

Łódź, dnia 10 grudnia 2021 roku

Pan
Tadeusz Wojciechowski
Wójt Gminy Sławno

WK-602/64/2021

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2137 ze zm.) informuję, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Sławno¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z 2019 i 2020 roku, dotyczące przede wszystkim: kontroli finansowej; prowadzenia rachunkowości; sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych; gospodarki kasowej; realizacji dochodów z podatków i opłat lokalnych; realizacji dochodów z majątku; udzielania dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych; wydatków osobowych; udzielania zamówień publicznych; wydatków inwestycyjnych oraz ewidencji i inwentaryzacji majątku. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania przepisów, ich wadliwej interpretacji oraz niedostatecznego nadzoru ze strony kierownictwa. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności²:

I.

W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości

1. Stwierdzono nieprawidłową ewidencję dotacji dla Gminnego Ośrodka Kultury w Sławnie - WB nr 228 z 15 grudnia 2020 roku - Wn810/Ma130. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 342) - konto 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje, służy do ewidencji dotacji budżetowych,

¹ Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach 14 czerwca – 28 lipca 2021 roku. Protokół został podpisany w dniu 18 października 2021 roku.

² Wystąpienie pokontrolne podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 2176), z ograniczeniami wynikającymi z art. 5 tej ustawy.

płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje. Na stronie Wn konta 810 ujmuje się: 1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224, 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224, 3) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Z powyższego wynika, iż konto 810 służy do rozliczania dotacji, właściwym kontem do ewidencji przekazania dotacji jest konto 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich. W myśl przepisów wskazanego rozporządzenia - na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130. Następnie na koniec okresu dotowania na stronie Ma konta 224 ujmuje się wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810.

2. Stwierdzono niewłaściwą ewidencję zaangażowania wydatków na koncie pozabilansowym 998. Udzielone dotacje jednostka angażowała na koncie 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego, dopiero w momencie przekazywania środków, zamiast z chwilą zawarcia umowy dotacji. Stosownie do art. 40 ust.2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.) - jednostki sektora finansów publicznych mają obowiązek ujmowania wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów- także zaangażowanie środków. Dalej, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej - zaangażowanie – saldo konta 998 stanowią kwoty wynikające z umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie powoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Zatem umowy/decyzje- ich wartości winny być zaewidencjonowane na koncie 998 w pełnych kwotach od dnia ich obowiązywania. Z kontrolowanych dokumentów wynikało jednak, iż większość umów nie była właściwie ewidencjonowana. Jednostka angażowała środki dopiero w momencie księgowania faktur wynikających z zawartych wcześniej umów, w tym faktur dotyczących zadań inwestycyjnych. Naruszała tym samym ww. przepisy, jak również własne zasady (politykę) rachunkowości. Ponadto, należy wskazać, że przepisy rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.), wskazują, że w kolumnie "Zaangażowanie" sprawozdania RB-28S powinny być wykazane kwoty wynikające z umów, decyzji i innych postanowień, które skutkują powstaniem wydatków budżetowych w roku bieżącym. Uznać zatem należy iż sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzanych przez jednostkę były zgodne z ewidencją księgową, obrazowały jednak poziom realizacji planu wydatków budżetowych w sposób nieprawidłowy, zaniżając wartość zaangażowania środków do wydatków już wykonanych.

3. Stwierdzono nieprawidłowości w danych wykazanych w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za rok 2020:
- w bilansie z wykonania budżetu jednostka wykazała wszystkie zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w pozycji I.1.2. *Zobowiązania finansowe długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)* – 7.901.798,50 zł. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.) - zobowiązania, które wymagają spłaty w ciągu dwunastu miesięcy od dnia bilansowego są zobowiązaniami krótkoterminowymi. Z kolei zobowiązania długoterminowe to ta część pożyczek bądź kredytów, która wymaga spłaty w okresach dłuższych niż rok następujący po dniu bilansowym. Jednostka w czasie czynności kontrolnych dokonała korekty bilansu organu poprawiając powyższą nieprawidłowość;
 - środki pieniężne budżetu – wykazano saldo konta 133 – 2.033.909,01 zł. Jednak na rachunku bankowym gminy (133/1) znajdowały się również środki podlegające zwrotowi do budżetu państwa w styczniu roku następnego z tytułu funduszu alimentacyjnego – 5.003,37 zł. Zatem wskazaną wartość należało ująć w pozycji I.1.2. *Pozostałe środki pieniężne*;
 - konto 224/9 - Rozrachunki budżetu- konto VAT – na koniec 2020 roku wykazywało saldo Wn 136.542,72 zł. Jednostka ujęła je w pozycji należności od budżetów jako należność z Urzędu Skarbowego wynikająca z deklaracji VAT za grudzień 2020 rok. Deklaracja jednak sporządzana jest w pełnych złotych, toteż faktyczna kwota należności z tytułu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym z Urzędu Skarbowego to 136.542,00 zł, a kwota 0,72 zł winna znaleźć się w pozycji pozostałych należności – zaokrąglenia VAT.
4. Stwierdzono nieprawidłowości w danych wykazanych w bilansie jednostki budżetowej - Urzędu Gminy w Sławnie za rok 2020:
- saldo Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych, wyniosło 727.714,31 zł, na które składały się również należności podlegające ustawie o podatku od towarów i usług – 39.918,27 zł, które należało ująć w pozycji *Należności z tytułu dostaw i usług*, a nie w pozostałych należnościach. Analogicznie przedstawia się saldo Ma konta 221 – 26.476,61 zł, gdzie znajdują się również nadpłaty należności podlegających ww. ustawie, które należało ująć w pozycji D.II.1. *Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług*, a nie w pozostałych zobowiązaniach;
 - ustawa o rachunkowości w art. 35b nakłada obowiązek aktualizowania należności, z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Istotą tego odpisu jest urealnienie kwoty należności w bilansie. Jednostka na koniec roku 2020 na koncie 290 odpis aktualizujący należności wykazała saldo 64.328,00 zł, które stanowiło naliczone odsetki od zobowiązań podatkowych za IV kwartał 2020 roku. Pozostałe należności nie zostały zaktualizowane. W przyjętych zasadach rachunkowości jednostka winna wskazać sposób ustalania odpisów aktualizujących należności. W zarządzeniu nr 111/18 Wójta Gminy Sławno z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Sławnie, wskazano jedynie, iż należności wyceniane są zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu

o wartość ewentualnych odpisy aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

5. W zakresie sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Sławno za rok 2020 stwierdzono, że jednostka nie ujęła w nim odsetek od należności cywilnoprawnych. Pomimo wskazania zaległości w zapłacie należności głównej – czynsz, woda, ścieki, w sprawozdaniu nie wykazywano należnych odsetek od nieterminowych wpłat należności głównej. Naruszono tym samym § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, w myśl którego - odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Na koniec IV kwartału 2020 roku nie naliczono także odsetek za zwłokę w zapłacie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
6. W sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku, w kolumnie 14 - w zakresie skutków finansowych decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy, w dziale 75615 nie wykazano odsetek w łącznej wysokości 66.523,80 zł. Kwota odsetek dotyczyła decyzji organu podatkowego w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości oraz odsetek o numerach:
 - FP.3120.Urz.1.2020 z dnia 28 grudnia 2020 roku - umorzenie zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości w wysokości 40.692,84 zł oraz odsetek w wysokości 16.853,00 zł;
 - FP.3120.U.10.2020 z dnia 30 września 2020 roku - umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości na kwotę 2.949,00 zł oraz odsetek w wysokości 44,00 zł;
 - nr 3120.9010045.P.1.2020 z dnia 4 września 2020 roku - umorzenie 60% zaległości w podatku od nieruchomości w kwocie 81.814,02 zł, umorzenie odsetek w wysokości 49.007,00 zł oraz kosztów upomnień 282,40 zł oraz umorzenie 60% zaległości w podatku od nieruchomości w kwocie 414,00 zł, umorzenie odsetek w wysokości 253,00 zł oraz kosztów upomnień 84,40 zł.

Stwierdzono, że kwota odsetek wynikająca z decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych została wykazana w kolumnie 15. Wykazanie odsetek od decyzji wydanych w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w kolumnie 15 stanowiło naruszenie § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Z treści wskazanego przepisu wynikało, że sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych,

pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej w sposób następujący – w kolumnie „Skutki 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.

W zakresie gospodarki kasowej

1. W zakresie dokumentowania operacji kasowych ustalono, że raport kasowy nr 45/2020 z dnia 14 grudnia 2020 roku zawierał operacje dotyczące listopada 2020 roku: 1) polecenie wyjazdu służbowego nr 98/2020 na kwotę 35,00 zł, 2) lista płac za udział w akcjach ratowniczych OSP Kunice – 405,00 zł, 3) lista płac za udział w akcjach ratowniczych OSP Sławno – 125,00 zł, 4) lista płac za udział w akcjach ratowniczych OSP Prymusowa Wola – 75,00 zł. Razem 640,00 zł. Wskazane dowody księgowe ujęto w raporcie kasowym Wn konto zespołu 4/Ma konto zespołu 2 z klasyfikacją budżetową jako koszt i Wn konto zespołu 2/Ma101 jako wydatek. Powyższe naruszało art. 20 ustawy o rachunkowości, w myśl którego - do ksiąg rachunkowych należy wprowadzić każde zdarzenie, które tego okresu dotyczy. Zatem kwota 640,00 zł winna stanowić zobowiązanie miesiąca listopada 2020 roku, a wydatek - grudnia 2020 roku.
2. Z instrukcji kasowej obowiązującej w jednostce wynikało, że ewidencji za pomocą kasy fiskalnej podlega sprzedaż usług dokonywanych na rzecz osób fizycznych, grup zorganizowanych. Po zakończeniu sprzedaży za dany dzień, nie później niż przed dokonaniem pierwszej sprzedaży w dniu następnym, należy sporządzić raport fiskalny dobowy. Raport fiskalny należy również sporządzić za okres miesięczny po zakończeniu sprzedaży za dany miesiąc, w terminie do 25 dnia następnego miesiąca. Kasa użytkowana może być wyłącznie przez pracownika Urzędu Gminy w Sławnie, który został przeszkolony w zakresie obsługi kasy. Kasa użytkowana jest w pomieszczeniu wskazanym przez pracodawcę. Z żadnego dokumentu nie wynikało jednak, o jakie pomieszczenie chodzi. Po zakończeniu dnia pracy kasę należy zamknąć w sejfie w Urzędzie Gminy. Ustalono, że kasa użytkowana jest na terenie skateparku. Raporty fiskalne, a tym samym operacje gotówkowe z tytułu biletów wstępu na skatepark i wypożyczenia sprzętu na skatepark nie były ewidencjonowane w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Sławnie. Jednostka w regulacjach wewnętrznych nie określiła szczegółowych zasad pobierania i terminów rozliczania się pracowników z pobranych opłat. Z analizy zapisów w księgach rachunkowych wynikało, że wyznaczeni pracownicy pobrane dochody gotówkowe wpłacali do banku na początku miesiąca za miesiąc poprzedni – Wn130/Ma221 z klasyfikacją budżetową dział 630, rozdział 63003, § 0830 jako „dochody wykonane”. Powyższa wpłata do banku winna być ujęta jako „dochody otrzymane”. Dochody zostały „wykonane” w dniu uiszczenia opłaty przez zainteresowane osoby, którym obligatoryjnie wydawane są paragony fiskalne i w tych dniach

powinny być zaewidencjonowane w księgach rachunkowych Urzędu Gminy przy użyciu drukowanych z kasy fiskalnej raportów dobowych na koncie 101 - Kasa. Od dnia 1 lipca 2021 roku jednostka wpływy za korzystanie ze skateparku ewidencjonowała prawidłowo.

Dla celów rozliczeń podatku VAT jednostka w księgach na koniec każdego miesiąca przypisywała należności z tytułu sprzedaży usług na skatepark, na podstawie raportu fiskalnego miesięcznego i księgowano Wn221/Ma720 należność główna z klasyfikacją budżetową i Wn221/Ma225 - VAT należny. Raport zawierał niepełną dekretację, ponieważ nie wskazano na nim klasyfikacji budżetowej, co naruszało art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, w myśl którego - dowód księgowy powinien zawierać co najmniej stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Zatem, na koniec każdego miesiąca w księgach widniały salda należności pozostałych do zapłaty, które zostały już uiszczone. Salda wynikały z niewłaściwej ewidencji, a nie z powodu niewpłacenia ich przez użytkowników skateparku. Tym samym, w sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planów dochodów budżetowych, wykazywane były nieprawidłowe dane w kolumnach dochody wykonane, dochody otrzymane i saldo końcowe pozostałe do zapłaty ogółem.

W zakresie dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych

1. Stwierdzono przypadki braku przeprowadzania weryfikacji przez organ podatkowy składanych przez podatników deklaracji podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości, na podstawie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm.), który stanowi, że organy podatkowe pierwszej instancji, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Przypadki braku przeprowadzenia weryfikacji deklaracji podatkowych odnotowano u podatników o następujących numerach kont podatkowych:

- podatnik nr (...) ³ – deklaracja za 2020 rok została złożona na nieaktualnym wzorze określonym w załączniku nr 2 do uchwały nr XV/133/15 Rady Gminy Sławno z dnia 30 listopada 2015 roku. Natomiast w 2020 roku obowiązywał wzór deklaracji określony rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 roku w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 r., poz. 1104). Zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. 2019 r., poz. 1170 ze zm.) - osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka

³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane: składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku;

- podatnik nr (...) ⁴ - na podstawie informacji podatkowej za 2014 rok opodatkowano w decyzji w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2019 rok grunty o powierzchni - 16.100 m², budynki o powierzchni 1.229 m² oraz budowle o wartości 1.480.010,00 zł. W dniu 25 listopada 2019 roku wpłynęło do organu podatkowego ze Starostwa Powiatowego w Opocznie zawiadomienie o zmianie z dnia 21 listopada 2019 roku (w związku z nabyciem działki (...))⁵. Podatnik nie został wezwany do złożenia informacji w związku z nabyciem ww. działki, jak również organ podatkowy nie wszczął postanowieniem postępowania podatkowego przed wydaniem w dniu 20 stycznia 2020 roku decyzji w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego. Łącznie wysokość podatku od nieruchomości za 2020 rok wynosiła 69.870,00 zł. Należy zauważyć, że w przypadku gdy organ podatkowy otrzymuje informację o zmianie w zakresie przedmiotu lub podstawy opodatkowania powinien wezwać podatnika do złożenia stosownych dokumentów lub wszcząć postanowieniem postępowanie celem ustalenia stanu faktycznego i wysokości zobowiązania podatkowego, zgodnie z uprawnieniami wynikającymi z art.274a oraz art. 165 § 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa;
- podatnik (...) ⁶ - w informacji złożonej w dniu 22 października 2015 roku zadeklarował 8000 m² powierzchni gruntu na działalność gospodarczą, oraz budowle (waga) o wartości 55.089,81 zł. Pozostałe grunty należące do podatnika o łącznej powierzchni 5,42 ha ujęte zostały w informacjach o podatku rolnym - 5,0600 ha (jako użytki V i VI klasy) oraz 0,3600 ha w informacji o podatku leśnym. Stwierdzono, również że podatnik na dzień złożenia informacji prowadził działalność w zakresie wydobycia piasku i żwiru. Od dnia 22 października 2015 roku podatnik nie składał korekt informacji w zakresie podatku od nieruchomości. Z ewidencji gruntów i budynków wynikało, że podatnik jest właścicielem działek (...) ⁷, o łącznej

⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia

powierzchni 6,22 ha. Według map dostępnych w geoportalu - na działkach należących do podatnika m.in. (...) ⁸ widoczna jest działalność w zakresie wydobywania kopalin a według obmiaru dokonanego w geoportalu powierzchnia zajęta pod tę działalność wynosi ok 1,6 ha (16.000 m²) i przekracza powierzchnię, która była zadeklarowana w informacji złożonej w 2015 roku. Ponadto, na mapach w geoportalu widoczne są również budynki oraz budowle (silosy), które nie zostały ujęte w informacji złożonej w 2015 roku. Organ podatkowy nie dysponuje żadnymi danymi z ewidencji środków trwałych podatnika;

- podatnik (...) ⁹ – w informacji dotyczącej podatku od nieruchomości za 2016 roku podatnik zgłosił do opodatkowania grunt pod działalność gospodarczą o powierzchni **16,29 m², budynek mieszkalny o powierzchni 115 m² oraz budynek przeznaczony pod działalność gospodarczą o powierzchni 160 m², prowadzoną na działce (...) ¹⁰**. Pozostałe grunty należące do podatnika o powierzchni 0,5150 ha opodatkowano podatkiem rolnym. Na podstawie ww. informacji zostały wydane decyzje wymiarowe w 2019 oraz w 2020 roku. W dniu 24 sierpnia 2020 roku podatnik złożył korektę informacji, w której zmniejszył powierzchnię budynku pod działalność gospodarczą do 66 m², powierzchnia gruntu pod działalność 16,29 m² oraz budynek mieszkalny o powierzchni 115 m². Na podstawie złożonej korekty organ podatkowy wydał decyzję zmieniającą wymiar podatku od września 2020 roku. Stwierdzono, że podatnik - zgodnie z CEIDG - od 2010 roku nieprzerwanie prowadzi działalność gospodarczą - warsztat samochodowy. Podatnik do złożonej w dniu 24 sierpnia 2020 roku korekty informacji nie dołączył żadnych dokumentów, z jakiego powodu nastąpiło zmniejszenie powierzchni budynku warsztatu samochodowego przeznaczonego pod działalność gospodarczą ze 160 m² do 66 m². Ponadto stwierdzono, że w ww. informacjach wykazano mniejszą powierzchnię gruntów wykorzystywanych pod działalność gospodarczą, tj. 16,29 m² niż powierzchnia budynku zajętego pod działalność gospodarczą zarówno przed złożeniem korekty informacji (tj. 160 m²), jak również po dokonanej korekcie do 66 m². Ponadto, na podstawie ogólnodostępnych map z geoportalu stwierdzono, że budynek warsztatu usytuowany jest w głębi działki, zatem musi być zapewniony dojazd do budynku warsztatu, jak również miejsca postojowe dla samochodów. Należy zauważyć, że zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości

29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane: grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Natomiast w art. 4 tej ustawy wskazano podstawę opodatkowania: dla gruntów stanowi powierzchnia, dla budynków lub ich części powierzchnia użytkowa, natomiast zgodnie z definicją zawartą w art. 1a ust. 1 pkt 5 ustawy, powierzchnia użytkowa budynku lub jego części to powierzchnia mierzona po wewnętrznej długości ścian na wszystkich kondygnacjach, z wyjątkiem powierzchni klatek schodowych oraz szybów dźwigowych; za kondygnację uważa się również garaże podziemne, piwnice, sutereny i poddasza użytkowe.

Zatem aby prawidłowo wykazać powierzchnię gruntu pod działalność gospodarczą należałoby dokonać pomiaru po zewnętrznej bryle budynku oraz uwzględnić w pomiarach dojazd do budynku i miejsce do zaparkowania pojazdów.

W dniu 27 lipca 2021 roku podatnik złożył korektę informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych (okres objęty korektą od stycznia 2016 roku). W złożonej korekcie wykazał **148,29 m²** powierzchni gruntu pod działalność gospodarczą, budynek mieszkalny – **115 m²** oraz budynek pod działalność gospodarczą **66 m²**. Zgodnie ze złożoną korektą informacji w dniu 27 lipca 2021 roku podatnik zwiększył powierzchnię gruntu pod działalność gospodarczą do 148,29 m² a zmniejszył do 66 m² powierzchnię budynku pod działalność gospodarczą.

Organ podatkowy w przypadku wątpliwości co do poprawności złożonej informacji, może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia informacji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, zgodnie z art. 274a ustawy Ordynacja podatkowa;

- podatnik (...) ¹¹ - prowadzi działalność gospodarczą (...) ¹². W informacji złożonej w dniu 8 stycznia 2016 roku zadeklarował do opodatkowania grunt pod działalność o powierzchni 2.652 m², oraz budynek sklepu o powierzchni 587,70 m² - znajdujące się na działkach (...) ¹³. Na podstawie złożonej informacji zostały wydane decyzje wymiarowe w 2019 i w 2020 roku. Stwierdzono na podstawie map dostępnych w geoportalu, że wokoło budynku sklepu widoczna jest utwardzona powierzchnia, na której znajduje się parking dla klientów sklepu. Z obmiaru dokonanego w ogólnodostępnych mapach geoportalu, dostępnego na stronie www.geoportal.gov.pl,

¹¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

utwardzona powierzchnia działki (...) ¹⁴ wokoło sklepu zajmuje wynosi ok. 530 m². Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - budowlą jest obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem. Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Natomiast zgodnie z definicją zawartą w art. 3 pkt 9 ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku prawo budowlane (tekst jednolity Dz. U z 2020 r., poz.1333 ze zm.) - przez urządzenie budowlane należy rozumieć urządzenia techniczne związane z obiektem budowlanym, zapewniające możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, jak przyłącza i urządzenia instalacyjne, w tym służące oczyszczaniu lub gromadzeniu ścieków, a także przejazdy, ogrodzenia, place postojowe i place pod śmietniki. Powyższe wskazuje na nieprzeprowadzenie weryfikacji złożonej informacji m.in. w oparciu o geoportal. Zasadnym byłoby zatem dokonanie kontroli podatkowej w zakresie budowli, tj. utwardzenia gruntu, związanej z prowadzoną działalnością gospodarczą, a niezgłoszonej przez podatnika do opodatkowania.

W dniu 27 lipca 2021 roku w trakcie czynności kontrolnych, podatnik złożył korektę informacji o nieruchomościach oraz obiektach budowlanych, w której wykazał budowle o wartości 40.000,00 zł, termin obowiązywania korekty od stycznia 2016 roku. Przypisu podatku za lata 2016-2021, w łącznej kwocie 4.800,00 zł, dokonano w dacie 27 lipca 2021 roku – wpłata podatku za okres od 2016 roku do II kwartału 2020 roku w wysokości 3.600,00 zł miała miejsce w dniu 5 sierpnia 2021 roku.

W zakresie dochodów z majątku

Ustalono, że pomimo, iż najemca lokalu mieszkalnego mieszczącego się w bloku nr 3 w miejscowości Grudzeń Las nie dokonywał wpłaty zaległych należności z tytułu czynszu za najem lokalu mieszkalnego, stosownie do doręczonych wezwań do zapłaty, jednostka nie podejmowała dalszych działań zmierzających do wyegzekwowania zaległych kwot.

W zakresie wydatków na wypłatę ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Stwierdzono nieprzestrzeganie art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1320 ze zm.), w związku z niewykorzystywaniem przez Wójta Gminy Pana Tadeusza Wojciechowskiego urlopu wypoczynkowego za 2017 rok. Zgodnie ze wskazanym przepisem - urlopu

¹⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 ustawy Kodeks pracy należało pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego. Nieprzestrzeganie powołanego przepisu art.168 skutkowało wypłacaniem Wójtowi Gminy Panu Tadeuszowi Wojciechowskiemu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w związku z upływem kadencji Wójta Gminy. Kwota wypłaconego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wynosiła 13.754,25 zł brutto za 25 dni urlopu za 2017 rok. Wpłaty ekwiwalentu dokonano w dniu 28 grudnia 2018 roku.

Należy podkreślić, że zagadnienia przestrzegania przepisów dotyczących urlopów wypoczynkowych przez pracowników Urzędu Gminy, w tym przez Wójta Gminy, było przedmiotem kontroli przeprowadzonych w jednostce przez Państwową Inspekcję Pracy Oddział w Piotrkowie Trybunalskim. W powyższym zakresie Państwowa Inspekcja Pracy zalecała m.in. niezwłoczne udzielenie zaległego urlopu wypoczynkowego w wymiarze 3 dni za 2016 rok Wójtowi Gminy; 2) zapewnienie, aby urlopy wypoczynkowe udzielane były w tym roku kalendarzowym, w którym pracownik uzyskał do niego prawo (wystąpienie pokontrolne PIP znak 090072-53-K027-Ws01/18 skierowane do Urzędu Gminy Sławno w dniu 11 czerwca 2018 roku).

W zakresie pomocy finansowej udzielonej przez jednostkę samorządu terytorialnego

1. Uchwałą nr XI/70/19 z dnia 13 września 2019 roku Rada Gminy Sławno udzieliła dotacji celowej dla Powiatu Opoczyńskiego z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego „Rozbudowa drogi powiatowej Nr 3119E na odcinku Kozenin- Kłopotów. Etap II Popławy - Popławy-Kolonia - Kazimierzów” do kwoty 153.330,00 zł, z czego: w roku 2020 do kwoty 64.089,00 zł, w roku 2021 do kwoty 89.241,00 zł. Aneks nr 2 do umowy nr 8/2019 zawartej z Powiatem podpisano w dniu 18 listopada 2020 roku. Ze względu na zmianę wartości robót wykonanych w roku 2020 w stosunku do planowanych zmieniono podział udzielanej dotacji: w roku 2020 Gmina przekaże 38.474,00 zł, w roku 2021 – 42.526,00 zł. Pomimo aneksowania umowy, jednostka nie dokonała zmian w planie finansowym, w dziale 600, rozdziale 60014, § 6300 w roku 2020. Niezmienione pozostały także limity w wieloletniej prognozie finansowej. Wykaz przedsięwzięć także zawierał nieaktualne dane, sprzeczne z zapisami aneksowanej umowy. W uchwale nr XXIX/172/20 Rady Gminy Sławno z dnia 30 grudnia 2020 roku w sprawie planu budżetu gminy na 2021 rok, w dziale 600, rozdziale 60014, § 6300 zaplanowano kwotę 89.241,00 zł. W uchwale nr XXIX/171/20 Rady Gminy Sławno z dnia 30 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021 – 2029, w załączniku nr 2 - Wykaz Przedsięwzięć, również wykazano kwotę dotacji na realizację ww. zadania 89.241,00 zł, mimo podpisania aneksu nr 2 w dniu 18 listopada 2020 roku, w którym zmieniono kwoty limitów na poszczególne lata – do kwoty 42.526,00 zł. Powyższe naruszało art. 226 ust.1 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego - wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna, m.in. w zakresie kwot wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia.
2. Stwierdzono nieprawidłową formę rozliczania zadania własnego

powierzonego do realizacji innej gminie. W dniu 21 kwietnia 2016 roku Gmina Sławno na mocy porozumienia nr 3/2016 powierzyła Gminie Opoczno wykonanie zadania własnego w zakresie lokalnego transportu zbiorowego. Na podstawie ww. porozumienia Gmina Sławno powierzyła Gminie Opoczno do wykonania zadanie polegające na zorganizowaniu przewozów o charakterze użyteczności publicznej w zakresie lokalnego transportu zbiorowego – komunikacji miejskiej pomiędzy Gminą Sławno a Gminą Opoczno na trasie Linii nr 6 Opoczno – Kraszków – Opoczno- Kunice (Szadkowice). Gmina Opoczno jako organizator publicznego transportu zbiorowego powierzone zadanie wykonywać będzie poprzez Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne Sp. z o. o. w Opocznie - operatora publicznego transportu zbiorowego, z którym Gmina Opoczno ma zawartą umowę wykonawczą o świadczenie usług publicznych w ramach publicznego transportu zbiorowego. Porozumienie zawarto na czas niekreślony.

Z porozumienia wynikało, iż finansowanie przewozów ma polegać na przekazaniu operatorowi (MPK) rekompensaty. W § 4 porozumienia wskazano natomiast, że Gmina Sławno zobowiązała się do ponoszenia kosztów realizacji powierzonego zadania. Stawkę za 1 wozokilometr ustalono pierwotnie w wysokości 3,40 zł brutto. Wysokość kosztów za przewóz osób środkami komunikacji miejskiej na określonej linii stanowi kwota wynikająca z przemnożenia ilości wykonywanych w danym miesiącu wozokilometrów przez stawkę za 1 wozokilometr. Płatność następować będzie w okresach miesięcznych na podstawie faktury VAT wystawionej przez MPK Sp. z o. o. w Opocznie w terminie 14 dni od daty jej wpływu.

Strony zawarły Aneks do Porozumienia w dniu 1 kwietnia 2019 roku zmieniając stawkę za 1 wozokilometr - 4,10 zł brutto. W dniu 3 lutego 2020 roku podpisano Aneks do Porozumienia, w którym stawkę za 1 wozokilometr ustalono na kwotę 5,17 zł brutto.

Gmina Sławno powierzyła Gminie Opoczno wykonanie zadania w zakresie lokalnego transportu zbiorowego i to z Gminą Opoczno winna się ona rozliczać z tytułu realizacji tego zadania, poprzez przekazanie w formie dotacji celowej odpowiedniej kwoty. Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne Sp. z o. o. w Opocznie nie jest stroną przedmiotowego porozumienia, a tym samym nie powinno wystawiać na rzecz Gminy Sławno faktur za „rekompensatę na pokrycie kosztów usług przewozowych”.

W wyroku z dnia 26 kwietnia 2019 roku, sygn. V CSK 651/17 Sąd Najwyższy – Izba Cywilna stwierdził, że *„Porozumienia międzygminne (porozumienia komunalne), o których mowa w art. 74 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, nie są umowami prawa cywilnego, ale swoistymi formami publicznoprawnymi - porozumieniami administracyjnymi (czynnościami prawa administracyjnego). Na mocy porozumienia nie tworzy się nowej struktury organizacyjnej, a gmina przejmująca w tym trybie zadania publiczne realizuje je przez swoje organy i jednostki organizacyjne. Natomiast formą prawną przekazywania środków finansowych niezbędnych do realizacji zadań, będących przedmiotem zawartego porozumienia komunalnego, jest dotacja celowa, co kreuje określone rygorystyczne procedury związane z rozliczaniem i kontrolą wykorzystania środków finansowych na takie cele. Art. 46 ustawy z 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego przewiduje bowiem, że*

jednostka samorządu terytorialnego realizująca zadania z zakresu działania innych jednostek samorządu terytorialnego, na mocy porozumień zawartych z tymi jednostkami, otrzymuje od tych jednostek dotacje celowe w kwocie wynikającej z zawartego porozumienia, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Oznacza to, że dotacje przekazywane z budżetu innych jednostek samorządu terytorialnego mają ściśle określone przeznaczenie i mogą być wykorzystane wyłącznie na wskazany cel. Są to środki finansowe, które nie pozostają w swobodnej dyspozycji gminy, która je otrzymała”.

W zakresie rozliczania budżetu z samorządowymi jednostkami organizacyjnymi

Stwierdzono nieterminowe przekazywanie nadwyżki środków obrotowych przez Zakład Budżetowy w Sławnie na rachunek Gminy. W myśl art. 15 ust. 7 ustawy o finansach publicznych - samorządowe zakłady budżetowe zobowiązane są do wpłaty do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nadwyżki środków obrotowych, ustalonej na koniec okresu sprawozdawczego, chyba że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego postanowi inaczej. Rada Gminy Sławno nie zwolniła Zakładu z obowiązku wpłat ww. środków obrotowych.

Zgodnie z uchwałą nr XLIII/335/17 Rady Gminy Sławno z dnia 29 listopada 2017 roku w sprawie utworzenia samorządowego zakładu budżetowego pod nazwą Samorządowy Zakład Budżetowy w Sławnie oraz nadaniu mu statutu (zmienioną uchwałą nr XLIII/364/18 Rady Gminy Sławno z dnia 7 marca 2018 roku) - zaliczkowe wpłaty do budżetu nadwyżek środków obrotowych Zakładu Budżetowego są przekazywane do budżetu w wysokości 20% nadwyżki, co kwartał w terminie 20 dni po zakończeniu kwartału, a za IV kwartał – zaliczkowo, w terminie do dnia 20 grudnia roku budżetowego. W terminie 15 dni od złożenia rocznego sprawozdania finansowego Zakład wpłaca do budżetu różnicę między faktycznym a planowanym stanem środków obrotowych na koniec roku.

W roku 2020 Zakład nie dochował wskazanych terminów, przekazując nadwyżkę w dniu 17 lipca 2020 roku za I i II kwartał 2020 roku w kwocie 3.500,00 zł i w dniu 7 października 2020 roku – za III kwartał 2020 roku – 1.750,00 zł. Zaliczka za IV kwartał nie została przekazana. W dniu 29 stycznia 2021 roku na rachunek organu wpłynęła pozostała kwota nadwyżki środków obrotowych za rok 2020 w wysokości 36.535,97 zł, razem: 41.785,97 zł.

Nadwyżka środków obrotowych w roku 2019 również nie była przekazywana zgodnie z postanowieniami uchwały. W dniu 19 lipca 2019 roku przekazano środki za II kwartał 2019 roku – 1.014,90 zł, w dniu 18 października 2019 roku- za III kwartał 2019 – 8.795,83 zł. Środki za I i zaliczka za IV kwartał 2019 roku nie były przekazane.

W zakresie wynagrodzeń nauczycieli

Stwierdzono, że w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2020 rok nieprawidłowo została wyliczona kwota różnicy dla nauczycieli mianowanych. Powstała rozbieżność wynikała z błędnego wyliczenia wysokości etatu nauczyciela mianowanego zatrudnionego w trakcie miesiąca w Publicznej Szkole Podstawowej w Kozeninie. W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopnia awansu zawodowego za 2020 rok w Publicznej Szkole Podstawowej

w Kozeninie, w pozycji nauczycieli mianowanych wykazana została średnioroczna liczba etatów w okresie 1 września - 31 grudnia 2020 roku w liczbie 4,57 winna być **4,58**. Stwierdzono, że dla nauczyciela mianowanego o numerze 960 zatrudnionego w Szkole Podstawowej w Kozeninie na podstawie umowy o pracę, w okresie od dnia 25 września do dnia 27 listopada w wymiarze 2/22 etatu jako nauczyciel doradca zawodowy, został nieprawidłowo wyliczony etat za listopad (0,04). Według wyliczeń dokonanych przez kontrolujących wskaźnik wynosił 0,086 ($\approx 0,09$) tj. 19 dni przepracowanych z 20 dni roboczych w listopadzie. Błędne wyliczenie struktury zatrudnienia dla ww. pracownika spowodowało nieprawidłowe wskazanie średniorocznej liczby etatów ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych przez co błędnie wykazano w sprawozdaniu sumę iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust 3 Karty nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych. W konsekwencji zaniżono kwotę różnicy (kolumna 10 sprawozdania), wyliczoną zgodnie z załącznikiem nr 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U z 2020 r., poz. 1303).

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

II.

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

1. Przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych Rzeczypospolitej Polskiej, w zakresie ewidencji udzielanych z budżetu dotacji.
2. Zapewnić ujmowanie w księgach rachunkowych wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - także zaangażowanie środków, zgodnie z art. 40 ust.2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
3. Zapewnić wykazywanie danych wynikających z sald kont księgowych we właściwych pozycjach zarówno w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, jak i w bilansie jednostki budżetowej (Urzędu Gminy w Sławnie).
4. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmować w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, stosownie do § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów

w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

5. Zapewnić prawidłowe wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych, danych w zakresie skutków finansowych wynikających z decyzji wydanych przez organ podatkowy, zgodnie z § 3 ust.1 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
6. Zapewnić przestrzeganie art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, stosownie do którego - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
7. Zapewnić stosowanie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, w zakresie podejmowania czynności sprawdzających oraz przepisów art. 274 i art. 274a ww. ustawy, w sytuacji ujawnienia w rezultacie czynności sprawdzających nieprawidłowości. W uzasadnionych sytuacjach przeprowadzać kontrole podatkowe u podatników w celu zbadania zgodności wykazywanych w deklaracjach podatkowych danych ze stanem faktycznym.
8. Podjąć czynności w celu wyjaśnienia prawidłowości opodatkowania podatników wskazanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego. Poinformować Izbę o działaniach podjętych przez organ podatkowy, jak również o dokumentach, które w wyniku działań organu podatkowego, zostały przez podatników złożone, oraz o ewentualnych wpłatach z tytułu podatków.
9. Zapewnić podejmowanie skutecznych działań windykacyjnych w stosunku do najemców lokali zalegających z uiszczaniem należności z tytułu czynszu za najem lokalu, zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 42 ust.5 ustawy o finansach publicznych.
10. Zapewnić przestrzeganie obowiązku wykorzystywania urlopu wypoczynkowego do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego, stosownie do wymogu określonego w art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy.
11. Zapewnić aby wieloletnia prognoza finansowa była realistyczna m.in. w zakresie kwot wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia, stosownie do art. 226 ust.1 ustawy o finansach publicznych.
12. Zawierając porozumienia międzygminne przestrzegać zasad finansowania zadania powierzonego do realizacji innej jednostce samorządu terytorialnego, określonych w art. 74 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1372 ze zm.), w myśl którego - gmina wykonująca zadania publiczne objęte porozumieniem

przejmuje prawa i obowiązki pozostałych gmin, związane z powierzonymi jej zadaniami, a gminy te mają obowiązek udziału w kosztach realizacji powierzonego zadania. Udział w kosztach realizacji zadania następuje poprzez udzielenie dotacji celowej.

13. Zapewnić, by nadwyżka środków obrotowych Zakładu Budżetowego w Sławnie była przekazywana do budżetu Gminy w terminach ustalonych w uchwale Rady Gminy.
14. Zapewnić prawidłowe stosowanie przepisów zawartych w załączniku nr 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego.

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

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

Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby.

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

Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem

Do wiadomości:

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