

Łódź, dnia 12 stycznia 2022 roku

Pan  
Piotr Łączny  
Wójt Gminy Łęki Szlacheckie

WK – 602/1/2022

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. 2136 ze zm.), informuję Pana Wójta, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Łęki Szlacheckie<sup>1</sup>. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z roku 2020 i I półrocza 2021 roku dotyczące przede wszystkim: sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych; prowadzenia rachunkowości; wykonania budżetu, w tym realizacji wydatków; sporządzania wieloletniej prognozy finansowej; realizacji dochodów podatkowych i dochodów z majątku; udzielania dotacji jednostkom spoza sektora finansów publicznych; wydatków osobowych; udzielania zamówień publicznych i realizacji inwestycji; ewidencji i inwentaryzacji majątku; udzielania pomocy finansowej innym jednostkom samorządowym. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa. Wykazane nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności<sup>2</sup>:

## **I.**

### **W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości**

1. Stwierdzono, że koszty operacji bankowych oraz koszty komornicze jednostka ewidencjonowała przy użyciu kont zespołu 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie. Koszty te nie stanowią jednak działalności podstawowej jednostki, toteż zdaniem powinny być ewidencjonowane z zastosowaniem kont zespołu 7 - Przychody, dochody i koszty - Wn761/Ma130.

---

<sup>1</sup> Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach 11 sierpnia 2021 roku – 30 września 2021 roku. Protokół został podpisany w dniu 26 listopada 2021 roku.

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

2. Ustalono, że na koncie 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych, jako tzw. „dochody nieprzypisane” jednostka błędnie ewidencjonowała dochody podlegające przypisaniu na koncie 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych, na podstawie wydanych decyzji, czy też innych dokumentów dających podstawę dokonania przypisu. Na koncie 720 ujmowano m.in:

- opłaty za zajęcie pasa drogowego

Zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy o drogach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku, poz. 1376 ze zm.) - zajęcie pasa drogowego na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg, wymaga zezwolenia zarządcy drogi, wydanego w drodze decyzji administracyjnej. Opłata za zajęcie pasa drogowego wynika z kolei z art. 40 ust. 3 ustawy. Zatem, wysokość opłaty oraz termin jej uiszczenia wynika z decyzji. Wobec czego powyższa decyzja winna być podstawą przypisu na koncie 221, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 342). Zgodnie z opisem zasad funkcjonowania konta 221 - na stronie Wn ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych. Zatem ewidencja opłat za zajęcie pasa drogowego winna wyglądać w sposób następujący: przypis Wn221/Ma720 i wpłata Wn130/Ma221;

- opłata za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych

Kwestię opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, reguluje ustawa z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz. U z 2021 r., poz. 1119 ze zm.). Zgodnie z art. 11 ww. ustawy - w celu pozyskania dodatkowych środków na finansowanie zadań określonych w art. 41 gminy w związku z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych pobierają opłatę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Przedsiębiorcy, prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim, są obowiązani do złożenia, do dnia 31 stycznia, pisemnego oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim. Opłata wnoszona jest na rachunek gminy w każdym roku kalendarzowym objętym zezwoleniem w trzech równych ratach w terminach do 31 stycznia, 31 maja i 30 września danego roku kalendarzowego lub jednorazowo w terminie do 31 stycznia danego roku kalendarzowego. Zatem istnieje dokument, który stanowi podstawę dokonania przypisu należności z tytułu opłat na dany rok. Jest to istotne również z uwagi na fakt, że zgodnie z art. 18 ust. 12 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi - niedokonanie opłaty w określonym terminie skutkuje wygaśnięciem zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

3. Jednostka nieprawidłowo zaangażowanie wydatków budżetowych ewidencjonowała na koncie 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego - dopiero na koniec kwartału. 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. Następnie, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej - 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 na koniec kwartału do wysokości zrealizowanych wydatków. Naruszała tym samym wskazane przepisy, własne zasady (politykę) rachunkowości, jak i 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.), zgodnie z którymi w kolumnie "Zaangażowanie" winny być wykazane kwoty wynikające z umów, decyzji i innych postanowień, które skutkują powstaniem wydatków budżetowych w roku bieżącym. W konsekwencji, sprawozdania Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzane przez jednostkę były zgodne z ewidencją księgową, jednak poziom realizacji planu wydatków budżetowych obrazowały w sposób nieprawidłowy, zaniżając wartość zaangażowania środków do wydatków już wykonanych.

4. Zrealizowane dochody budżetu Gminy Łęki Szlacheckie w roku 2020 ujmowano w urządzeniach księgowych Urzędu Gminy na podstawie dowodu PK na koniec roku budżetowego, z zastosowaniem kont Wn800/Ma720. Oprócz powyższego jednostka w księgach rachunkowych Urzędu Gminy przypisywała na kontach Wn221/Ma720 kwoty „należności pozostałych do zapłaty” z klasyfikacją budżetową. Należności te winny widnieć na saldach kont budżetu gminy - organu, a nie jednostki budżetowej - Urzędu Gminy. Co za tym idzie, powinny być wykazane w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (pozycja: należności od budżetów), a nie w bilansie jednostki budżetowej (pozycja: pozostałe należności).
5. Stwierdzono nieprawidłową ewidencję podatku od towarów i usług (VAT). Faktury sprzedażowe w Urzędzie Gminy Łęki Szlacheckie księgowano w kwotach brutto - Wn221/Ma720 z klasyfikacją budżetową. Zatem podatek ewidencjonowany był jako dochody Urzędu Gminy i w konsekwencji wykazywany w sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych, w klasyfikacji budżetowej dotyczącej poszczególnych opodatkowanych dochodów. W katalogu źródeł dochodów jednostek samorządu terytorialnego, określonym w ustawie z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1672 ze zm.), podatek od towarów i usług nie został wskazany jako źródło dochodów jednostek samorządu terytorialnego. Zgodnie z art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 865 ze zm.) - podatek ten jest dochodem budżetu państwa. Tym samym z klasyfikacją budżetową winny być ujmowane kwoty netto i w takich wartościach prezentowane

w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S - z wykonania dochodów budżetowych. Jednostka zawyżyła w ten sposób dochody wykazane w sprawozdaniu Rb-27S o:

- rok 2019 – 30.905,78 zł;
- rok 2020 – 37.886,84 zł;
- I półrocze 2021 – 16.766,17 zł.

Wskazane kwoty dotyczą jedynie podatku należnego od usług o charakterze ciągłym/okresowym - czynsze oraz opłaty za wodę i ścieki. W badanym okresie Gmina dokonywała również sprzedaży majątku podlegającemu opodatkowaniu ww. podatkiem. Wpływy ze sprzedaży również wykazywano w kwotach brutto.

Podatek podlegający zapłacie do urzędu skarbowego również był nieprawidłowo ewidencjonowany, stanowił bowiem wydatki budżetowe jednostki i był ujmowany w księgach rachunkowych Urzędu Gminy z zastosowaniem kont Wn403/Ma130 - z klasyfikacją budżetową: dział 758, rozdział 75814, § 4530 - Podatek od towarów i usług (VAT). Zapłata do urzędu skarbowego należnego podatku nie jest – co do zasady - wydatkiem budżetowym jednostki samorządu terytorialnego. W § 453 ujmowany może być jedynie podatek VAT naliczony od zakupionych towarów i usług oraz zapłata VAT należnego, nie zapłaconego przez kontrahenta.

6. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie danych wykazanych w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (organu) i w bilansie jednostki budżetowej - Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie w roku 2019 i 2020:

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

- jednostka wykazała wszystkie zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów w pozycji I.1.2. *Zobowiązania finansowe długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)* – 550.000,00 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;
- *Środki pieniężne budżetu* (stan na początek roku, a tym samym stan na koniec roku w bilansie za rok 2019) – wykazano saldo konta 133 – 734.948,60 zł. Jednak na rachunku bankowym gminy znajdowały się również środki podlegające zwrotowi do budżetu państwa w styczniu roku następnego z tytułu niewykorzystanych dotacji – 53.810,57 zł. Zatem wskazaną wartość należało ująć w pozycji I.1.2. *Pozostałe środki pieniężne*. Nadmienić należy, iż w pasywach roku 2019 wykazano prawidłową kwotę zobowiązań wobec budżetów – 53.810,57 zł.

Bilans Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie:

- w pozycji *Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste*, wykazano kwotę 0,00 zł, chociaż jednostka oddała w użytkowanie wieczyste następujące działki: 812/21, 812/23, 812/28, 812/15, 812/22, 812/14, 812/24. Jednak w ewidencji

środków trwałych działki te miały wartości 0,00 zł. Pracownik Urzędu wyjaśnił, że aktualizacja wartości tych danych nastąpi w październiku/listopadzie 2021 roku;

- w pozycji *Należności z tytułu dostaw i usług* wykazano 0,00 zł, mimo, iż jednostka posiadała należności od PGE Obrót SA w wysokości 152,26 zł z tytułu nadpłaty za energię elektryczną – faktura korygująca nr 50001026/00008/211 ujęta w ewidencji pod datą 18 grudnia 2020 roku. Wpływ środków nastąpił dnia 1 lutego 2021 roku;
- saldo Wn konta 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, wyniosło 511.129,86 zł, na które składały się również należności podlegające ustawie o podatku od towarów i usług, które należało ująć w pozycji *Należności z tytułu dostaw i usług*, a nie w *Pozostałych należnościach*. Analogicznie przedstawiało się saldo Ma konta 221 – 12.790,23 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. W kontrolowanej jednostce konto 290 nie było stosowane, czym naruszono wskazany przepis. W przyjętych zasadach rachunkowości jednostka wskazała sposób ustalania odpisów aktualizujących należności. W zarządzeniu nr 1/2018 Wójta Gminy z dnia 3 stycznia 2018 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Łęki Szlacheckie wskazano, że należności wyceniane są zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny. Odpisy aktualizujące należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego. Określono, że szacowanie kwoty odpisu następuje poprzez zidentyfikowania należności, ocenę stopnia prawdopodobieństwa nieściągalności, i ustalenie wysokości odpisu. Podstawą ustalenia wysokości odpisu aktualizującego należności jest procentowy wskaźnik aktualizacyjny, który liczony winien być jako różnica pomiędzy wartością 100 a średnią arytmetyczną współczynników ściągalności należności za dwa ostatnie lata poprzedzający rok obrotowy. Współczynnik ściągalności stanowi iloraz kwoty, która wpłynęła na rachunek bankowy określonych należności do stanu należności z tego tytułu na koniec roku pomnożony przez 100. Jednostka nie stosowała się do opisanych wewnętrznych regulacji dotyczących odpisu aktualizującego należności, nie dokonując aktualizacji należności, przez co dane wykazane w bilansie jednostki nie są realne;
- w pozycji *Wynik finansowy netto (+/-)* wykazywane jest saldo konta 860, saldo na koniec roku po stronie Wn oznacza stratę netto (-), a saldo Ma – zysk netto (+). W rejestrze dochodów Urzędu Gminy jednostka uzyskała saldo Ma 18.739.325,00 zł, a w rejestrze wydatków UG - saldo Wn 6.061.294,10 zł i te wartości wprowadziła do bilansu, odpowiednio w pozycji zysk netto i strata netto. Mimo prowadzenia ewidencji księgowej jednostki Urzędu Gminy w podziale na kilka rejestrów, to nadal jest to jedna jednostka budżetowa, która osiągnęła albo zysk albo stratę za rok budżetowy. Na koniec roku 2020 osiągnęła zysk netto w kwocie 12.678.030,90 zł (18.739.325,00 zł - 6.061.294,10 zł) i tę wartość winna wykazać w pozycji A.II.1., a tym samym w pozycji A.II.1. *wynik finansowy*;

- w pozycji A.I. *Fundusz jednostki*, wykazano kwotę na minus (-) 2.438.654,90 zł;
  - w pozycji *Fundusz jednostki*, na początek roku w bilansie wykazano 264.756,76 zł, a w księgach rachunkowych (BO roku 2020) widnieje saldo Wn 1.154.710,66 zł;
  - w pozycji *Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek*, na początek roku w bilansie wskazano 0,00 zł, a w ewidencji księgowej (BO roku 2020) – Ma 1.419.467,42 zł;
  - bilans otwarcia roku 2020 w zestawieniu obrotów i sald nie był zgodny z danymi wykazanymi w bilansie jednostki w kolumnie: stan na początek roku w zakresie środków trwałych i wartości mienia zlikwidowanych jednostek.
7. W zakresie Zestawienia zmian w funduszu na koniec 2019 i 2020 roku Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie, stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- 2019 rok:
- w pozycji *Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne*, jednostka wpisała saldo konta 855 - Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek. W związku z tym, że organ stanowiący Gminy Łęki Szlacheckie nie rozdysonował majątku zlikwidowanego Gimnazjum, do czego obligował go art. 12 ustawy o finansach publicznych, mienie tej jednostki nie powinno być ujęte w tej pozycji;
  - w pozycji *Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)*, wpisano wartość niezgodną z saldem konta 800 na koniec roku 2019 – 264.756,76 zł, zamiast (-) 1.154.710,66 zł. Kwota na minus wynika z błędnego księgowania operacji na koncie 800, stąd saldo konta 800 na koniec roku zamiast po stronie Ma było po stronie Wn.
- 2020 rok:
- w pozycjach *Zysk bilansowy za rok ubiegły* oraz *Strata za rok ubiegły*, jednostka wpisała salda konta 860 w rejestrze dochodów (zysk) 15.694.136,47 zł i w rejestrze wydatków (strata) (-) 4.961.695,72 zł. Mimo prowadzenia ewidencji księgowej jednostki Urzędu Gminy w podziale na kilka rejestrów, to nadal jest to jedna jednostka budżetowa, która osiągnęła albo zysk albo stratę za rok budżetowy. Jednostka winna zatem w pozycji I.1.1. *Zysk bilansowy*, wpisać kwotę 10.732.440,75 zł;
  - w pozycjach III. *Wynik finansowy netto za rok bieżący - Zysk netto*, jednostka wpisała salda konta 860 w rejestrze dochodów 18.739.325,00 zł, a w pozycji *Strata netto* – saldo konta 860 w rejestrze wydatków (-) 6.061.294,10 zł. Analogicznie jak w powyżej opisanej pozycji, mimo prowadzenia ewidencji księgowej Urzędu Gminy w podziale na kilka rejestrów nadal jest to jedna jednostka budżetowa, która w roku osiągnęła zysk - 12.678.030,90 zł;
  - w pozycji *Inne zwiększenia*, ujęto m.in. kwotę 100.507,00 zł – Wn015/Ma855 stanowiącą operację podziału działek zlikwidowanej jednostki budżetowej – Gimnazjum w Tomawie;
  - według obrotów konta 800, w roku 2020 pozycja *Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)* winna wynieść (-) 2.438.654,99 zł, jednak jednostka przy przeksięgowaniu wyniku finansowego za rok ubiegły (2019) musiała

uwzględnić operacje związane z mieniem zlikwidowanej jednostki (konto 855). W rejestrze wydatków saldo konta 860 w roku 2019 wynosiło 4.961.695,72 zł i tę kwotę należało przeksięgować w roku 2020 na *Fundusz jednostki* (konto 800). Z ewidencji księgowej wynikało natomiast, iż kwota którą przeksięgowano była niższa o 19.022,68 zł (- 4.942.673,04 zł). Ustalono, że pozostałe saldo konta 860 (19.022,68 zł) zostało przeniesione na konto 855 - Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek. 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 konto 860 - Wynik finansowy, służy do ustalania wyniku finansowego jednostki. W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę: (1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409; (2) zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, w jednostkach stosujących to konto; (3) wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 730, oraz materiałów, w korespondencji z kontem 760; (4) dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących się oddziałów oraz na inwestycje samorządowych zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem 740; (5) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761; (6) obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, w korespondencji z kontem 870. Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę: (1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7; (2) zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490; (3) dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740. Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800. Z powyższego wynika, że prawodawca nie przewidział księgowania wyniku finansowego roku ubiegłego na konto 855 - Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek.

8. Stwierdzono, że Gmina Łęki Szlacheckie wykazała w nieprawidłowej wysokości kwotę „depozytów na żądanie”, w sprawozdaniu Rb-N, z naruszeniem przepisów Instrukcji sporządzania sprawozdania Rb-N, stanowiącą załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).
9. Stwierdzono zaniechanie naliczania odsetek od zaległych należności cywilnoprawnych. Pomimo wskazania zaległości w zapłacie należności głównej – czynsz, woda, ścieki, opłaty za wyżywienie w sprawozdaniu budżetowym 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.

10. W zakresie sprawozdań budżetowych składanych przez jednostki obsługiwane stwierdzono, że sprawozdania te były podpisywane przez kierowników poszczególnych jednostek - dyrektorów szkół i kierownika GOPS. Stosownie do art. 54 ust. 5 ustawy o finansach publicznych - kierownik jednostki obsługującej, o której mowa w art. 10b ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym jest odpowiedzialny za gospodarkę finansową oraz rachunkowość i sprawozdawczość jednostki obsługiwanej, o której mowa w art. 10a pkt 1 i 2 ustawy o samorządzie gminnym w zakresie obowiązków powierzonych uchwałą, o której mowa w art. 10b ust. 2 i 3 ustawy o samorządzie gminnym. Z powyższego wynika, że sprawozdania budżetowe powinien podpisywać Wójt Gminy, jako kierownik jednostki obsługującej, bo to ta jednostka przejęła w całości obowiązki z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości. Powyższe potwierdza również § 6 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, gdzie wskazano, że sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników jednostek obsługujących i naczelników urzędów skarbowych na podstawie ewidencji księgowej.
11. Sprawozdanie Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej - Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku, było niezgodne z ewidencją księgową, co naruszało § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, gdzie wskazano, iż kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Na koniec 2020 roku na koncie 201 jednostka posiadała saldo Ma w wysokości 12.259,63 zł. W sprawozdaniu wykazała jednak zobowiązania w kwocie 12.411,94 zł. Ustalono, że na różnicę składała się kwota faktury korygującej z PGE Obrót SA -152,26 zł, która pomniejszyła saldo konta 201 w ewidencji.
12. Stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych i w sprawozdaniu Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych, sporządzonych za 2020 rok:
  - w kolumnie 12 - Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy, w rozdziale 76515 - Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób prawnych, w § 034 - Podatek od środków transportowych - wykazano kwotę 2.929,00 zł, a powinna zostać wykazana kwota 3.014,81 zł; w rozdziale 76516 - Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych, w § 034 - Podatek od środków transportowych - wykazano kwotę 47.949,00 zł, a powinna zostać wykazana kwota 46.409,78 zł;



- w kolumnie 13 Skutki udzielonych ulg i zwolnień za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych), w rozdziale 75616 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych, w § 031 – Podatek od nieruchomości – wykazano kwotę 1.472,87 zł, a powinna zostać wykazana kwota 495,00 zł.

Powyższe stanowiło naruszenie § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt 10 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity. Z treści wskazanego przepisów wynika, iż sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej w sposób następujący – w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina lub miasto na prawach powiatu mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu; w przypadku zastosowania przez gminę lub miasto na prawach powiatu obniżenia górnej stawki, różnicę – pomiędzy stawką górną a przyjętą w uchwale przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu, przemnożoną przez podstawę opodatkowania – wykazuje się w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek ...” sprawozdań dotyczących dochodów budżetowych narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego. W kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień ...” wykazuje się (bez ulg i zwolnień ustawowych), skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonych przepisami uchwał rady gmin lub miast na prawach powiatu, wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień.

### **W zakresie gospodarki kasowej**

1. W zakresie dokumentowania operacji kasowych ustalono, że jednostka ujmowała wydatki gotówkowe bezpośrednio w kosztach (np. 409/101 jako koszt i wydatek jednocześnie) nie ewidencjonując faktur czy rachunków, które stanowiły dla jednostki jedynie dokument pod raportem kasowym. Pamiętać należy jednak, że zgodnie z art. 40 ust. 2 ustawy o finansach publicznych - w księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - także zaangażowanie środków. Zatem każda faktura/rachunek stanowią dowód księgowy podlegający ewidencji.
2. Stwierdzono ujęcie wydatków gotówkowych w niewłaściwych okresach sprawozdawczych. Raport kasowy nr 23/2020 z dnia 14 grudnia 2020 roku zawierał listy wypłat ekwiwalentu za udział w akcjach ratowniczo- gaśniczych dla:
  - OSP Tomawa za okres 16 stycznia 2020 roku – 17 października 2020 roku – 700,00 zł;
  - OSP Bęczkowice za okres 5 kwietnia 2020 roku – 7 grudnia 2020 roku (na dowodzie źródłowym: 18.04.2019-24.06.2019) – 161,81 zł;

- OSP Trzepnica za okres 1 lutego 2020 roku – 7 grudnia 2020 roku – 3.310,00 zł;
- OSP Łęki Szlacheckie za okres 19 grudnia 2019 roku – 23 września 2020 roku (na dowodzie źródłowym 16.07.2019-09.11.2019) – 1.096,68 zł;
- OSP Dobrenice za okres 5 kwietnia 2020 roku – 7 grudnia 2020 roku (na dowodzie źródłowym 09.04.2019- 16.07.2019) – 160,00 zł.

Razem: 5.428,49 zł.

Ujęcie powyższych wydatków w grudniu 2020 roku naruszało art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Skutkowało to nieprawidłowymi wartościami zobowiązań jednostki we wskazanych okresach, w tym na koniec roku 2019.

### **W zakresie wykonywanie budżetu i wieloletniej prognozy finansowej**

Rozchody przypadające do spłaty na rok 2021 zostały zaplanowane niezgodnie z kwotami spłat rat wynikającymi z zawartej umowy (saldo 550.000,00 zł) i przedstawionej do kontroli symulacji spłat planowanego do zaciągnięcia zobowiązania na kwotę 800.000,00 zł, co przedstawia tabela poniżej:

<b>Rok</b>	<b>Kredyt wg umowy saldo BO 550.000,00</b>	<b>Kredyt planowany 800 000,00</b>	<b>Razem</b>	<b>Rozchody w WPF</b>
2021	220.000,00	192.571,32	412.571,32	355.000,00
2022	220.000,00	197.441,15	417.441,15	450.000,00
2023	110.000,00	202.434,15	312.434,15	400.000,00
2024	0,00	207.553,38	207.553,38	250.000,00
razem	550.000,00	800.000,00	<b>1.350.000,00</b>	<b>1.455.000,00</b>

Z tabeli wynika ponadto, iż jednostka prognozowała więcej rozchodów z tytułu spłat rat kapitałowych kredytów niż posiadanego zadłużenia - o 105.000,00 zł. Z wyjaśnień Skarbnika Gminy wynikało, że kwota ta dotyczyła ostatnich rat kredytów z roku 2020 (50.000,00 + 55.000,00), które na dzień sporządzania projektu budżetu i WPF na rok 2021 nie były jeszcze spłacone, stąd ich ujęcie w latach kolejnych.

### **W zakresie dochodów z tytułu podatków**

1. W uchwale nr XIV/81/2019 Rady Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 27 listopada 2019 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, w § 1 pkt 2 ujęto zwolnienie z podatku od nieruchomości gruntów zajętych na prowadzenie cmentarzy. Z wyjaśnień pracownika merytorycznego wynikało, że na terenie Gminy Łęki Szlacheckie nie funkcjonują cmentarze komunalne, a jedyne cmentarze to cmentarze parafialne. Biorąc pod uwagę treść art. 55 ust. 4 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku o stosunku Państwa do Kościoła

Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1347) - kościelne osoby prawne są zwolnione od opodatkowania i od świadczeń na fundusz gminny i fundusz miejski, od nieruchomości lub ich części, stanowiących własność tych osób lub używanych przez nie na podstawie innego tytułu prawnego na cele niemieszkalne, z wyjątkiem części zajmowanej na wykonywanie działalności gospodarczej. Powyższe pozwala na stwierdzenie, że cmentarze parafialne korzystają ze zwolnienia od podatku od nieruchomości na podstawie wskazanej powyżej ustawy, a nie korzystają z tego zwolnienia cmentarze komunalne. Po zakończeniu czynności kontrolnych Rada Gminy Łęki Szlacheckie podjęła uchwałę nr XXXVI/206/2021 z dnia 20 października 2021 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 10 listopada 2021, poz. 5086), w której nie ujęto już zwolnienia z podatku od nieruchomości gruntów zajętych na prowadzenie cmentarzy.

2. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie opodatkowania podatnika podatku od nieruchomości – osoby prawnej (...) <sup>3</sup>. Analiza złożonych deklaracji na 2020 i 2021 rok wykazała nieprawidłowości w zakresie wykazanej powierzchni budynków mieszkalnych oraz budynków pozostałych podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Ze względu na rozwiązanie umów o najem lokali mieszkalnych wraz z pomieszczeniami przynależnymi (piwnica, garaż) lub zawarcie nowych umów powierzchnia deklarowana do opodatkowania w badanym okresie zmieniała się. (...) <sup>4</sup>

Stwierdzono, że w związku ze zmianą podstaw opodatkowania nie składano korekt deklaracji na podatek od nieruchomości, co stanowiło naruszenie art. 6 ust. 9 pkt 2 w zw. z art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 ze zm.). Z treści powołanego przepisu wynika, że osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej są obowiązane odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia zdarzenia, tzn. jeśli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu, od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie.

W 2021 roku podatnik do opodatkowania zgłosił budynek (...) <sup>5</sup>

---

<sup>3</sup> 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.

<sup>4</sup> 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.

<sup>5</sup> 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.

Ustalono, że na mocy umowy z dnia 1 marca 2021 roku zawartej przez Gminę Łęki Szlacheckie z Gminną Biblioteką Publiczną, Gmina użyczyła część nieruchomości (...) <sup>6</sup> na prowadzenie statutowej działalności Gminnej Biblioteki Publicznej w Łękach Szlacheckich. Umowa została zawarta od dnia 1 marca 2021 roku na czas nieokreślony. Gmina Łęki Szlacheckie nie prowadzi działalności gospodarczej w rozumieniu art. 3 ustawy z dnia 6 marca 2018 roku Prawo przedsiębiorców (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 162 ze zm.), z którego wynika, że działalnością gospodarczą jest zorganizowana działalność zarobkowa wykonywana we własnym imieniu i w sposób ciągły. Ponadto stwierdzono, że Gminna Biblioteka Publiczna uzyskała osobowość prawną z chwilą wpisu do Gminnego Rejestru Instytucji Kultury i jako samodzielna osoba prawna była zobowiązana do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości od dnia 1 marca 2021 roku, na podstawie art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W trakcie trwania czynności kontrolnych, w dniu 28 września 2021 roku:

- podatnik o numerze konta (...) <sup>7</sup> złożył poprawne korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za rok 2020 i 2021;
- (...) <sup>8</sup> złożyła deklarację na podatek od nieruchomości na 2021 rok, (...) <sup>9</sup> jako zwolnione na mocy §1 pkt 1 lit. b uchwały nr XIV/81/2019 Rady Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 27 listopada 2019 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości.

3. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie opodatkowania podatnika podatku od nieruchomości – osoby prawnej o numerze konta (...) <sup>10</sup> oraz zaniechanie prowadzenia w stosunku do niego czynności sprawdzających w zakresie złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2021 rok. Podatnikowi w 2020 roku dokonano przypisu w kwocie 13.522,00 zł z tytułu opodatkowania 3.200 m<sup>2</sup> powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem

---

<sup>6</sup> 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.

<sup>7</sup> 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.

<sup>8</sup> 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 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>9</sup> 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 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>10</sup> 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.

działalności gospodarczej i 609 m<sup>2</sup> powierzchni budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. Analiza deklaracji na 2020 rok złożonej przez podatnika w dniu 11 grudnia 2020 roku wykazała, że wskazano w niej: grunty o powierzchni 3.200 m<sup>2</sup> (naliczony podatek 2.560,00 zł, tj. 3.200 m<sup>2</sup> x 0,80 zł), stawkę podatku z 1 m<sup>2</sup> budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – bez wskazania powierzchni oraz kwoty wyliczonego z tego tytułu podatku. Na rok 2021 podatnik nie złożył deklaracji na podatek od nieruchomości, a organ podatkowy nie wszczął postępowania i nie wzywał podatnika do złożenia deklaracji. Ustalono ponadto, że podatnik prowadzi działalność gospodarczą (...) <sup>11</sup> na działce (...) <sup>12</sup> o łącznej powierzchni 0,8695 ha. Z danych Ewidencji gruntów wynika, że na ww. działce znajdują się grunty sklasyfikowane jako Bi-inne tereny zabudowane o powierzchni 0,7926 ha oraz lasy o powierzchni 0,0769 ha. Powyższe pozwala na stwierdzenie, że podatnik nie zgłosił do opodatkowania części gruntów sklasyfikowanych jako Bi o powierzchni 0,4726 ha, które także powinny zostać opodatkowane podatkiem od nieruchomości. Z ustaleń kontrolujących wynikało (ortofotomapa w SIP – działka (...) <sup>13</sup>), że działka (...) <sup>14</sup> o powierzchni 0,7926 ha w większości zajęta jest na prowadzenie działalności gospodarczej. Ze wstępnych obliczeń wynikało, iż powierzchnia gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej wynosi ok. 5.500 m<sup>2</sup>. Ponadto ustalono, iż wstępny obmiar budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej jest większy niż wskazany przez podatnika oraz część powierzchni działki została utwardzona, a podatnik nie zgłosił i nie została opodatkowana żadna wartość budowli. Powyższe zaniechania organu podatkowego w stosunku do podatnika w zakresie dokonywania czynności sprawdzających stanowiły naruszenie art. 272 pkt 1, 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm.).

4. Stwierdzono przypadki doręczania podatkowych decyzji wymiarowych w terminach nie pozwalających na terminową zapłatę I raty podatku, czym naruszono. Zgodnie z art. 47 §2 ustawy Ordynacja podatkowa - jeżeli przepisy prawa podatkowego określają kalendarzowo terminy płatności podatku, zaliczki na podatek lub raty podatku, a decyzja ustalająca wysokość zobowiązania podatkowego nie została doręczona co najmniej na 14 dni przed

---

<sup>11</sup> 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.

<sup>12</sup> 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.

<sup>13</sup> 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.

<sup>14</sup> 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.

terminem płatności podatku, pierwszej zaliczki na podatek lub pierwszej raty podatku, to obowiązuje termin określony w §1, tj. termin płatności podatku wynosi 14 dni od dnia doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego. Należy zauważyć, że organ podatkowy powinien dochować wszelkiej staranności w zakresie terminowości doręczenia podatnikom decyzji wymiarowych, czego konsekwencją powinno być umożliwienie podatnikom zapłaty podatku w terminach wynikających z ustawy.

5. Stwierdzono przypadki braku przeprowadzania weryfikacji składanych informacji podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego, na podstawie art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa, 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. Brak przeprowadzania weryfikacji składanych przez podatników deklaracji/informacji prowadził do braku opodatkowania gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. Przypadki braku przeprowadzenia weryfikacji deklaracji podatkowych odnotowano u podatników o następujących numerach kont podatkowych:

Podatnik o numerze konta (...) <sup>15</sup>

Na 2020 i 2021 podatnikowi o numerze konta (...) <sup>16</sup> wydano decyzję w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego, z której wynikało, iż opodatkowano 55,00 m<sup>2</sup> powierzchni budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, budowle o wartości 10.000,00 zł, 10.800 m<sup>2</sup> powierzchni gruntów pod działalność gospodarczą, 1,0606 ha powierzchni lasów oraz 8,4946 ha powierzchni gruntów rolnych. Ustalono, że wykazane przez podatnika grunty zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej o powierzchni 10.800 m<sup>2</sup> znajdują się na działkach (...) <sup>17</sup>. Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej znajdują się także na działce (...) <sup>18</sup>. Wg wstępnego obmiaru działki (...) <sup>19</sup> o łącznej powierzchni 0,5152 ha, ok. 2.800 m<sup>2</sup> związanych jest z prowadzeniem działalności gospodarczej.

---

<sup>15</sup> 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.

<sup>16</sup> 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.

<sup>17</sup> 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.

<sup>18</sup> 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.

<sup>19</sup> 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.

Stwierdzono ponadto, że podatnik w Informacji w sprawie podatku od nieruchomości nie wskazał numeru działki, na której jest prowadzona działalność gospodarcza, a Informacja w sprawie podatku rolnego nie została wypełniona w zakresie powierzchni gruntów.

#### Podatnik o numerze konta (...) <sup>20</sup>

Na 2020 i 2021 rok podatnikowi o numerze konta (...) <sup>21</sup> wydano decyzję w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego, z której wynikało, iż opodatkowano 85,00 m<sup>2</sup> powierzchni budynków mieszkalnych, 85,00 m<sup>2</sup> powierzchni budynków pozostałych, 20,00 m<sup>2</sup> powierzchni gruntów pod działalność gospodarczą, 634,00 m<sup>2</sup> powierzchni gruntów pozostałych, 0,0297 ha powierzchni lasów oraz 0,1833 ha powierzchni gruntów rolnych. Ustalono, że podatnik z dniem 9 sierpnia 2016 roku wykreślił działalność gospodarczą z Ewidencji działalności gospodarczej. Analiza wpisu w Ewidencji działalności gospodarczej wykazała, że podatnik w okresie od dnia 7 kwietnia 2010 roku do dnia 9 sierpnia 2016 roku prowadził działalność gospodarczą (...) <sup>22</sup>.

#### Podatnik o numerze konta (...) <sup>23</sup>

Na 2020 i 2021 rok podatnikowi o numerze konta (...) <sup>24</sup> wydano decyzję w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego, z której wynikało, iż opodatkowano 62,50 m<sup>2</sup> powierzchni budynków zajętych na powadzenie działalności gospodarczej, 150,00 m<sup>2</sup> powierzchni gruntów pod działalność gospodarczą oraz 0,0641 ha powierzchni gruntów rolnych. Dane zawarte w decyzji były zgodne z Informacją w sprawie podatku rolnego i z Informacją w sprawie podatku od nieruchomości, złożonymi przez podatnika w 2018 roku. Podatnik jest właścicielem działki (...) <sup>25</sup> o powierzchni 0,0791

---

<sup>20</sup> 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.

<sup>21</sup> 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.

<sup>22</sup> 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.

<sup>23</sup> 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.

<sup>24</sup> 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.

<sup>25</sup> 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.

ha, która w ewidencji gruntów została sklasyfikowana jako: Br-RVI – 0,0791 ha. Podatnik prowadzi działalność gospodarczą (...) <sup>26</sup>. Z ustaleń kontrolujących (ortofotomapa w SIP- działka (...) <sup>27</sup>) wynikało, że na działce (...) <sup>28</sup> o powierzchni 0,0791 ha, powierzchnia gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej jest wyższa niż wykazana przez podatnika w Informacji w sprawie podatku od nieruchomości i wydanych na jej podstawie decyzjach podatkowych. Ze wstępnego obmiaru wynikało, że powierzchnia budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej jest wyższa niż deklarowana przez podatnika – wstępny obmiar wskazuje na ok. 140 m<sup>2</sup> budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej <sup>29</sup>.

#### Podatnik o numerze konta (...) <sup>30</sup>

Na 2020 i 2021 rok podatnikowi o numerze konta (...) <sup>31</sup> wydano decyzję w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego, z której wynikało, iż opodatkowano 197 m<sup>2</sup> powierzchni budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, 300,00 m<sup>2</sup> powierzchni gruntów pod działalność gospodarczą oraz 0,5402 ha powierzchni gruntów rolnych. Dane zawarte w decyzji były zgodne z Informacją w sprawie podatku rolnego i Informacją w sprawie podatku od nieruchomości, złożonymi przez podatnika w 2007 roku. Podatnik jest właścicielem działki (...) <sup>32</sup> o łącznej powierzchni 0,5702 ha, która w ewidencji gruntów została sklasyfikowana jako: Br-RIVa – 0,1503 ha, Br-RIVb – 0,0117 ha, RIVa – 0,0899 ha i RIVb – 0,3183 ha. Podatnik

---

<sup>26</sup> 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.

<sup>27</sup> 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.

<sup>28</sup> 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.

<sup>29</sup> Dane dotyczą powierzchni zabudowy, organ podatkowy „musi oczywiście uwzględnić regulacje ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, stosownie do których w przypadku budynków podstawą opodatkowania jest ich powierzchnia użytkowa. Tak samo w kolejnych opisanych w wystąpieniu przypadkach.

<sup>30</sup> 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.

<sup>31</sup> 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.

<sup>32</sup> 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.



prowadzi działalność gospodarczą (...)<sup>33</sup>. Z ustaleń kontrolujących (ortofotomapa w SIP- (...) <sup>34</sup>) wynikało, że na działce (...) <sup>35</sup> powierzchnia gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej jest wyższa niż wykazana przez podatnika w Informacji w sprawie podatku od nieruchomości i wydanych na jej podstawie decyzjach podatkowych. Ze wstępnego obmiaru wynikało, że grunty zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej wynoszą ok. 1.600 m<sup>2</sup>. Ponadto, powierzchnia budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej także jest wyższa niż deklarowana przez podatnika – wstępny obmiar wskazuje na ok. 400 m<sup>2</sup> powierzchni budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

#### Podatnik u numerze konta (...) <sup>36</sup>

Na 2020 i 2021 rok podatnikowi o numerze konta (...) <sup>37</sup>, będącemu użytkownikiem wieczystym, wydano decyzje w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego, z których wynikało, iż opodatkowano 716 m<sup>2</sup> powierzchni budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, 3.750,00 m<sup>2</sup> powierzchni gruntów pod działalność gospodarczą, budowle o wartości 22.700 zł oraz 0,2134 ha powierzchni gruntów rolnych. Dane zawarte w decyzjach były zgodne z Informacją w sprawie podatku o nieruchomości złożoną przez podatnika w 2018 roku. Podatnik jest właścicielem działek nr (...) <sup>38</sup> o łącznej powierzchni 0,7634 ha, które to działki w ewidencji gruntów zostały sklasyfikowane jako: Br-RIIIb – 0,0107 ha, Bi – 0,6427 ha i RV – 0,1100 ha. Kontrolujący stwierdzili, że podatkiem od nieruchomości objęto jedynie 0,3500 ha z gruntów oznaczonych w ewidencji gruntów jako Bi, czyli za mało o 0,2927 ha. Łącznie decyzjami w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego objęto jedynie 0,5884 ha z posiadanych 0,7634 ha przez podatnika gruntów, czyli za mało o 0,1750 ha gruntów. Z ustaleń

---

<sup>33</sup> 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.

<sup>34</sup> 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.

<sup>35</sup> 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.

<sup>36</sup> 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.

<sup>37</sup> 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.

<sup>38</sup> 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.

kontrolujących (ortofotomapa w SIP – (...)<sup>39</sup>) wynikało, że na działce nr (...) <sup>40</sup> o powierzchni 0,0543 ha znajduje się budynek mieszkalny o wstępnym obmiarze 90 m<sup>2</sup> (budynek mieszkalny nie został wykazany przez podatnika), na działce (...) <sup>41</sup> powierzchnia gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej jest wyższa niż wykazana przez podatnika w Informacji w sprawie podatku od nieruchomości i wydanych na jej podstawie decyzjach podatkowych. Ze wstępnego obmiaru wynikało, że grunty zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej wynoszą ok. 5.000 m<sup>2</sup>. Ponadto stwierdzono, że wstępny obmiar budynków znajdujących się na wskazanej nieruchomości jest większy niż wskazany przez podatnika - 755 m<sup>2</sup> pozostałych budynków.

#### Podatnik o numerze konta (...) <sup>42</sup>

Na 2020 i 2021 rok podatnikowi o numerze konta (...) <sup>43</sup> wydano decyzje w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego, z których wynikało, iż opodatkowano 63,30 m<sup>2</sup> powierzchni budynków mieszkalnych, 116 m<sup>2</sup> powierzchni budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, 120,00 m<sup>2</sup> powierzchni gruntów pod działalność gospodarczą oraz 4,7377 ha powierzchni gruntów rolnych. Dane zawarte w decyzjach były zgodne z Informacją o nieruchomościach i obiektach budowlanych złożoną przez podatnika w 2012 roku. Podatnik jest właścicielem działki o nr (...) <sup>44</sup>, o łącznej powierzchni 4,0300 ha, która w ewidencji gruntów została sklasyfikowana jako: Br-RV – 0,16 ha, Ps-V – 1,1100 ha, RV – 1,3300 ha, RVI – 1,3800 ha i W – 0,0500 ha. Z ustaleń kontrolujących (ortofotomapa w SIP - działka (...) <sup>45</sup>)

---

<sup>39</sup> 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.

<sup>40</sup> 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.

<sup>41</sup> 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.

<sup>42</sup> 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.

<sup>43</sup> 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.

<sup>44</sup> 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.

<sup>45</sup> 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

wynikało, że na działce (...) <sup>46</sup> o łącznej powierzchni 4,0300 ha, powierzchnia gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej jest większa niż wykazana przez podatnika w Informacji w sprawie podatku od nieruchomości i wydanych na jej podstawie decyzjach podatkowych. Ponadto stwierdzono, że wstępny obmiar budynków znajdujących się na wskazanej nieruchomości jest większy niż wskazany przez podatnika o ok.: 105 m<sup>2</sup> powierzchni budynków mieszkalnych oraz 575 m<sup>2</sup> powierzchni pozostałych budynków.

#### Podatnik o numerze konta (...) <sup>47</sup>

Na 2020 i 2021 rok podatnikowi o numerze konta (...) <sup>48</sup> wydano decyzje w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego, z których wynikało, iż opodatkowano 111 m<sup>2</sup> powierzchni budynków mieszkalnych, 239 m<sup>2</sup> powierzchni budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, 6.952,00 m<sup>2</sup> powierzchni gruntów pod działalność gospodarczą, 4,5948 ha powierzchni gruntów rolnych i 2,9600 ha powierzchni lasów. Dane zawarte w decyzjach były zgodne z Informacją w sprawie podatku rolnego i Informacją w sprawie podatku od nieruchomości, złożonymi przez podatnika w 2006 roku. Podatnik jest właścicielem działek (...) <sup>49</sup>, o łącznej powierzchni 7,7400 ha. Podatnik prowadzi działalność gospodarczą (...) <sup>50</sup>. Z ustaleń kontrolujących (ortofotomapa w SIP - działka nr (...) <sup>51</sup> o łącznej powierzchni 1,8300 ha) wynikało, że na działce nr (...) <sup>52</sup>, powierzchnia gruntów związanych

---

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

<sup>46</sup> 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.

<sup>47</sup> 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.

<sup>48</sup> 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.

<sup>49</sup> 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.

<sup>50</sup> 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.

<sup>51</sup> 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.

<sup>52</sup> 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.

z prowadzeniem działalności gospodarczej jest większa niż wykazana przez podatnika w Informacji w sprawie podatku od nieruchomości i wydanych na jej podstawie decyzjach podatkowych. Ze wstępnego obmiaru wynikało, że grunty zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej wynosiły ok. 14.056 m<sup>2</sup>. Ponadto powierzchnia budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej także jest większa niż deklarowana przez podatnika – wstępny obmiar wskazuje na ok. 850 m<sup>2</sup> budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

#### Podatnik o numerze konta (...) <sup>53</sup>

Na 2020 i 2021 rok podatnikowi o numerze konta (...) <sup>54</sup> wydano decyzje w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego, z których wynikało, iż opodatkowano 127,5 m<sup>2</sup> powierzchni budynków mieszkalnych, 30 m<sup>2</sup> powierzchni budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, 40 m<sup>2</sup> powierzchni gruntów pod działalność gospodarczą, 10,6360 ha powierzchni gruntów rolnych i 3,0600 ha powierzchni lasów. Dane zawarte w decyzjach były zgodne z Informacją o nieruchomościach i obiektach budowlanych złożoną przez podatnika w 2017 roku. Podatnik jest właścicielem działek położonych w obrębie Dobrenice, o łącznej powierzchni 13,7000 ha. Podatnik prowadzi działalność gospodarczą (...) <sup>55</sup>. Z ustaleń kontrolujących (ortofotomapa w SIP - działka (...) <sup>56</sup> o powierzchni 0,7700 ha) wynikało, że na działce nr (...) <sup>57</sup> znajdują się budynki nie wskazane przez podatnika o łącznej powierzchni ok. 430 m<sup>2</sup> – wynikającej ze wstępnego obmiaru.

6. Informacje podatkowe składane przez podatników – osoby fizyczne, wnioski o wydanie ulgi w zakresie podatków nie zostały opatrzone pieczętką daty wpływu organu podatkowego, co stanowiło naruszenie § 42 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji

---

<sup>53</sup> 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.

<sup>54</sup> 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.

<sup>55</sup> 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.

<sup>56</sup> 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.

<sup>57</sup> 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.

i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 roku, nr 14, poz. 67).

7. W przypadku decyzji wskazanych szczegółowo w protokole kontroli przyznających ulgi w zapłacie podatków, stwierdzono że zostały one wydane z naruszeniem art. 139 §1 w zw. z art. 140 §1 ustawy Ordynacja podatkowa. Z treści wskazanych przepisów wynika, że załatwienie sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej – nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, chyba że przepisy niniejszej ustawy stanowią inaczej, a o każdym przypadku niezakończona sprawy we właściwym terminie organ podatkowy obowiązany jest zawiadomić stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu i wskazując nowy termin załatwienia sprawy. Tymczasem, w dwóch przypadkach wydanie decyzji trwało odpowiednio 8 miesięcy i 2 miesiące, a żaden z podatników nie został poinformowany o nowym terminie załatwienia sprawy.
8. W przypadku wskazanych w protokole kontroli decyzji organ podatkowy odmawiając uwzględnienia wniosku podatnika nie wezwał go do zapoznania się z materiałem dowodowym, czym naruszył art. 200 § 1 w zw. z art. 123 ustawy Ordynacja podatkowa. Zgodnie z ww. przepisami - organy podatkowe obowiązane są zapewnić stronom czynny udział w każdym stadium postępowania, a przed wydaniem decyzji umożliwić im wypowiedzenie się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań, a przed wydaniem decyzji organ podatkowy wyznacza stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.
9. Stwierdzono, że organ podatkowy otrzymując comiesięczne Informacje ze Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim dotyczące pojazdów zarejestrowanych i wyrejestrowanych z terenu Gminy Łęki Szlacheckie, nieprawidłowo opodatkowywał niektóre pojazdy, pomimo iż posiadał wiedzę o konieczności objęcia obowiązkiem podatkowym podatników. Na podstawie art. 272 pkt 1 oraz art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa - organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji oraz mogą żądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku. Konsekwencją braku złożenia deklaracji po wezwaniu organu podatkowego powinno być wszczęcie postępowania na podstawie art. 165 Ordynacji podatkowej w celu wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego, zgodnie z art. 21 § 3 ww. ustawy. Stosownie do art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej, jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik, mimo ciążącego na nim obowiązku, nie zapłacił w całości lub w części podatku, nie złożył deklaracji albo że wysokość zobowiązania podatkowego jest inna niż wykazana w deklaracji – wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego. Sytuacja taka dotyczyła podatników o numerze kont (...)<sup>58</sup>.

---

<sup>58</sup> 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. Stwierdzono, że podatnik podatku od środków transportowych – osoba fizyczna, nie złożył deklaracji na podatek od środków transportowych na 2020 rok, a podatnik o numerze konta (...) <sup>59</sup> nie złożył deklaracji na podatek od środków transportowych w latach 2017-2021. W przypadku podatnika o numerze konta (...) <sup>60</sup> w dniu 24 sierpnia 2021 roku organ podatkowy wystawił wezwanie do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych za rok 2020 i 2021; wezwanie to nie obejmowało lat 2017-2019, w których to latach podatnik również nie złożył deklaracji na podatek od środków transportowych, a organ podatkowy nie przedstawił kontrolującemu potwierdzenia doręczenia powyższego wezwania. W przypadku powyższych nieprawidłowości stwierdzono, iż organ podatkowy mając wiedzę o konieczności objęcia obowiązkiem podatkowym wskazanych wyżej podatników i będących w ich posiadaniu środków transportowych, nie wezwał podatników do złożenia odpowiednich deklaracji w sprawie podatku od środków transportowych na kolejne lata, na podstawie art. 272 pkt 1 lit a oraz art. 274a §1 ustawy Ordynacja podatkowa. Konsekwencją braku złożenia deklaracji po wezwaniu organu podatkowego powinno być wszczęcie postępowania na podstawie art. 165 Ordynacji podatkowej w celu wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego, zgodnie z art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.
11. Nie pobrano odsetek w przypadku nieterminowych wpłat z tytułu I raty podatku od środków transportowych za 2020 rok w przypadku podatnika o numerze konta (...) <sup>61</sup> (I/2020 – nie pobrano odsetek w wysokości 15 zł od wpłaty w dniu 15 kwietnia 2020 roku w wysokości 1.150,00 zł). Powyższe stanowiło naruszenie art. 55 § 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa, stosownie do którego - odsetki za zwłokę wpłacane są bez wezwania organu podatkowego, a jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.
12. Stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce doszło do przedawnienia zaległości podatkowych w przypadku: 1) podatnika podatku od nieruchomości, osoby fizycznej o numerze konta (...) <sup>62</sup> – przedawnieniu uległa kwota

---

<sup>59</sup> 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.

<sup>60</sup> 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.

<sup>61</sup> 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.

<sup>62</sup> 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.

zaległości w wysokości 3.812,00 zł za okres I/2008 – IV/2012; podatnika podatku od środków transportowych, osoby fizycznej o numerze konta (...) <sup>63</sup> – przedawnieniu uległa z dniem 1 stycznia 2020 roku kwota 7.417,00 zł z tytułu II raty za 2014 rok, a z dniem 1 stycznia 2021 roku kwota 7.547,00 zł z tytułu I-II raty za 2015 rok.

13. W odniesieniu do czynności windykacyjnych podejmowanych w stosunku do podatników posiadających zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych oraz podatku od środków transportowych od osób fizycznych, stwierdzono że czynności te podejmowano w niektórych przypadkach ze znacznym opóźnieniem bądź ich nie podejmowano, co szczegółowo opisano w protokole kontroli.

### **W zakresie dochodów z majątku**

1. W przypadku sprzedaży działki nr 152/1 w Janowie oraz działki nr 85/2 w Teklinie, w sytuacji gdy nie zgłaszał się żaden potencjalny nabywca z przetargu nie sporządzano protokołu, co stanowiło naruszenie § 10 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1490), zgodnie z którym - przewodniczący komisji przetargowej sporządza protokół z przeprowadzonego przetargu.
2. W przypadku sprzedaży dwóch nieruchomości - działki nr 152/1 w Janowie oraz działki nr 85/2 w Teklinie stwierdzono, iż kontrolowana jednostka nie sporządziła stosownego zawiadomienia o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży dla osoby ustalonej jako nabywcę nieruchomości, co naruszało art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1899), stosownie do którego - organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.
3. W przypadku sprzedaży działki nr 85/2 w Teklinie stwierdzono, iż jednostka ogłoszenia o przetargu nie zamieściła w siedzibie Urzędu, co naruszało art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
4. Stwierdzono, iż w przypadku użytkowników wieczystych wskazanych w protokole kontroli kontrolowana jednostka nie posiadała dokumentów określających opłatę roczną, za wyjątkiem działki gruntu nr 812/22 o powierzchni 0,1517 ha (akt notarialny Repertorium A nr 6298/2001 z dnia 31 lipca 2001 roku) oraz działki nr 812/15 o powierzchni 0,9012 ha (akt notarialny nr 8389/2000 z dnia 6 listopada 2000 roku). Jednostka nie aktualizowała opłaty rocznej od 2009 roku. Zgodnie z art. 77 ustawy

---

<sup>63</sup> 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.

o gospodarce nieruchomościami, wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntu jej właściciel, to jest Skarb Państwa albo jednostka samorządu terytorialnego, może zaktualizować nie częściej niż co 3 lata. Zaktualizowaną wysokość opłaty za użytkowanie wieczyste oblicza się od ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego wartości rynkowej nieruchomości określonej na dzień aktualizacji przy zastosowaniu dotychczasowej stawki procentowej.

5. W przypadku umowy najmu lokalu mieszkalnego z dnia 1 maja 2021 roku (dotyczy najmu lokalu mieszkalnego o znajdującego się w budynku w miejscowości Trzepnica-Kolonia) stwierdzono zawarcie umowy na czas oznaczony, co naruszało art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy oraz zmianie Kodeksu Cywilnego (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 611 ze zm.), który wskazuje, iż umowa powinna być zawarta na czas nieoznaczony, chyba że zawarcia umowy na czas oznaczony żąda lokator. Z przedstawionych kontrolujących dokumentów, nie wynikało, aby lokator zgłosił takie żądanie.
6. Rada Gminy Łęki Szlacheckie nie uchwaliła wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Łęki Szlacheckie, czym naruszono art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu Cywilnego.
7. W przypadku umowy dzierżawy zawartej w dniu 28 marca 2017 roku pomiędzy Gminą Łęki Szlacheckie a dzierżawcą stwierdzono, iż wykaz dotyczący nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę nie zawierał wszystkich danych, o jakich mowa w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami – brak wysokości opłat, terminu wnoszenia opłat oraz podania zasad aktualizacji opłat. Wykazu nie opublikowano na stronie internetowej kontrolowanej jednostki oraz nie podano informacji o wykazie w prasie lokalnej, stosownie do wymogu określonego w art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
8. Stwierdzono przedawnienie należności z tytułu czynszu dotyczącego umowy najmu nr 4/2001 z dnia 9 listopada 2001 roku, które na dzień 31 sierpnia 2021 roku wynosiły 12.274,20 zł + 4.692,48 zł odsetki. Jednostka ostatnie czynności windykacyjne odnośnie skierowania sprawy na drogę sądową poczyniła w 2011 roku. W związku z powyższym stwierdzono, iż od 10 lat jednostka nie podejmowała żadnych czynności windykacyjnych w drodze postępowania sądowego. Czynsz najmu wynosił 159,30 zł miesięcznie i był płatny do dnia 10 każdego miesiąca. Termin przedawnienia określa art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1740 ze zm.), zgodnie z którym (w obecnym brzmieniu) - jeżeli przepis szczególny nie stanowi inaczej termin przedawnienia wynosi sześć lat, a dla roszczeń o świadczenia okresowe oraz roszczeń związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – trzy lata. Jednakże koniec terminu przedawnienia przypada na ostatni dzień roku kalendarzowego, chyba że termin przedawnienia jest krótszy niż dwa lata. Stosownie natomiast do art. 125 ww. ustawy - roszczenie stwierdzone prawomocnym orzeczeniem sądu lub innego organu powołanego do rozpoznawania spraw danego rodzaju albo orzeczeniem sądu polubownego, jak również roszczenie stwierdzone ugodą zawartą przed sądem albo sądem polubownym albo ugodą zawartą przed mediatorem i zatwierdzoną przez sąd przedawnia się z upływem sześciu



lat. Jeżeli stwierdzone w ten sposób roszczenie obejmuje świadczenia okresowe, roszczenie o świadczenie okresowe należne w przyszłości przedawnia się z upływem trzech lat.

9. Stwierdzono, iż Rada Gminy Łęki Szlacheckie nie podjęła uchwały w sprawie stawek opłaty adiacenckiej, w związku z powyższym nie stwierdzono dochodów z powyższego tytułu. Zgodnie z art. 98a ust. 1 oraz 146 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, stawki opłaty adiacenckiej ustala rada gminy w drodze uchwały. W sytuacji Gminy Łęki Szlacheckie Rada Gminy nie wywiązała się z ustawowego obowiązku nie określając stawek opłaty adiacenckiej. Nieustalenie ich jest bowiem naruszeniem wskazanych przepisów a ustalenie jej w stawce „0” jest próbą ominięcia wskazanych wyżej unormowań, co potwierdza wyrok NSA I SA 2293/03 z dnia 14 stycznia 2003 roku.

### **W zakresie inwestycji**

Przebudowa dróg na terenie Gminy Łęki Szlacheckie w 2019 roku: Część I – Przebudowa drogi powiatowej nr 3926E Kobile Wielkie – Lubień na odcinku od km 18+959 do km 27+427 (etap 3 dł. 1300 mb), Część II – Przebudowa drogi w miejscowości Piwaki

Stwierdzono, że przedstawiony inspektorom wzór na którym sporządzono Wniosek w sprawie podjęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej kwoty 130.000,00 PLN na zadanie „Przebudowa dróg na terenie Gminy Łęki Szlacheckie w 2019 roku: Część I – Przebudowa drogi powiatowej nr 3926E Kobile Wielkie – Lubień na odcinku od km 18+959 do km 27+427 (etap 3 dł. 1300 mb), Część II – Przebudowa drogi w miejscowości Piwaki”, który został sporządzony w dniu 5 marca 2019 roku, nie obowiązywał w tym okresie. Wniosek ten stanowi załącznik nr 1 do zarządzenia nr 80/2020 Wójta Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 31 grudnia 2020 roku w sprawie zasad udzielania zamówień do 130 tys. PLN, które weszło w życie z dnia 1 stycznia 2021 roku. Na dzień wszczęcia postępowania na wykonanie opracowania projektu budowlanego dotyczącego powyższego zadania obowiązywało zarządzenie nr 18/2015 Wójta Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 27 marca 2015 roku w sprawie zasad udzielania zamówień o wartości netto nie przekraczającej wyrażonej w złotych kwoty 30.000 EURO, gdzie w § 7 ust. 1 wskazano, że zamówienie, którego wartość netto nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 8.000 EURO może zostać udzielone wybranemu wykonawcy bez przeprowadzenia negocjacji.

### **W zakresie ewidencji majątku i inwentaryzacji**

1. W księgach rachunkowych Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie na koncie 015 ujęto wartość mienia zlikwidowanych jednostek. Mienie zlikwidowanych jednostek to rzeczowe składniki majątku faktycznie przejęte przez jednostkę (jako organ założycielski lub nadzorujący) po zlikwidowanej innej podległej jednostce do czasu podjęcia decyzji przez organ stanowiący jednostki samorządowej o ich przeznaczeniu. Zgodnie z opisem zasad funkcjonowania konta 015, znajdującym się w zakładowym planie kont - saldo Wn konta 015 oznacza stan mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tego przedsiębiorstwa lub jednostki, będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub

nadzorującego. Rada Gminy Łęki Szlacheckie nie podjęła uchwały, którą dokonałaby dyspozycji mienia zlikwidowanej jednostki budżetowej – Gimnazjum. Zatem saldo konta 015 winno wynikać z bilansu likwidowanego Gimnazjum.

Zarządzeniem nr 43 Wójta Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 28 czerwca 2019 roku określono procedury przekazania mienia Publicznego Gimnazjum im. Stefana Grota Roweckiego w Tomawie oraz dokonania innych czynności formalno– prawnych. Przekazanie majątku ruchomego na podstawie protokołu zdawczo- odbiorczego miało nastąpić do dnia 31 sierpnia 2019 roku. Protokół sporządzono w terminie 31 sierpnia 2019 roku. Wynikało z niego, że Dyrektor Publicznego Gimnazjum w Tomawie przekazał Wójtowi Gminy Łęki Szlacheckie majątek trwały o wartości 2.297.098,30 zł i pozostałe składniki majątku, w tym wyposażenie o wartości 58.632,24 zł. Wprowadzenie do ewidencji wskazanego majątku nastąpiło w księgach Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie w dniu 31 sierpnia 2019 roku – Wn015/Ma855. Analizując zapisy w księgach rachunkowych na koncie 015 stwierdzono, że jednostka podzieliła konto według grup środków trwałych: 015/1 – budynki i lokale – 2.152.032,74 zł; 015/2 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej - 13.000,00 zł; 015/3 – kotły i maszyny energetyczne – 41.451,00 zł; 015/4 – maszyny i urządzenia – 16.846,56 zł; 015/10 – grunty – 72.800,00 zł. Razem: 2.296.130,30 zł.

Porównując protokół zdawczo- odbiorczy majątku stwierdzono, że na saldo konta 015 nie wprowadzono ogrodenia o wartości 968,00 zł (2.297.098,30 zł - 2.296.130,30 zł), które winno powiększać grupę 1 środków trwałych.

Ustalono ponadto, iż salda bilansu otwarcia roku 2020 według KŚT w programie Środki Trwałe nie były zgodne z saldami konta 015 w księgach rachunkowych Urzędu Gminy i protokołu zdawczo – odbiorczego:

- budynki lokale – 2.152.032,74 zł;
- obiekty inżynierii lądowej i wodnej - 13.000,00 zł;
- kotły i maszyny energetyczne – 41.451,00 zł;
- maszyny i urządzenia – 12.846,56 zł;
- grunty – 0,00 zł.

Różnica pomiędzy programem Środki Trwałe, a księgowością budżetową: 77.259,86 zł.

Różnica pomiędzy programem Środki Trwałe a protokołem zdawczo - odbiorczym mienia likwidowanej jednostki: 78.227,86 zł.

Z wyjaśnień jednostki, wynikało, że likwidacja Gimnazjum w Tomawie nastąpiła z mocy ustawy, w związku z czym decyzja Rady Gminy na podstawie art. 12 ustawy o finansach publicznych nie była wymagana i majątek zlikwidowanej jednostki przejął Urząd Gminy Łęki Szlacheckie. Wobec powyższego, skoro mienie wygaszonego Gimnazjum zostało przejęte przez Urząd Gminy, to winno zostać wprowadzone do ewidencji majątku na konto Wn 011 - Środki trwałe i Ma 800 - Fundusz jednostki, a nie zostać „zawieszony” na kontach 015 - Mienie zlikwidowanych jednostek i 855 - Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek.

2. Sprawdzając prawidłowość prowadzenia ewidencji środków trwałych - poddając kontroli wrywkowo zapisy księgowe dokonane na koncie „011” w roku 2019

i 2020 - zmniejszające, jak i zwiększające stan środków trwałych, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- zwiększenie wartości środka trwałego poprzez rozbudowę budynku świetlicy w Ogrodzonej o kwotę 617.384,19 zł nastąpiło w dniu 31 grudnia 2020 roku na podstawie OT nr 12/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku. Protokół odbioru z końcowego etapu robót został sporządzony w dniu 27 października 2020 roku. Zatem zwiększenie wartości środka trwałego winno nastąpić z tą datą, a dnia w dniu 31 grudnia. Tym samym amortyzacja od zwiększonej wartości winna rozpocząć się w listopadzie 2020 roku a nie w styczniu 2021 roku. Umorzenie w roku 2020 zaniżono o kwotę  $1.286,22 \times 2 \text{ miesiące} = 2.572,44$  zł. Naruszono przy tym art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości, stosownie do zapisów którego - w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego należy ująć, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które tego okresu dotyczy;
  - zdjęcie ze stanu środka trwałego - budynek szkoły w Janowie na skutek sprzedaży nieruchomości. Zdjęcie ze stanu środków trwałych nastąpiło na podstawie dowodu LT nr 8/2020 z dnia 30 września 2020 roku, sporządzonego na podstawie aktu notarialnego Repertorium A nr 2617/2020 z dnia 31 lipca 2020 roku. Poleceniem księgowania pod datą 30 września 2020 roku wyksięgowano ze stanu konta 011 wartość nieruchomości - Wn071/Ma011 - 77.550,00 zł. Zdjęcie ze stanu majątku gminy wskazanej nieruchomości winno nastąpić w lipcu 2020 roku, a nie we wrześniu 2020 roku, powyższe jednak nie miało wpływu na umorzenie, ponieważ w 2020 roku środek był w 100% zamortyzowany;
  - przyjęcie na stan środka trwałego - nieruchomości gruntowej o powierzchni 0,5827ha w Dobrenicach, działka nr 277/1 o wartości 185.000,00 zł, w dniu 30 października 2020 roku na podstawie dowodu OT nr 8/2020 roku z dnia 30 października 2020 roku. Powyższa nieruchomość powstała na skutek podziału nieruchomości działki nr 277 na trzy działki - decyzja nr GP.6831.10.2020 z dnia 25 maja 2020 roku - Wn011/Ma800.
3. Analiza przedstawionych dokumentów inwentaryzacyjnych, w tym protokołów z przeprowadzonej inwentaryzacji poszczególnymi metodami inwentaryzacji, sprawozdania z przebiegu spisu oraz protokołu z inwentaryzacji aktywów i pasywów i protokołu z rozliczenia wyników inwentaryzacji składników majątkowych, pozwoliła stwierdzić, że:
- arkusze spisu z natury zostały źle zliczone:
    - nr 46/2021, w pozycji 5 wpisano półmisek 6 sztuk w cenie 6,99 zł/szt., co winno dać 41,94 zł, w arkuszu wpisano błędnie 41,99 zł;
    - nr 45/2021 w pozycji 3 wpisano koszulka 10 sztuk w cenie 25,00 zł/szt., co winno dać 250,00 zł, w arkuszu wpisano 250,06 zł, w pozycji 6 - ubranie koszarowe- 10 kompletów po 166,99 zł każdy - winno być 1.669,90 zł, jest - 1669,97 zł;
    - nr 31/2021 - pozycja 1 krzesło - 26 sztuk po 50,54 zł, co daje 1.314,04 zł, wpisano - 1.314,11 zł, pozycja 6 - stół - 13 sztuk po 94,29 zł, winno być 1.225,77, jest 1.225,87 zł;

- nr 9/2021 – pozycja 4 – silnik – 2 sztuki w cenie jednostkowej 990,00 zł, co wino dać 1.980,00 zł, jest 1.980,01 zł;
- nr 1/2021 – pozycja 4 – ławka i stół – 2 sztuki za 379,99 zł, co daje 759,98 zł , jest 759,99 zł;
- arkusz nr 29/2021 nie zawierał w pozycji 2 ceny jednostkowej, wpisano jedynie stwierdzoną ilość i łączną wartość;
- protokół kontroli kasy nie został podpisany przez Skarbnika Gminy;
- materiały (saldo konta 310) zinwentaryzowano drogą weryfikacji, zamiast w formie spisu z natury, czym naruszono art. 26 ust.1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, w myśl którego - rzeczowe aktywa obrotowe podlegają inwentaryzacji drogą spisu z natury;
- salda kont organu (poza 133 i 134) nie zostały zinwentaryzowane, czym naruszono art. 26 ust.1 pkt 3 ustawy o rachunkowości;
- należności wynikające z salda konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych, nie zostały w pełni inwentaryzowane. W dokumentacji znajdował się protokół weryfikacji na łączną kwotę 455.744,86 zł, a saldo Wn konta 221 wynosiło 511.129,86 zł – różnica 55.385,00 zł. Co więcej, nie wszystkie z tych należności podlegały inwentaryzacji metodą weryfikacji, ponieważ zgodnie z art. 26 ust.1 pkt 2 ustawy o rachunkowości należności, z zastrzeżeniem pkt 3, inwentaryzuje się drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic (pkt 3 - środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości, należności sporne i wątpliwe, a w bankach również należności zagrożone, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywa i pasywa niewymienione w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe inwentaryzuje się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników).

### **W zakresie wydatków na wynagrodzenia nauczycieli**

Nieprawidłowo zostały wykazane wydatki dotyczące nauczyciela mianowanego zatrudnionego w Szkole Podstawowej w Trzeczynie na 18/18 etatu, który w miesiącu październiku 2020 miał wypłacone wynagrodzenie zarówno ze środków własnych szkoły, jak i zasiłek chorobowy ze środków ZUS (we wrześniu 2020 roku nastąpiło przekroczenie 33 dni zwolnienia lekarskiego) – różnica o kwotę 688,90 zł/zaniżenie poniesionych wydatków. Powyższe wpłynęło na nieprawidłowo wykazaną kwotę poniesionych wydatków na wynagrodzenia oraz ustaleniu wysokości różnicy pomiędzy wydatkami rocznymi minimalnymi, a wydatkami rocznymi faktycznie poniesionymi wykazanymi w Sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

*Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą Wójt Gminy, Skarbnik Gminy oraz pracownicy merytoryczni 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. Zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, w zakresie prowadzenia ewidencji na kontach kosztowych zespołu 4 i 7.
2. Zapewnić przestrzeganie zasad funkcjonowania konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych, określonych w przepisach 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.
3. Zapewnić ujmowanie w ewidencji księgowej wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność wydatków, w tym ich zaangażowanie, zgodnie z art. 40 ust.2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
4. Zapewnić ewidencję dochodów jednostki samorządu terytorialnego we właściwym rejestrze ksiąg rachunkowych Gminy Łęki Szlacheckie przy użyciu kont księgowych określonych w załączniku nr 2 - Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego, do 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 prawidłową ewidencję operacji gospodarczych związanych z podatkiem od towarów i usług, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
6. 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 Łęki Szlacheckie).
7. Zapewnić wykazywanie danych wynikających z sald kont księgowych we właściwych pozycjach sprawozdania finansowego - zestawienie zmian w funduszu jednostki budżetowej - Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie.

8. Sprawozdania w zakresie operacji finansowych, w szczególności sprawozdanie Rb-N - o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, sporządzać zgodnie z przepisami Instrukcji, stanowiącej załącznik do 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 2021 r. poz. 2431).
9. 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.
10. W związku z przejęciem obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek podległych przez Urząd Gminy Łęki Szlacheckie - zapewnić podpisywanie sprawozdań budżetowych tych jednostek przez Wójta Gminy - jako kierownika jednostki obsługującej lub inną osobę przez niego upoważnioną, stosownie do art. 10a, 10b ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym oraz § 6 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
11. Zapewnić, aby dane wykazywane w sprawozdaniach budżetowych Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych, były zgodne z ewidencją księgową, stosownie do wymogu określonego w § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
12. Dokonać korekty sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-PDP, sporządzonych za 2020 rok, w związku z wykazaniem nieprawidłowych danych dotyczących skutków finansowych wynikających z obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych ulg i zwolnień.
13. Zapewnić, by do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzić – w postaci zapisu - każde zdarzenie, które tego okresu dotyczy, w myśl art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości.
14. Przy sporządzaniu wieloletniej prognozy finansowej przestrzegać art. 226 ust.1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym - dane wykazywane w prognozie powinny być realistyczne.
15. Zapewnić prawidłowe i terminowe składanie korekt deklaracji na podatek od nieruchomości przez podatnika osobę prawną – Gminę Łęki Szlacheckie, w przypadku zmiany podstawy opodatkowania, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 6 ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych.
16. Zapewnić dokonywanie czynności sprawdzających w zakresie składanych przez podatników deklaracji podatkowych, na podstawie art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa. W razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji albo braku deklaracji, stosownie do art. 274a § 1 i 2 ustawy,

wzywać podatników do złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do ich złożenia, jeśli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku, a także wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelność danych w niej zawartych.

17. Zapewnić doręczenie podatkowych decyzji wymiarowych podatnikom w terminie umożliwiającym uiszczenie należności podatkowych w ustawowo wskazanym terminie.
18. Wyjaśnić prawidłowość opodatkowania podatników, o których mowa w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego, w zakresie podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych. Poinformować Izbę o wynikach podjętych czynności i ewentualnych wpłatach do budżetu.
19. Zapewnić rejestrowanie wpływającej do Urzędu pisemnej korespondencji, stosownie do wymogów określonych w § 42 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych, z którego wynika, że po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma lub, w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty, na kopercie.
20. Stosować art. 55 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym – jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.
21. Zapewnić załatwianie spraw podatkowych w terminach określonych w art. 139 i art. 140 ustawy Ordynacja podatkowa.
22. Bieżąco i terminowo podejmować czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległości podatkowych, w oparciu o przepisy ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1483 ze zm.) oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2083).
23. Zapewnić należytą kontrolę i nadzór nad pracą Referatu podatków i opłat, w celu skutecznego wyeliminowania ujawnionych w wyniku kontroli nieprawidłowości i naruszeń.
24. Zapewnić sporządzanie protokołów z każdej procedury przetargowej bez względu na sytuację czy zgłosi się potencjalny nabywca.
25. Zapewnić przestrzeganie art. 41 ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym - organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia

przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

26. Zapewnić zamieszczanie ogłoszenia o przetargu w siedzibie Urzędu Gminy, stosownie do wymogu wynikającego z art. 38 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
27. Dokonać analizy istnienia przesłanek uzasadniających aktualizację opłat rocznych z tytułu użytkowanie wieczystego nieruchomości.
28. Przy zawieraniu umów najmu lokali mieszkalnych zapewnić przestrzeganie art. 5 ust.2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego, zgodnie z którym - umowa o odpłatne używanie lokalu wchodzącego w skład mieszkaniowego zasobu gminy lub innych jednostek samorządu terytorialnego, z wyjątkiem lokalu związanego ze stosunkiem pracy lub najmu socjalnego lokalu, może być zawarta wyłącznie na czas nieoznaczony, chyba że zawarcia umowy na czas oznaczony żąda lokator.
29. Podjąć czynności zmierzające do podjęcia przez Radę Gminy uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Łęki Szlacheckie.
30. Zapewnić zamieszczanie w wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę wszystkich danych wymaganych przez art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
31. Podejmować czynności windykacyjne w zakresie zaległości z tytułu umów najmu, zgodnie z wymogami określonymi w art. 42 ust.5 ustawy o finansach publicznych. Nie dopuszczać do przedawnienia roszczeń o zapłatę należności z tytułu najmu.
32. Podjąć czynności zmierzające do podjęcia przez Radę Gminy uchwały w sprawie ustalenia stawek opłaty adiacenckiej.
33. Rzetelnie dokumentować prowadzone postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie zamówień, do których nie stosuje się przepisów o zamówieniach publicznych.
34. Ewidencji księgowej na kontach 011 (zwiększenia/zmniejszenia) oraz zapisów umorzeniowych dokonywać zgodnie z art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości, w myśl którego do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
35. W związku z likwidacją jednostki budżetowej - Gimnazjum w Tomawie i przejściem jej majątku przez Urząd Gminy w Łękach Szlacheckich, dokonać właściwych przeksięgowania na kontach księgowych zespołu 0. Wprowadzić do ewidencji środków trwałych na koncie Wn 011 - Środki trwałe (w korespondencji z kontem Ma 800 - Fundusz jednostki) majątek wygaszonego Gimnazjum, dokonując jednocześnie wyksięgowania mienia zlikwidowanej jednostki znajdującego się na saldzie Wn konta 015 (Wn855 - Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek/Ma015 - Mienie zlikwidowanych jednostek).
36. Inwentaryzacji aktywów i pasywów dokonywać stosując metody określone w art. 26 ust.1 ustawy o rachunkowości.



37. Zapewnić prawidłowe obliczanie wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w sytuacji korzystania przez nauczyciela ze zwolnienia lekarskiego i wypłaty na jego rzecz zasiłku chorobowego.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Panią Wójt 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 Łęki Szlacheckie
2. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Łęki Szlacheckie
3. aa