnych w Starachowicach na wykonanie zadania pn. „Wykonanie podziału nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów numerem działki 198/6 położonej w obrębie ewidencyjnym 0031 Tarczek, gmina Pawłów w celu wydzielenia terenu z przeznaczeniem na poprawę zagospodarowania nieruchomości przyległej”.

3. Rada Gminy uchwałą Nr XI/126/25 z dnia 31 marca 2025 r. wyraziła zgodę na sprzedaż w drodze bezprzetargowej nieruchomości gruntowej położonej w obrębie Tarczek, stanowiącej własność Gminy Pawłów, oznaczonej jako działka o nr 198/7 o pow. 0,0198 ha. Sprzedaż działki ma na celu powiększenia nieruchomości sąsiedniej oznaczonej nr działki 461 oraz poprawę warunków jej zagospodarowania.

4. W dniu 05.05.2025 r. został sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego, posiadającego uprawnienia Nr 2927 operat szacunkowy określający wartość prawa własności części nieruchomości gruntowej stanowiącej działkę o nr 198/7 o pow. 0,0198 ha położonej w m. Tarczek w wysokości 12.630,00 zł.

Operat był aktualny w świetle art. 156 ust. 3 i 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

5. Wójt w dniu 19.05.2025 r. podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości stanowiącej własność Gminy, przeznaczonej do sprzedaży w trybie bezprzetargowym, tj. działki nr ewid. 198/7 o pow. 0,0198 ha położonej w obrębie 0031 Tarczek, z zachowaniem pierwszeństwa nabycia dla właściciela działki nr 461 w celu poprawienia warunków zagospodarowania tej nieruchomości.

Cenę nieruchomości ustalono w wykazie w wysokości 12.630,00 zł.

Zgodnie z zapisem art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami sporządzony wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży zawiera elementy wymagane w art. 35 ust. 2 w/w ustawy. Przedmiotowy wykaz został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie w siedzibie Urzędu na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy od dnia 19.05 do 09.06.2025 r. (przez okres 21 dni), o czym świadczy sporządzona na nim adnotacja. Ponadto informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat („Tygodnik Starachowicki”), opublikowano na stronie BIP Gminy, jednakże nie opublikowano na stronach internetowych Urzędu Gminy, co jest niezgodne z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik Nr VII/2 do protokołu, Inspektor Geodeta podał:

*„Podczas procedury sprzedaży nieruchomości gruntowej – działki o nr ewidencyjnym 198/7 o pow. 0,0198 ha położonej w miejscowości Tarczek w drodze bezprzetargowej: nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży na rzecz użytkownika wieczystego – ogłoszenie Wójta z dnia 19.05.2025 r. – poprzez zamieszczenie na stronach internetowych Urzędu, z powodu nieprawidłowej interpretacji przepisów 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.*

*Błędnie założono, że sformułowanie „a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu”, odnosi się również do Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Pawłowie, i tam zamieszczono w/w ogłoszenie.*

*Protokół z rokowań dotyczący zbycia w drodze bezprzetargowej w/w działki został podpisany w dniu 23.06.2025 r. zamiast po terminie wskazanym w wykazie, tj. 30.06.2025 r. z powodu zgłaszanego telefonicznie przez nabywczynię, pilnego wyjazdu zagranicznego. W przedmiotowej procedurze nikt nie*

*zgłosił roszczeń o nabycie nieruchomości, wobec czego wcześniejsze podpisanie protokołu nie ograniczyło praw do nabycia przedmiotowej nieruchomości.*

*W przyszłości zostaną podjęte wszelkie starania, aby w/w niedopatrzenie nie miało miejsca ponownie."*

Odpowiedzialność ponosi Inspektor Geodeta.

W wykazie podano prawidłowo termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości (do dnia 30.06.2025 r.), na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 w/w ustawy, tj. nie krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu.

6. W wyniku przeprowadzonych rokowań pomiędzy Gminą reprezentowaną przez Wójta a nabywcą zostały ustalone warunki zbycia powyższej nieruchomości w drodze bezprzetargowej, stosownie do art. 28 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Zgodnie z art. 28 ust. 3 przedmiotowej ustawy w dniu 23.06.2025 r. został sporządzony i podpisany - pomiędzy Gminą (Sprzedającym) reprezentowaną przez Wójta a Kupującym (konto 221-10-001612) protokół uzgodnień w sprawie sprzedaży na rzecz nabywcy w drodze bezprzetargowej nieruchomości gruntowej oznaczonej jako działka nr ewid. 198/7 o pow. 0,0198 ha położonej w obrębie 0031 Tarczek. Sprzedaż nieruchomości gruntowej w drodze bezprzetargowej nastąpiła na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami (sprzedaż nieruchomości 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) oraz uchwały Rady Gminy Nr XI/126/25 z dnia 31 marca 2025 r. Wartość nieruchomości strona sprzedająca ustaliła w protokole na kwotę 12.630,00 zł, zgodnie z operatem szacunkowym wykonanym w dniu 05.05.2025 r. przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego, zgodnie z art. 67 ust. 1 oraz art. 156 ust. 1 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W protokole ustalono, iż jednorazowa zapłata powyższej kwoty ma zostać wpłacona przez nabywcę na wskazane konto Urzędu Gminy do dnia zawarcia aktu notarialnego sprzedaży.

W wyniku kontroli ustalono, iż protokół z rokowań dotyczący zbycia w drodze bezprzetargowej działki nr ewid. 198/7 o pow. 0,0198 ha położonej w obrębie 0031 Tarczek został podpisany w dniu 23.06.2025 r. zamiast po terminie wskazanym w wykazie, tj. 30.06.2025 r.

Powyższe jest niezgodne z art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym w przypadku zbywania nieruchomości osobom fizycznym i prawnym pierwszeństwo w ich nabyciu, z zastrzeżeniem art. 216a, przysługuje osobie, która spełnia jeden z następujących warunków, tj. przysługuje jej roszczenie o nabycie nieruchomości z mocy niniejszej ustawy lub odrębnych przepisów, jeżeli złoży wniosek o nabycie przed upływem terminu określonego w wykazie, o którym mowa w art. 35 ust. 1, termin złożenia wniosku nie może być krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu.

Kserokopia protokołu uzgodnień sporządzonego w dniu 23.06.2025 r. w związku ze sprzedażą nieruchomości - działki nr ewid. 198/7 o pow. 0,0198 ha położonej w m. Tarczek stanowi akta kontroli nr AK/VII/2.

Wyjaśnienie Inspektora Geodeta stanowi załącznik Nr VII/2 do protokołu.

Odpowiedzialność ponosi Inspektor Geodeta.

7. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej (konto 130 i 221-10) ustalono, że nabywca nieruchomości gruntowej działki nr ewid. 198/7 o pow. 0,0198 ha położonej w m. Tarczek dokonał w dniu 17.07.2025 r. wpłaty ustalonej ceny nabycia tej nieruchomości w wysokości 12.630,00 zł (WB Nr 137), przed podpisaniem umowy sprzedaży (aktu notarialnego).
8. W dniu 20.08.2025 r. została zawarta umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego (Repertorium A Nr 3968/2025) dotycząca sprzedaży w trybie bezprzetargowym nieruchomości gruntowej - działki o nr 198/7 o pow. 0,0198 ha położonej w m. Tarczek.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

### **III. Sprzedaż lokalu mieszkalnego nr 11 o pow. użytkowej 32,20 m<sup>2</sup> wraz z przynależnym pomieszczeniem gospodarczym i piwnicą położony w budynku nr 35A obręb Kałków (2025 r. - zbycie nieruchomości w drodze bezprzetargowej)**

1. W dniu 09.01.2024 r. do Urzędu Gminy wpłynął wniosek najemcy (konto 221-10-000071) w sprawie umożliwienia wykupu lokalu mieszkalnego nr 11 położonego w budynku nr 35A w Kałkowie.
2. Rada Gminy uchwałą Nr VI/63/24 z dnia 29 października 2024 r. wyraziła zgodę na sprzedaż w drodze bezprzetargowej lokalu mieszkalnego Nr 11 (stanowiącego własność Gminy Pawłów) znajdującego się w wielorodzinnym budynku mieszkalnym Nr 35A, pomieszczeń przynależnych do tego lokalu – usytuowanych na działce nr 165/5, położonego w obrębie ewidencyjnym 0011 Kałków wraz ze sprzedażą udziałów w działce i częściach wspólnych, z zachowaniem pierwszeństwa nabycia tego lokalu przez najemcę.
3. Na podstawie art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (Dz. U. z 2026 r. poz. 232) w dniu 08.01.2025 r. z up. Wójta – Z-ca Wójta złożył wniosek do Starosty Starachowickiego o wydanie zaświadczenia o samodzielności lokalu mieszkalnego nr 11 składającego się z pokoju, kuchni, spiżarni, przedpokoju, łazienki i wiatrołapu o łącznej powierzchni użytkowej 32,20 m<sup>2</sup> znajdującego się w budynku mieszkalnym nr 35A usytuowanego na działce o nr ewid. 165/5 położonej w m. Kałków, Gmina Pawłów. Do lokalu przynależą pomieszczenie gospodarcze i piwnica zlokalizowane w budynku gospodarczym o pow. użytkowej 31,78 m<sup>2</sup>. Celem wydania przedmiotowego zaświadczenia jest zawarcie umowy sprzedaży lokalu objętego wnioskiem.
4. W dniu 29.01.2025 r. został sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego, posiadającego uprawnienia Nr 2927, operat szacunkowy określający wartość rynkową lokalu mieszkalnego Nr 11 znajdującego się w budynku wielorodzinnym nr 35A usytuowanym na działce nr 165/5 o pow. 0,5601 ha we wsi Kałków w celu ustanowienia odrębnej własności lokalu i jego sprzedaży na rzecz najemcy. Zgodnie z operatem szacunkowym wartość rynkową lokalu ustalono w wysokości 79.760,00 zł. Operat był aktualny w świetle art. 156 ust. 3 i 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
5. Wójt w dniu 10.02.2025 r. podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości lokalowej stanowiącej własność Gminy, przeznaczonej do sprzedaży w trybie bezprzetargowym, tj. lokalu mieszkalnego Nr 11 o łącznej pow. użytkowej 32,20 m<sup>2</sup> znajdującego się w budynku wielorodzinnym Kałków 35A, parterowym usytuowanym na działce nr 165/5 o pow. 0,5601 ha położonej w m. Kałków, z jednoczesną sprzedażą udziału w gruncie (6398/91144), z zachowaniem pierwszeństwa nabycia tego lokalu przez najemcę.  
Cenę nieruchomości ustalono w wykazie w wysokości 79.760,00 zł.  
Zgodnie z zapisem art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami sporządzony wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży zawiera elementy wymagane w art. 35 ust. 2 w/w ustawy.

Przedmiotowy wykaz został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie w siedzibie Urzędu na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy od dnia 10.02 do 03.03.2025 r. (przez okres 21 dni), o czym świadczy sporządzona na nim adnotacja. Ponadto informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat („Tygodnik Starachowicki”), opublikowano na stronie BIP Gminy, jednakże nie opublikowano na stronach internetowych Urzędu Gminy, co jest niezgodne z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik Nr VII/3 do protokołu, Inspektor Geodeta podał:

*„Podczas procedury sprzedaży lokalu mieszkalnego nr 11 o pow. użytkowej 32,20 m<sup>2</sup> wraz z przynależnym pomieszczeniem gospodarczym i piwnicą położoną w budynku nr 35A, obręb Kałków (zbycie nieruchomości w drodze bezprzetargowej) nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości lokalowej przeznaczonej do sprzedaży – ogłoszenie Wójta z dnia 10.02.2025 r. – poprzez zamieszczenie na stronach internetowych Urzędu, z powodu nieprawidłowej interpretacji przepisów 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.*

*Błędnie założono, że sformułowanie „a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu”, odnosi się również do Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Pawłowie, i tam zamieszczono w/w ogłoszenie.*

*W przyszłości zostaną podjęte wszelkie starania, aby w/w niedopatrzenie nie miało miejsca ponownie.”*

Odpowiedzialność ponosi Inspektor Geodeta.

W wykazie podano prawidłowo termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości (do dnia 24.03.2025 r.), na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 w/w ustawy, tj. nie krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu.

6. Aktem notarialnym Repertorium A Nr 1297/2025 z dnia 06.03.2025 r. został ustalony pełnomocnik dla najemcy nieruchomości lokalowej do dokonywania m.in. następujących czynności: ustalenia z Gminą wszystkich warunków nabycia lokalu mieszkalnego oraz podpisania stosownego protokołu uzgodnień (rokowań), zapłaty ceny zakupu tego lokalu jednorazowo lub w ratach, zawarcia w Gminą umowy sprzedaży lokalu mieszkalnego.

7. Pismem z dnia 11.03.2025 r. Wójt skierował zawiadomienie do pełnomocnika najemcy lokalu mieszkalnego Nr 11 położonego w m. Kałków informując, iż warunkiem skorzystania z pierwszeństwa nabycia lokalu, zgodnie z art. 34 ust. 4 i ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami, jest złożenie do Wójta Gminy wniosku o nabycie lokalu wraz z oświadczeniem, że wyraża nabywca zgodę na cenę lokalu w wysokości 79.760,00 zł. Na złożenie wniosku i oświadczenia ustalono w piśmie termin 22 dni licząc od dnia otrzymania zawiadomienia.

Pełnomocnik otrzymał pismo w dniu 12.03.2025 r.

Pismem z dnia 12.03.2025 r. (wpłynęło do UG w dniu 13.03.2025 r.) pełnomocnik poinformował Wójta, iż wnosi o wykup wynajmowanego od gminy lokalu mieszkalnego Nr 11 znajdującego się w budynku mieszkalnym położonym w Kałkowie 35A. Jednocześnie pełnomocnik oświadczył, że wyraża zgodę na cenę kupna lokalu Nr 11 wraz z pomieszczeniami przynależnymi oraz wartością udziału w gruncie i częściach wspólnych nieruchomości w wysokości 79.760,00 zł.

8. W wyniku przeprowadzonych rokowań pomiędzy Gminą reprezentowaną przez Wójta a pełnomocnikiem najmcy zostały ustalone warunki zbycia powyższej nieruchomości lokalowej w drodze bezprzetargowej, stosownie do art. 28 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Zgodnie z art. 28 ust. 3 przedmiotowej ustawy w dniu 12.03.2025 r. został sporządzony i podpisany - pomiędzy Gminą (Sprzedającym) reprezentowaną przez Wójta a Kupującym (konto 221-10-000071) protokół uzgodnień w sprawie sprzedaży na rzecz nabywcy w drodze bezprzetargowej lokalu mieszkalnego Nr 11 usytuowanego w budynku mieszkalnym wielorodzinnym Nr 35A w Kałkowie, składającego się z pokoju, kuchni, spiżarni, przedpokoju, łazienki połączonej z WC i z wiatrołapu o łącznej pow. użytkowej 32,20 m<sup>2</sup> wraz z pomieszczeniami przynależnymi: pomieszczeniem gospodarczym zlokalizowanym na parterze i w piwnicy w budynku gospodarczym o łącznej pow. użytkowej 31,78 m<sup>2</sup>.

Sprzedaż nieruchomości lokalowej w drodze bezprzetargowej nastąpiła na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami (nieruchomości jest zbywana w drodze bezprzetargowej na rzecz osoby, której przysługuje pierwszeństwo w jej nabyciu, stosownie do art. 34) oraz uchwały Rady Gminy Nr VI/63/24 z dnia 29 października 2024 r. Wartość nieruchomości strona sprzedającą ustaliła w protokole na kwotę 79.760,00 zł, zgodnie z operatem szacunkowym wykonanym w dniu 29.01.2025 r. przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego, zgodnie z art. 67 ust. 1 oraz art. 156 ust. 1 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W protokole ustalono, iż jednorazowa zapłata powyższej kwoty ma zostać wpłacona przez nabywcę na wskazane konto Urzędu Gminy do dnia zawarcia aktu notarialnego sprzedaży.

9. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej (konto 130 i 221-10) ustalono, że pełnomocnik nabywcy nieruchomości lokalowej dokonał w dniu 24.03.2025 r. wpłaty ustalonej ceny nabycia tej nieruchomości w wysokości 79.760,00 zł (WB Nr 57), przed podpisaniem umowy sprzedaży (aktu notarialnego).

10. W dniu 25.03.2025 r. została zawarta umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego (Repertorium A Nr 1548/2025) dotycząca sprzedaży w trybie bezprzetargowym nieruchomości lokalowej – lokalu mieszkalnego Nr 11 znajdującego się budynku mieszkalnym wielorodzinnym Nr 35A w Kałkowie.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

## 2.2. Trwały zarząd

Na podstawie jednostkowego rocznego sprawozdania Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r. (korekta nr 1 z dnia 11.03.2026 r.) ustalono, że Gmina uzyskała dochody w podziale klasyfikacji budżetowej 70005 § 0470 „Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebność” w wysokości 4.408,25 zł.

W okresie 2024 i 2025 r. Wójt nie wydał żadnych decyzji dotyczących trwałego zarządu nieruchomościami na rzecz jednostek organizacyjnych Gminy nieposiadających osobowości prawnej. Kontrolą objęto decyzje dotyczące ustanowienia trwałego zarządu na rzecz jednostek organizacyjnych Gminy, tj.: PSzP w Chybicach, PSzP w Rzepinie, PSzP w Dąbrowie, PSzP w Godowie, PSzP w Jadownikach, PSzP w Łomnie, PSzP w Radkowicach, PSzP w Szerzawach, PSzP w Pawłowie, GOPS w Pawłowie, GZUI w Pawłowie z/s w Brzeziu.

Ustalenia kontroli:

1. Decyzjami Wójta wydanymi w latach 2006 - 2022 oddano w trwały zarząd nieruchomości stanowiące własność Gminy na rzecz 11 jednostek organizacyjnych Gminy na czas nieoznaczony celem prowadzenia działalności statutowej, tj.:

- a) Publiczna Szkoła Podstawowa im. Feliksa Szczęsnego-Karnickiego w Chybicach (decyzje: z dnia 22.01.2010 r. znak: G.72244-1/2010, z dnia 15.09.2022 r. znak: G.6844.3.2022),
- b) Publiczna Szkoła Podstawowa im. Mjr Jana Piwnika „Ponurego” w Rzepinie (decyzje: z dnia 01.12.2006 znak: G.72244-8/2006, z dnia 10.06.2009 r. znak: G.72244-1/2009, z dnia 15.09.2022 r. znak: G.6844.4.2022),
- c) Publiczna Szkoła Podstawowa im. Ks. Kardynała Wyszyńskiego w Dąbrowie (decyzje: z dnia 09.02.2006 znak: G.72244-3/2006, z dnia 15.09.2022 r. znak: G.6844.5.2022),
- d) Publiczna Szkoła Podstawowa w Godowie (decyzje: z dnia 09.02.2006 znak: G.72244-7/2006, z dnia 15.09.2022 r. znak: G.6844.6.2022),
- e) Publiczna Szkoła Podstawowa w Jadownikach (decyzje: z dnia 09.02.2006 znak: G.72244-2/2006, z dnia 15.09.2022 r. znak: G.6844.7.2022),
- f) Publiczna Szkoła Podstawowa w Łomnie (decyzje: z dnia 09.02.2006 znak: G.72244-1/2006, z dnia 15.09.2022 r. znak: G.6844.8.2022, Postanowienie z dnia 24.01.2023 r. – sprostowanie błędu pisarskiego),
- g) Publiczna Szkoła Podstawowa im. Wandy Pomianowskiej w Radkowicach (decyzje: z dnia 09.02.2006 znak: G.72244-4/2006, z dnia 15.09.2022 r. znak: G.6844.9.2022),
- h) Publiczna Szkoła Podstawowa im. Lucyny i Mieczysława Ambrożów w Szerzawach (decyzje: z dnia 09.02.2006 znak: G.72244-5/2006, z dnia 15.09.2022 r. znak: G.6844.10.2022),
- i) Publiczna Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Pawłowie (decyzje: z dnia 22.01.2010 znak: G.72244-2/2010, z dnia 22.09.2022 r. znak: G.6844.11.2022).

Powyższe jednostki organizacyjne sprawujące trwały zarząd nad nieruchomościami wykorzystywanymi na działalność oświatową zostały zwolnione z ponoszenia opłat z tytułu trwałego zarządu, na podstawie wówczas obowiązującego art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, aktualnie na podstawie art. 6 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 439).

j) GOPS w Pawłowie (dalej w protokole GOPS w Pawłowie)

Decyzją z dnia 31.12.2015 r. znak: G.72244.22015 Wójt przekazał w trwały zarząd nieruchomość zabudowaną budynkiem, stanowiącą własność Gminy Pawłów, położoną w Pawłowie oznaczoną w ewidencji gruntów działką o nr ewid. 319/4 o pow. 0,14 ha.

Trwały zarząd został ustanowiony odpłatnie, na czas nieoznaczony, z przeznaczeniem na cele statutowe jednostki. Cena nieruchomości zabudowanych będących przedmiotem przekazania w trwały zarząd, wynikająca z jej wartości ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym z dnia 12.11.2015 r., została ustalona w decyzji w wysokości 218.475,00 zł.

W decyzji ustalono stawkę procentową opłaty rocznej za trwały zarząd w wysokości 1 % od ceny nieruchomości oraz opłatę roczną w wysokości 2.184,75 zł.

k) Gminny Zakład Usługowo-Inwestycyjny w Pawłowie z/s w Brzeziu (dalej w protokole GZUI w Pawłowie)

Decyzją z dnia 21.06.2017 r. znak: G.72244.1.2017 Wójt przekazał w trwały zarząd nieruchomość zabudowaną budynkiem biurowym, trzema budynkami magazynowanymi oraz budynkiem

magazynowo - warsztatowym o łącznej powierzchni użytkowej 1.029 m<sup>2</sup>, stanowiącą własność Gminy Pawłów, położoną w Pawłowie oznaczoną w ewidencji gruntów nr działki 204/4 o pow. 0,4389 ha.

Trwały zarząd został ustanowiony odpłatnie, na czas nieoznaczony, z przeznaczeniem na cele statutowe jednostki. Cena nieruchomości zabudowanych będących przedmiotem przekazania w trwały zarząd, wynikająca z jej wartości ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym z dnia 24.05.2017 r., została ustalona w decyzji w wysokości 444.700,00 zł.

W decyzji ustalono stawkę procentową opłaty rocznej za trwały zarząd w wysokości 1 % od ceny nieruchomości. Zgodnie z art. 84 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami opłaty z tytułu trwałego zarządu ustalone, zgodnie z art. 83 ust. 2 pkt 3, obniża się o 50 %, jeżeli nieruchomość lub jej część składowa zostały wpisane do rejestru zabytków. Na terenie przedmiotowej nieruchomości znajdują się pozostałości parku podworskiego wpisane do rejestru zabytków nieruchomych województwa świętokrzyskiego.

Zatem w powyższym przypadku wysokość opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu - po uwzględnieniu bonifikaty w wysokości 50 % - ustalono w wysokości 2.223,50 zł.

2. W 2025 r. Gmina uzyskała dochód z tytułu opłaty za trwały zarząd w wysokości 4.408,25 zł wpłacony przez 2 jednostki organizacyjne Gminy: GZUI w Pawłowie (konto nr 221-10-000040) w wysokości 2.223,50 zł, GOPS w Pawłowie (konto nr 221-10-000167) w wysokości 2.184,75 zł.

Opłaty zostały wniesione w terminie ustawowym oraz w wysokości wynikającej z decyzji Wójta w sprawie ustanowienia trwałego zarządu.

Opłata z tytułu trwałego zarządu została ustalona prawidłowo według stawki procentowej od ceny nieruchomości, zgodnie z art. 67 ust. 3, co wynika art. 83 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz przy uwzględnieniu bonifikaty.

3. W Gminie ewidencja analityczna dochodów z tytułu opłat za trwały zarząd - do konta 221 prowadzona była dla danego podmiotu.

4. Dochody ujęte w 70005 § 0470 z tytułu opłaty za trwały zarząd zostały prawidłowo zaklasyfikowane w sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r.

5. Na dzień 31.12.2025 r. nie wystąpiły zaległości w podziałce klasyfikacji budżetowej 700/70005/0470.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

### **2.3. Użytkowanie wieczyste nieruchomości**

W 2025 r. Gmina uzyskała dochody z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste nieruchomości w kwocie 2.481,87 zł. Przedmiotowe dochody zostały ujęte w jednostkowym rocznym sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r. (korekta nr 1 z dnia 11.03.2026 r.) w podziałce klasyfikacji budżetowej 700/70005/0550.

W okresie 2024 i 2025 r. Wójt nie dokonywał przekazania nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

Na podstawie informacji uzyskanych od Inspektora Geodety ustalono, że w/g stanu na dzień 31.12.2025 r. w Gminie było 6 użytkowników wieczystych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności pomiędzy ustaloną a pobraną w 2025 roku opłatą z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, terminowości uiszczania w/w opłaty, prawidłowości

pobierania odsetek za zwłokę oraz prowadzenia czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległych należności w 2025 r.

Kontrolą objęto wszystkich 6 użytkowników wieczystych o nr kont: 221-10-000029, 221-10-000049, 221-10-000051, 221-10-000052, 221-10-000053, 221-10-000505.

Ustalenia kontroli:

1. W próbie objętej kontrolą opłaty za użytkowanie wieczyste części nieruchomości gruntowych, stanowiących własność Gminy, były wniesione przez użytkowników wieczystych w prawidłowej wysokości wynikającej z dokumentacji dotyczącej ustalenia wysokości opłat z tytułu użytkowania wieczystego na 2025 rok, tj.: aktu notarialnego, operatu szacunkowego.

2. W próbie objętej kontrolą 3 użytkowników wieczystych wniosło opłaty za wieczyste użytkowanie za 2025 rok w terminie ustawowym, tj. do 31 marca 2025 r., stosownie do art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Natomiast pozostałych 3 użytkowników wieczystych (konta 221-10-000049, 221-10-000051, 221-10-000505) dokonało wpłaty opłaty rocznej po terminie ustawowym, co jest niezgodne z art. 71 ust. 4 przedmiotowej ustawy.

Użytkownikom wieczystym z tytułu wpłaty opłaty rocznej po terminie naliczono odsetki, stosownie do art. 481 § 1 i § 2, w związku z art. 359 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2025 r. poz. 1071 ze zm.), tj.:

- 221-10-000049 naliczono odsetki w wysokości 0,23 zł (wpłata w dniu 11.02.2026 r.),
- 221-10-000051 naliczono odsetki w wysokości 0,74 zł (wpłata w dniu 11.02.2026 r.),
- 221-10-000505 – naliczono odsetki w wysokości 10,66 zł (wpłata w dniu 10.07.2025 r.).

3. Ewidencja analityczna do konta 221 dotycząca dochodów z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie prowadzona była w 2025 r. w Gminie odrębnie dla każdego użytkownika wieczystego.

4. Dochody z tytułu użytkowania wieczystego zostały prawidłowo zaklasyfikowane w 2025 r. do rozdziału 70005 § 0550.

5. Na dzień 31.12.2025 r. nie wystąpiły zaległości z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### **2.4 Dochody z tytułu najmu oraz dzierżawy gruntów**

Na podstawie ewidencji księgowej oraz jednostkowego rocznego sprawozdania Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r. (korekta nr 1 z dnia 11.03.2026 r.) ustalono, że w 2025 roku Gmina uzyskała dochody:

- z najmu lokali użytkowych, dzierżawy nieruchomości gruntowych ujęte w podziałce 700/70005/0750 w łącznej wysokości 169.398,68 zł,
- z najmu lokali mieszkalnych ujęte w podziałce 700/70007/0750 w łącznej wysokości 34.020,46 zł.

Wykaz najemców lokali użytkowych, lokali mieszkalnych oraz dzierżawców nieruchomości komunalnych w latach 2024 - 2025 stanowi akta kontroli nr AK/VII/3.

Kontrolą objęto:

- 1 umowę najmu lokalu użytkowego z dnia 04.09.2025 r. (konto nr 221-10-000001),
- 8 umów dzierżawy nieruchomości gruntowych oraz nieruchomości lokalowych: z dnia 01.12.2023 r. (konto nr 221-10-000406), z dnia 31.12.2024 r. (konto nr 221-10-001599), z dnia 03.08.2018 r. (konto nr 221-10-000413), z dnia 30.08.2024 r. (konto nr 221-10-000490), z dnia 06.10.2022 r. (konto nr 221-

10-000015), z dnia 06.10.2022 r. konto nr 221-10-000015), z dnia 01.12.2023 r. konto nr 221-10-000024), z dnia 14.02.2025 r. (konto nr 221-10-001603).

Ustalenia kontroli:

1) Stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2023 r. poz. 725) Rada Gminy uchwałą Nr LIV/550/23 z dnia 22 listopada 2023 r. przyjęła Wieloletni Program Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Pawłów na lata 2024-2035 (zmian dokonano uchwałami Rady Gminy Nr IX/98/25 z dnia 28 stycznia 2025 r., Nr X/116/25 z dnia 27 lutego 2025 r., Nr XVIII/195/25 z dnia 29 grudnia 2025 r.).

Natomiast uchwałą Nr XIII/120/11 z dnia 28 grudnia 2011 r. Rada Gminy uchwaliła zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Pawłów, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 2 powyższej ustawy

2) Rada Gminy podejmowała każdorazowo uchwałę w przypadku wydzierżawienia lub wynajmowania nieruchomości gminnych na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub w przypadku gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, stosownie do art. 18 ust. 2 pkt 9 lit a) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

3) Wszystkie umowy dzierżawy gruntów i najmu objęte kontrolą zostały zawarte w formie pisemnej przez upoważnione osoby. Umowy określały przeznaczenie przedmiotu dzierżawy, najmu, okres obowiązywania umowy oraz wysokość czynszu i termin jego zapłaty.

4) Wójt podawał do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do najmu, dzierżawy.

Zgodnie z zapisem art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami sporządzone wykazy nieruchomości gruntowych przeznaczonych do dzierżawy oraz najmu zawierały elementy wymagane w art. 35 ust. 2 w/w ustawy.

Przedmiotowe wykazy zostały podane do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie w siedzibie Urzędu na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy (przez okres 21 dni), o czym świadczy sporządzona na nich adnotacja. Ponadto informację o wywieszeniu wykazów zamieszczono w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, publikowano na stronie BIP Gminy, jednakże nie opublikowano na stronach internetowych Urzędu Gminy, co jest niezgodne z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Powyższe dotyczy umów dzierżawy zawartych w dniach 01.12.2023 r. (konto nr 221-10-000406), z dnia 31.12.2024 r. (konto nr 221-10-001599), z dnia 30.08.2024 r. (konto nr 221-10-000490), z dnia 01.12.2023 r. (konto nr 221-10-000024), z dnia 14.02.2025 r. (konto nr 221-10-001603) oraz 1 umowy najmu lokalu użytkowego z dnia 04.09.2025 r. (konto nr 221-10-000001).

W przypadku umowy zawartej w dniu 01.12.2023 r. na dzierżawę lokalu (konto nr 221-10-000024) oraz umowy zawartej w dniu 14.02.2025 r. na dzierżawę nieruchomości (konto nr 221-10-001603) wykazy nie zostały również zamieszczone w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat.

W wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik Nr VII/4 do protokołu, Inspektor Geodeta oraz Inspektor ds. Inwestycji i Gospodarki Komunalnej podali:

*„W latach 2023 – 2025 ogłoszenia Wójta – Wykazy nieruchomości przeznaczone do najmu lokali, dzierżawy nieruchomości nie podano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie na stronach internetowych Urzędu, z powodu nieprawidłowej interpretacji przepisów 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.*

*Błędnie założono, że sformułowanie „a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu”, odnosi się również do Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Pawłowie, i tam zamieszczano w/w ogłoszenie.*

*Ponadto w przypadku umowy zawartej w dniu 01.12.2023 dotyczącej dzierżawy lokalu oraz w dniu 14.02.2025 dotyczącej dzierżawy nieruchomości nieopublikowanie wykazu w prasie lokalnej wynikało z niezależnych od nas okoliczności. Wnioski o zawarcie umów najmu i dzierżawy zostały złożone w późnym terminie i wymagały pilnego rozpatrzenia sprawy. Nadmienić należy, że prasa lokalna ukazuje się w cyklu tygodniowym, a zamieszczenie ogłoszenia wymaga wcześniejszej rezerwacji, co uniemożliwiło publikację bez powodowania opóźnień.*

*W przyszłości zostaną podjęte wszelkie starania, aby w/w niedopatrzenie nie miało miejsca ponownie.”*

Odpowiedzialność ponosi Inspektor Geodeta oraz Inspektor ds. Inwestycji i Gospodarki Komunalnej.

5) Dzierżawcy i najemcy objęci próbą wnosili czynsze w 2025 r. w wysokościach i terminach wynikających z zawartych umów za wyjątkiem dzierżawców i najemców o nr kont: 221-10-000406, 221-10-000413, 221-10-000490, 221-10-000015, 221-10-000001.

6) W Gminie prowadzona jest ewidencja analityczna do konta 221 w podziałce klasyfikacji budżetowej 700/70005/0750 osobno dla każdego dzierżawcy i najemcy.

7) Na dzień 31.12.2025 r. wystąpiły zaległości w podziałce 70005/0750 z tytułu najmu lokali użytkowych i dzierżawy nieruchomości gruntowych w wysokości 4.212,12 zł, które dotyczyły dzierżawców o nr kont:

- 221-10-000406 – na dzień 31.12.2025 r. wystąpiła zaległość w wysokości 700,00 zł (czynsz za 2025 r.); w dniu 10.02.2026 r. skierowano do dzierżawcy wezwanie do zapłaty za czynsz za 2025 r. – kwota 700,00 zł; w dniu 10.02.2026 r. dzierżawca wpłacił zaległy czynsz za 2025 r.,

- 221-10-000413 – na dzień 31.12.2025 r. wystąpiła zaległość w wysokości 3.362,13 zł (czynsz za 2025 r.); w dniu 06.02.2026 r. skierowano do dzierżawcy notę odsetkową do zapłaty odsetek 2,62 zł za czynsz za 2025 r., w dniu 02.01.2026 r. dzierżawca wpłacił zaległy czynsz za 2025 r.,

- 221-10-000490 – na dzień 31.12.2025 r. wystąpiła zaległość w wysokości 150,00 zł (czynsz za 2025 r.); w dniu 02.01 i 20.01.2026 r. dzierżawca wpłacił zaległy czynsz za 2025 r. oraz w dniu 11.02.2026 r. odsetki od zaległości.

Na podstawie umów objętych kontrolą ustalono, że w 2025 r. i w I kw. 2026 r. Gmina naliczała odsetki ustawowe od nieterminowych wpłat należnych czynszów dokonanych przez dzierżawców nieruchomości gruntowych, stosownie do art. 476 Kodeksu cywilnego.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

## VIII. ROZLICZENIA FINANSOWE GMINY Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

(kontrolowała Małgorzata Gała)

W 2025 roku w Gminie Pawłów, poza Urzędem Gminy, funkcjonowało 16 jednostek organizacyjnych, w tym 12 jednostek budżetowych, 1 zakład budżetowy i 3 samorządowe osoby prawne, tj. 2 instytucje kultury i 1 samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej.

Szczegółowe dane dotyczące nazwy, formy organizacyjno-prawnej, aktu o utworzeniu, okresu działania jednostki, formy władania mieniem oraz obsługi finansowo – księkowej i kasowej jednostek organizacyjnych Gminy zawierają akta kontroli nr AK/I/1.

Wójt zarządzeniem nr 126/15 z dnia 31 grudnia 2015 r. określił formę przekazywania sprawozdań przez kierowników jednostek organizacyjnych.

Z zapisów § 1 ww. zarządzenia wynika, że Kierownicy jednostek organizacyjnych zostali zobowiązani do przedkładania Wójtowi sprawozdań w formie papierowej oraz elektronicznej z wykorzystaniem aplikacji Besti@ lub SJO Besti@.

W § 1 ust. 2 ww. Zarządzenia dopuszczono wyjątek sporządzania sprawozdania Rb-27ZZ w innym programie.

### 1. Jednostki budżetowe

W 2025 roku jednostką obsługującą jednostki oświatowe oraz Żłobek prowadzone przez Gminę Pawłów było Samorządowe Centrum Oświaty w Pawłowie, dalej również SCO na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XXIII/279/16 z dnia 12 października 2016 r. w sprawie przekształcenia jednostki budżetowej Gminy Pawłów „Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty w Pawłowie” w jednostkę budżetową „Samorządowe Centrum Oświaty w Pawłowie”.

W § 4 ww. uchwały określono zakres obsługi który obejmuje między innymi w całości obowiązki w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych.

Zakres wspólnej obsługi nie obejmował kompetencji kierowników jednostek obsługiwanych do dysponowania środkami publicznymi oraz zaciągania zobowiązań, a także sporządzania i zatwierdzania planu finansowego oraz przeniesień wydatków w tym planie, stosownie do art. 10c ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.

### Plany finansowe jednostek

Kontrolę przeprowadzono w zakresie przestrzegania przez Wójta obowiązków wynikających z przepisów art. 248 ust. 1 i art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych na przykładzie wszystkich jednostek budżetowych (dot. uchwalenia budżetu Gminy na 2025 rok).

Projekt budżetu Gminy Pawłów na 2025 rok został przedłożony przez Wójta zarządzeniem nr 185/24 w dniu 13 listopada 2024 r. Radzie Gminy oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach.

Projekt został pozytywnie zaopiniowany uchwałą Nr 106/2024 III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 2 grudnia 2024 r.

Budżet Gminy Pawłów na 2025 rok został przyjęty przez Radę Gminy uchwałą nr VIII/84/24 z dnia 30 grudnia 2024 r.

Informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych na 2025 rok zostały przekazane kierownikom jednostek budżetowych w dniu 15.11.2024 r., tj. z zachowaniem terminu wynikającego z art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Kierownicy jednostek terminowo przedłożyli Wójtowi projekty planów finansowych tj. jednostki oświatowe i Żłobek w dniu 21.11.2024 r. oraz GOPS w dniu 19.11.2024 r.

Informacja o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków ujętych w uchwale budżetowej została przekazana kierownikom jednostek oświatowych i Żłobka w dniu 10.01.2025 r. oraz Kierownikowi GOPS w dniu 14.01.2025 r. tj. z zachowaniem terminu wynikającego z art. 249 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy.

#### Sprawozdawczość jednostek

W zakresie egzekwowania przez Wójta obowiązku terminowego przedkładania przez jednostki sprawozdań kontrolą objęto: sprawozdania budżetowe Rb-27S i Rb-28S za miesiące październik – grudzień 2025 r. oraz roczne za 2025 rok, sprawozdania RB-27ZZ za III i IV kwartał 2024 r. składane przez GOPS, sprawozdania z operacji finansowych Rb-Z i Rb-N za III i IV kwartał 2025 roku oraz sprawozdania finansowe za 2024 rok dotyczące następujących jednostek budżetowych:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (GOPS),
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Jadownikach (PSP w Jadownikach),
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Łomnie (PSP w Łomnie),
- Samorządowe Centrum Oświaty (SCO).

Ponadto kontrolę ww. sprawozdań przeprowadzono również w zakresie spełnienia wymogów formalnych i przestrzegania obowiązku sprawdzenia otrzymanych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym.

#### Ustalenia kontroli:

Objęte kontrolą sprawozdania zostały sporządzone terminowo, spełniają wymogi formalne, zostały złożone na prawidłowych formularzach. Sprawozdania GOPS zostały podpisane przez główną księgową i kierownika jednostki. Sprawozdania jednostek obsługiwanych przez SCO zostały podpisane przez Główną Księgową i Kierownika SCO stosownie do art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym, zgodnie z którym w przypadku powierzenia obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych, są one przekazywane w całości. Sprawozdania zostały sprawdzone pod kątem formalnym i rachunkowym przez Skarbnik Gminy.

Sprawozdania finansowe złożone przez ww. jednostki budżetowe przez składały się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienia zmian w funduszu oraz informacji dodatkowej sporządzone wg stanu na dzień 31.12.2024 r.

#### Rachunki dochodów własnych

W 2025 roku obowiązywała uchwała nr XLVI/384/10 Rady Gminy z dnia 10 listopada 2010 r. w sprawie określenia jednostek budżetowych, źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planów finansowych dla wydzielonych rachunków dochodów, ze zmianami wprowadzonymi uchwałami Rady Gminy Nr XIII/123/11 z dnia 28 grudnia 2011 r. i Nr XXXIX/452/18 z dnia 27 lutego 2018 r.

W 2025 r. funkcjonowały wydzielone rachunki dochodów własnych.

Rada Gminy w uchwale Nr VIII/84/24 z dnia 30 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pawłów na 2025 rok ze zmianą wprowadzoną uchwałą Nr XVII/170/25 z dnia 28 listopada 2025 r. ustaliła plan dochodów gromadzonych na wydzielonych rachunkach jednostek budżetowych w łącznej kwocie 1.409.500,00 zł i wydatki nimi finansowane w łącznej kwocie 1.409.500,00 zł.

Kontrolą objęto sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku do końca 4 kwartału roku 2025 złożone przez wszystkie jednostki oświatowe.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- spełnienia wymogów formalnych,
- terminowości przekazania sprawozdań,
- przestrzegania obowiązku sprawdzenia otrzymanych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym.

Ustalenia kontroli:

Sprawozdania Rb-34S zostały sporządzone z zachowaniem terminu określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, spełniają wymogi formalne, zostały złożone na prawidłowych formularzach. Sprawozdania zostały podpisane przez Główną Księgową i Kierownika SCO.

Sprawozdania zostały sprawdzone pod kątem formalnym i rachunkowym przez Skarbnik Gminy.

Na podstawie sprawozdań jednostkowych terminowo sporządzono zbiorcze sprawozdanie Rb-34S za okres od początku roku 2025 do końca 4 kwartału roku 2025. Ze sprawozdania wynika, że wykonanie dochodów i wydatków z rachunków dochodów własnych wyniosło po obu stronach kwotę 1.018.841,47 zł natomiast stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego wynosił 964,73 zł (wiersz „P 150”). Niewykorzystane środki w łącznej kwocie 964,73 zł zostały przekazane na rachunek budżetu Gminy w dniu 2.01.2026 r. (WB nr 1). Dochody z powyższego tytułu prawidłowo ujęto w dz. 801 rozdz. 80101 § 2400 „Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej”.

#### Ewidencja księgowa rozliczeń budżetu z jednostkami budżetowymi

Ewidencję rozliczeń z tytułu dochodów i wydatków realizowanych przez podległe Gminie jednostki budżetowe prowadzono w księgach budżetu odpowiednio na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”. Do kont 222 i 223 prowadzono ewidencję szczegółową według jednostek budżetowych.

Kontrolą w zakresie prawidłowości prowadzenia ewidencji rozliczeń budżetu z jednostkami budżetowymi objęto ewidencję prowadzoną w księgach budżetu na koncie 222 oraz 223 w okresie październik, listopad i grudzień 2025 roku dla następujących jednostek budżetowych, tj.: GOPS – konto 222-003 i 223-003, SCO – konto 222-015 i 223-015, PSP w Jadownikach – konto 222-007 i 223-007 i PSP w Łomnie – konto 222-008 i 223-008.

Ustalenia kontroli:

a) przekazanie środków na wydatki na realizację planów finansowych jednostek budżetowych na podstawie WB ujmowano: Wn 223 wg jednostek i Ma 133; natomiast rozliczenia zrealizowanych wydatków dokonywano na podstawie miesięcznych sprawozdań tych jednostek Rb-28S i ujmowano: Wn 902 według podziałek klasyfikacji budżetowej i Ma 223.

Objęte kontrolą jednostki zwróciły na rachunek budżetu niewykorzystane środki na wydatki oraz niewykorzystane dotacje w dniach:

- 17.12.2025 r. (WB nr 244) – PSP Łomno w kwocie 1,51 zł; PSP Jadowniki w kwocie 244,10 zł;
- 19.12.2025 r. (WB nr 246) – SCO w kwocie 2.916,40 zł,

- 29.12.2025 r. (WB nr 249) – SCO w kwocie 802,00 zł,
- 31.12.2025 r. (WB nr 251) – PSP Łomno w kwocie 1.500,00 zł; PSP Jadowniki w kwocie 1.500,00 zł; SCO w kwocie 1.500,00 zł; GOPS w kwocie 98.443,43 zł,
- 31.12.2025 r. (WB nr 58) – GOPS w kwocie 60,03 zł,
- 31.12.2025 r. (WB nr 3) – GOPS w kwocie 10.125,00 zł.

Zwrot środków ujmowano prawidłowo na stronie Wn konta 133 i Ma 223 wg jednostek.

b) otrzymane od jednostek budżetowych dochody na podstawie WB ujmowano w budżecie Gminy: Wn 133 i Ma 222-wg jednostek.

Na podstawie sprawozdań Rb-27S dokonywano przeniesienia zrealizowanych dochodów budżetowych na stronę Wn konta 222 wg jednostek w korespondencji ze stroną Ma konta 901 według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Powyższe operacje ujmowano zgodnie z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku oraz w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości.

## 2. Samorządowy zakład budżetowy

W strukturze organizacyjnej Gminy funkcjonuje samorządowy zakład budżetowy tj.: Gminny Zakład Usługowo Inwestycyjny w Pawłowie (dalej GZUI).

Ustalenia w zakresie udzielenia w 2025 roku z budżetu Gminy dla GZUI dotacji przedmiotowej zostały zawarte w części VI *Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji*.

Kontrolą objęto przestrzeganie obowiązku terminowego przekazania przez kierownika GZUI:

- sprawozdań z operacji finansowych: Rb-N i Rb-Z za III i IV kwartał 2025 roku,
- sprawozdań Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za III i IV kwartału 2025 roku,
- sprawozdania finansowego za 2024 rok.

Ustalenia kontroli:

Sprawozdania Rb-N, Rb-Z i Rb-30S za III i IV kwartał 2025 roku zostały przedłożone Wójtowi terminowo. Sprawozdania zostały podpisane przez główną księgową oraz kierownika jednostki oraz zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez Skarbnika.

Kierownik GZUI terminowo w dniu 31.03.2025 r. i na prawidłowych formularzach złożył sprawozdanie finansowe za 2024 rok składające się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienia zmian w funduszu oraz informacji dodatkowej.

Z danych sprawozdania Rb-30 z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za 2025 r. (korekta nr 1) wynika, że stan środków obrotowych (netto) na koniec okresu sprawozdawczego wykazany w pozycji P130 wyniósł 941,81 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-30S nie planowano nadwyżki środków obrotowych do wpłaty do budżetu Gminy (wiersz P 120).

## 3. Instytucje kultury

W Gminie w 2025 r. funkcjonowały 2 instytucje kultury pn. Gminna Biblioteka Publiczna im. Michała Basy oraz Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji.

Kontrolą objęto przestrzeganie obowiązku terminowego przekazania przez ww. jednostki:

- sprawozdań z operacji finansowych: Rb-N i Rb-Z za III i IV kwartał 2025 roku,

- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze 2025 roku oraz sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego jednostki za 2024 rok,
- sprawozdania finansowego za 2024 rok.

Sprawdzono ponadto czy sprawozdania finansowe instytucji kultury zostały terminowo zatwierdzone przez Wójta.

#### Ustalenia kontroli:

Dyrektorzy instytucji kultury terminowo sporządzali oraz przedkładali Wójtowi kwartalne sprawozdania z operacji finansowych Rb-N i Rb-Z za III i IV kwartał 2025 r. Sprawozdania zostały podpisane przez głównych księgowych i dyrektorów jednostek.

Sprawozdania zostały przekazane w formie elektronicznej i zawierają datę poświadczenia wpływu do Urzędu Gminy.

Sprawozdania zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez Skarbnika.

Dyrektorzy instytucji kultury w terminach określonych w art. 265 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych złożyli w dniu 28.02.2025 r. sprawozdania z wykonania planu finansowego jednostki za 2024 rok oraz w dniu 31.07.2025 r. informację z wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze 2025 r. uwzględniające w szczególności stan należności i zobowiązań.

Dyrektorzy instytucji kultury terminowo sporządzili i przedłożyli Wójtowi sprawozdanie finansowe za 2024 rok składające się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej. Sprawozdania zostały sporządzone w postaci elektronicznej oraz opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym stosownie do art. 45 ust. 1f ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe Gminnej Biblioteki Publicznej im. Michała Basy w Pawłowie zostało zatwierdzone przez Wójta zarządzeniem nr 97/2025 z dnia 26.05.2025 natomiast sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Pawłowie zarządzeniem nr 98/2025 z dnia 26 maja 2025 r.

#### **4. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej**

W strukturze organizacyjnej Gminy funkcjonuje samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej tj.: Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Pawłowie, dalej również GZOZ.

Z danych wykazanych w ewidencji księgowej i sprawozdaniach rocznych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za 2024 i 2025 roku wynika, że nie udzielano z budżetu gminy dotacji dla GZOZ.

Kontrolą objęto przestrzeganie obowiązku terminowego przekazania przez Dyrektora GZOZ:

- sprawozdań z operacji finansowych: Rb-N i Rb-Z za III i IV kwartał 2025 roku,
- sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego jednostki za 2024 rok oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze 2025 roku.
- sprawozdania finansowego za 2024 rok.

#### Ustalenia kontroli:

Sprawozdania Rb-N i Rb-Z za III i IV kwartał 2025 roku zostały terminowo przedłożone Wójtowi. Sprawozdania zostały sporządzone w wersji elektronicznej i zostały podpisane przez główną księgową oraz Dyrektora jednostki. Sprawozdania zostały przekazane w formie elektronicznej i zawierają datę poświadczenia wpływu do Urzędu Gminy.

Sprawozdania zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez Skarbnika.

Dyrektor GZOZ w terminach określonych w art. 265 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych złożył w dniu 27.02.2025 r. sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego w Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pawłowie za rok 2024 rok (korektę złożono w dniu 31.03.2025 r.) oraz w dniu 25.07.2025 r. sprawozdanie z wykonania planu finansowego GZOZ Pawłów za I półrocze 2025 roku uwzględniające w szczególności stan należności i zobowiązań.

Kierownik GZOZ sporządził i przekazał do zatwierdzenia sprawozdanie finansowe za 2024 rok składające się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej w dniu 31.03.2025 r. stosownie do art. 52 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Sprawozdanie zostało sporządzone w postaci elektronicznej oraz opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym stosownie do art. 45 ust. 1f ustawy o rachunkowości.

Uchwałą Nr XII/133/25 z dnia 28 kwietnia 2025 r. Rada Gminy zatwierdziła sprawozdanie finansowe Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pawłowie za 2024 rok.

Kontrolę przeprowadzono również w zakresie sprawowania przez Gminę właściwego nadzoru nad Gminnym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Pawłowie co wynika z treści art. 121 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2025 r. poz. 450 ze zm.) zwanej w dalszej części protokołu ustawą o działalności leczniczej.

Zgodnie z art. 121 ust. 2 i 3 ustawy o działalności leczniczej podmiot tworzący sprawuje nadzór nad zgodnością działań podmiotu niebędącego przedsiębiorcą (GZOZ) z przepisami prawa, statutem i regulaminem organizacyjnym oraz pod względem celowości, gospodarności i rzetelności. W ramach nadzoru podmiot tworzący może żądać informacji, wyjaśnień oraz dokumentów od organów podmiotu leczniczego niebędącego przedsiębiorcą (tu zarówno od Dyrektora GZOZ jak i od rady społecznej) oraz dokonuje kontroli i oceny działalności tego podmiotu.

W razie stwierdzenia niezgodnych z prawem działań kierownika, stosownie do zapisów art. 121 ust. 5 ww. ustawy podmiot tworzący wstrzymuje ich wykonanie oraz zobowiązuje kierownika do ich zmiany lub cofnięcia. W przeciwnym razie podmiot tworzący może rozwiązać z kierownikiem umowę cywilnoprawną lub stosunek pracy.

Stosownie do art. 121 ust. 3 i 4 ww. ustawy w ramach nadzoru podmiot tworzący może żądać informacji, wyjaśnień oraz dokumentów od organów podmiotu leczniczego niebędącego przedsiębiorcą oraz dokonuje kontroli i oceny działalności tego podmiotu. Kontrola i ocena, o których mowa w ust. 3, obejmują w szczególności:

- 1) realizację zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i statucie, dostępność i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych;
- 2) prawidłowość gospodarowania mieniem oraz środkami publicznymi;
- 3) gospodarkę finansową.

Szczegółowy sposób i tryb przeprowadzania kontroli w podmiotach leczniczych określa rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (Dz. U. z 2015 r. poz. 1331).

W związku z powyższym do Wójta zwrócono się zapytaniem o wskazanie czy w latach 2024-2025 w Gminnym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Pawłowie przeprowadzono kontrole, w szczególności w zakresie, o którym mowa w art. 121 ust. 4 ww. ustawy a także czy poza egzekwowaniem obligatoryjnie składanych przez GZOZ sprawozdań finansowych oraz sprawozdań z operacji finansowych, żądano od Dyrektora GZOZ innych informacji, wyjaśnień lub innych dokumentów.

W udzielonym wyjaśnieniu (załącznik nr VIII/1 do protokołu kontroli) Wójt wskazał: W 2025 roku audytor wewnętrzny zatrudniony w Urzędzie Gminy - Pan (...) przeprowadził audyt w Gminnym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Pawłowie. Celem zadania audytowego była ocena pod kątem legalności i skuteczności funkcjonowania ksiąg rachunkowych. Z przeprowadzonych czynności sporządzone jest sprawozdanie o numerze AW.1720.1.26.2025.

Dyrektor Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pawłowie poza obligatoryjnie składanymi sprawozdaniami:

a) co roku na sesji Rady Gminy (najczęściej w I kwartale) przedstawia informacje dotyczące: dostępności i jakości udzielanych świadczeń zdrowotnych, gospodarki finansowej, gospodarowania mieniem oraz środkami publicznymi,

b) sporządza i przedkłada raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej składający się z trzech podstawowych elementów: analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne 3 lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową GZOZ.

Z powyższego wyjaśnienia oraz przedłożonego kontrolującemu sprawozdania z kontroli opracowanego audytora wewnętrznego wynika, że Gmina dokonywała kontroli działalności Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pawłowie.

## IX. USTALENIA KOŃCOWE

W związku z przeprowadzaną kontrolą wyjaśnień udzielali:

Pan Marek Wojtas – Wójt

Pani Halina Pocheć – Skarbnik

Pan Paweł Piątek - Audytor

Pani Ewelina Gulba – Inspektor ds. księgowości budżetowej

Pani Monika Orzeł – Inspektor ds. kadr i obsługi Rady Gminy

Pani Elżbieta Orczyk – Inspektor ds. księgowości podatkowej

Pan Błażej Jagiełło – Inspektor Geodeta

Pani Anna Kwiecień – Inspektor ds. inwestycji i gospodarki komunalnej

Protokół niniejszy składa się ze **115** stron kolejno ponumerowanych.

Integralną część protokołu stanowią nw. załączniki oraz akta kontroli wyszczególnione w załączniku Nr I/1. Kierownikowi jednostki przysługuje prawo wglądu do akt kontroli.

**Nr I/1.** Wykaz akt kontroli.

**Nr I/2** Wyjaśnienie Wójta w sprawie nie zatrudnienia Sekretarza.

**Nr I/3** Wyjaśnienie Wójta w sprawie zatrudnienia audytora na umowę zlecenie.

**Nr I/4** Wyjaśnienie audytora w sprawie różnic pomiędzy zaplanowanymi zadaniami audytowymi a zrealizowanymi.

**Nr II/1** Wspólne wyjaśnienie Wójta i Skarbnika w sprawie mostów lub innych drogowych obiektów inżynierskich w ciągach dróg gminnych pozostających w zarządzie Wójta.

**Nr II/2** Wspólne wyjaśnienie Inspektora ds. księgowości budżetowej oraz Skarbnika w sprawie ujmowania w ewidencji księgowej przypisu miesięcznych deklaracji Vat

**Nr III/1** Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie nieprawidłowej klasyfikacji rozdziału kosztów upomnienia i odsetek od zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami.

**Nr III/2** Protokół z instruktażu udzielonego Inspektorowi ds. księgowości budżetowej oraz Skarbnikowi w sprawie prawidłowej klasyfikacji rozdziału kosztów upomnienia i odsetek od zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami.

**Nr III/3** Wspólne wyjaśnienie Wójta i Skarbnika w sprawie przychodów i rozchodów Gminy Pawłów.

**Nr III/4** Wspólne wyjaśnienie Wójta i Skarbnika w sprawie zaciągnięcia odnawialnego kredytu w rachunku budżetu.

**Nr III/5** Wspólne wyjaśnienie Wójta i Skarbnika w sprawie tworzenia przez Gminę lokat w innym banku niż bank prowadzący obsługę budżetu.

**Nr III/6** Wspólne wyjaśnienie Wójta i Skarbnika w sprawie udzielania przez Gminę poręczeń i gwarancji.

**Nr III/7** Wspólne wyjaśnienie Wójta oraz Skarbnika w sprawie niestandardowych instrumentów finansowania.

**Nr IV/1** Wspólne wyjaśnienie Skarbnika i Inspektora ds. księgowości podatkowej w sprawie wykazania w sprawozdaniu Rb-27S za 2025 rok nieprawidłowo skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy (kolumna 13) dotyczących umorzenia odsetek od zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

**Nr V/1** Wyjaśnienie Wójta w sprawie przyznanego dodatku specjalnego z tytułu wykonywania zadań służby bhp.

**Nr V/2** Wspólne Wyjaśnienie Wójta oraz Inspektora ds. kadr i obsługi Rady Gminy w sprawie zaległych urlopów pracowników.

**Nr VII/1** Wyjaśnienie Inspektora Geodety w sprawie nie opublikowania na stronach internetowych Urzędu wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży na rzecz użytkownika wieczystego – ogłoszenie Wójta z dnia 30.08.2024 r. (dot. procedury sprzedaży nieruchomości gruntowej – działki o nr ewid. 145/3 o pow. 0,0149 ha położonej w m. Pokrzywnica w drodze bezprzetargowej).

**Nr VII/2** Wyjaśnienie Inspektora Geodety w sprawie: nie opublikowania na stronach internetowych Urzędu wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży - ogłoszenie Wójta z dnia 19.05.2025 r. oraz podpisania protokołu z rokowań po terminie wskazanym w wykazie, tj. 30.06.2025 r. (dot. procedury sprzedaży nieruchomości gruntowej – działki o nr ewid. 198/7 o pow. 0,0198 ha położonej w m. Tarczek w drodze bezprzetargowej).

**Nr VII/3** Wyjaśnienie Inspektora Geodety w sprawie nie opublikowania na stronach internetowych Urzędu wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży - ogłoszenie Wójta z dnia 10.02.2025 r. (dot. procedury sprzedaży lokalu mieszkalnego nr 11 o pow. użytkowej 32,20 m<sup>2</sup> wraz z przynależnym pomieszczeniem gospodarczym i piwnicą położoną w budynku nr 35A, obręb Kałków (zbycie nieruchomości w drodze bezprzetargowej)).

**Nr VII/4** Wspólne wyjaśnienie Inspektora Geodety i Inspektora ds. Inwestycji i Gospodarki Komunalnej w sprawie nie opublikowania na stronach internetowych Urzędu oraz w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat wykazów nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy

**Nr VIII/1** Wyjaśnienie Wójta w sprawie sprawowania nadzoru nad GZOZ.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Wójt oraz Skarbnika poinformowano o przysługującym im prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy. Zgodnie z art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7) kierownik jednostki kontrolowanej lub jego zastępca może odmówić podpisania protokołu, składając w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemne wyjaśnienie co do przyczyn tej odmowy. Uprawnienie takie przysługuje również skarbnikowi lub jego zastępcy. Protokół został podpisany na każdej stronie przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej. Wójt skorzystał/nie skorzystał z prawa do odmowy podpisania protokołu. Skarbnik skorzystał/nie skorzystał z prawa do odmowy podpisania protokołu.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Wójtowi.

Kontrolę niniejszą odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy pod pozycją 4.

Pawłów, dnia 31.03.2026 r.

Podpisy:

Inspektorzy RIO:

Skarbnik:

Wójt:

1.

Starszy Inspektor Kontroli  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

*mgr Małgorzata Gała*

GMINA PAWŁÓW  
Pawłów 56  
27-225 Pawłów

*WÓJT*  
*mgr Marek Wojtas*

2.

ST. INSPEKTOR KONTROLI  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

*mgr Beata Skorodziej*

SKARBNIK GMINY

*mgr Halina Pocheć*

SKARBNIK GMINY

*mgr Halina Pocheć*

Jeden egzemplarz protokołu otrzymałem w dniu 31.03.2026 2026 roku.

*WÓJT*  
*mgr Marek Wojtas*