

Łódź, dnia 27 grudnia 2022 roku

Pan  
KAROL MISIAK  
Wójt Gminy Brąszewice

WK – 602/51/2022

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1668) informuję Pana Wójta, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Brąszewice<sup>1</sup>. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z okresu 2020 rok do 30 czerwca 2022 roku oraz zagadnienia z lat wcześniejszych dotyczące przede wszystkim: kontroli wewnętrznej; prowadzenia rachunkowości; zadłużenia; sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych; realizacji dochodów z podatków oraz z majątku; udzielania zamówień publicznych; wydatków inwestycyjnych oraz ewidencji i inwentaryzacji majątku. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów, ich wadliwej interpretacji oraz niewystarczającego działania procedur wewnętrznej kontroli finansowej. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności<sup>2</sup>:

**I.**

### **W zakresie uregulowań wewnętrznych i spraw organizacyjnych**

1. W obowiązującej w Urzędzie Gminy Brąszewice polityce rachunkowości (zarządzenie Wójta Gminy nr 7/2012 z dnia 19 marca 2012 roku) postanowiono, że księgowość podatkowa i ewidencja podatników jest prowadzona w systemie SIGID. Wyjątek stanowi ewidencja podatku od środków transportowych od osób fizycznych (wymiar i księgowość) oraz wymiar i księgowość podatków: leśnego, rolnego i od nieruchomości od osób prawnych, która prowadzona jest techniką ręczną. Kontrola wykazała, że wymiar

---

<sup>1</sup> Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach od 29 sierpnia 2022 do 28 października 2022 roku. Protokół został podpisany w dniu 7 grudnia 2022 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 2022 r. poz. 902), z ograniczeniami wynikającymi z art. 5 tej ustawy.

i księgowość podatku od środków transportowych oraz podatku od nieruchomości od osób prawnych była prowadzona komputerowo w systemie SIGID, który pozwalał na drukowanie kart kontowych (księgowych) poszczególnych podatników.

2. W jednostce obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego wystąpił w I połowie 2022 roku, tj. w momencie uchwalenia zmian do budżetu Gminy na 2022 rok, na podstawie uchwały nr XXXVI/197/2022 Rady Gminy Brąszewice z dnia 24 marca 2022 roku, gdzie łączna kwota dochodów i przychodów stanowiła 42.571.753,47 zł oraz łączna kwota wydatków i rozchodów stanowiła 42.571.753,47 zł. Zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.) - audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł. Audyt wewnętrzny przeprowadza się na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego. Do końca roku kierownik komórki audytu wewnętrznego w porozumieniu z kierownikiem jednostki przygotowuje na podstawie analizy ryzyka plan audytu na następny rok (art. 283 ust. 1-3 ustawy). Szczegółowy sposób i tryb przeprowadzania audytu wewnętrznego określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 506).

### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości**

1. Urząd Gminy w Brąszewicach prowadził obsługę finansowo – księgową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brąszewicach – bez podjęcia przez Radę Gminy stosownej uchwały w tym względzie oraz obsługę Gminnej Biblioteki Publicznej – bez porozumienia, które powinno być zawarte z jednostką obsługującą. Mając na uwadze unormowania zawarte w art. 10a pkt 1-3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 559 ze zm.) gmina może zapewnić wspólną obsługę, w szczególności administracyjną, finansową i organizacyjną: jednostkom organizacyjnym gminy zaliczanym do sektora finansów publicznych, gminnym instytucjom kultury oraz innym zaliczanym do sektora finansów publicznych gminnym osobom prawnym utworzonym na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, instytutów badawczych, banków i spółek prawa handlowego. W zakresie jednostek budżetowych zastosowanie znajdują regulacje zawarte w art. 10b ust. 2 ww. ustawy, gdzie wskazano, że dla zorganizowania wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych gminy zaliczanych do sektora finansów publicznych niezbędne jest podjęcie przez radę gminy uchwały, określającej w szczególności jednostkę obsługującą, jednostki obsługiwane oraz zakres obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi. Z kolei art. 10b ust.3 ww. ustawy przyznaje jednostkom obsługiwany, wymienionym w art. 10a pkt 2 (tj. gminnym instytucjom kultury), możliwość przystąpienia do wspólnej obsługi na podstawie porozumień zawartych przez te jednostki z jednostką obsługującą, po uprzednim zgłoszeniu tego zamiaru wójtowi. W tym przypadku zakres wspólnej obsługi określa zawarte porozumienie. Zgodnie z uregulowaniami art. 10c ust. 1 przedmiotowej

ustawy, zakres wspólnej obsługi nie może obejmować kompetencji kierowników jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych do dysponowania środkami publicznymi oraz zaciągania zobowiązań, a także sporządzania i zatwierdzania planu finansowego oraz przeniesień wydatków w tym planie. Natomiast mając na uwadze regulacje zawarte w art. 10c ust. 2 ww. ustawy, w przypadku powierzenia obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych, o których mowa w art. 10a pkt 1 i 2, są one przekazywane w całości.

2. W zakresie sporządzania sprawozdań jednostkowych jednostek obsługiwanych przez Urząd Gminy Brąszewice, stwierdzono następujące nieprawidłowości:
  - Urząd Gminy w Brąszewicach, jako jednostka obsługująca, nie sporządził za rok 2021 sprawozdań jednostkowych dla jednostek obsługiwanych, tj. sprawozdania Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej oraz Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej. W powyższym zakresie w 2021 roku zostały jedynie sporządzone sprawozdania Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za miesiące: marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień. Zasady sporządzania ww. sprawozdań jednostkowych zostały określone w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 - obecnie w powyższym względzie obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej - Dz. U. z 2022 r., poz. 144), tj. w załączniku nr 36 - Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego. W odniesieniu do sprawozdania Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego, w § 1 oraz w § 2 ust. 4 ww. Instrukcji wskazano, że sprawozdania jednostkowe należało sporządzić w szczególności: dział, rozdział, paragraf oraz że jednostki budżetowe podległe jednostkom samorządu terytorialnego sporządzały sprawozdania jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych zgodnie z § 3 ust. 3, tj. sprawozdania jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek budżetowych należało sporządzić w zakresie wpływów planowanych, należnych, wykonanych i otrzymanych oraz należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone). W kolumnie "zaległości netto" nie należało wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczonych (w przypadku gdy odroczony termin płatności nie minął), kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów oraz zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym; z zastrzeżeniem ust. 6. Dochody wykonane należało wykazać na podstawie danych księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego - subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą. W zakresie sprawozdania Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego, w § 8 ust. 1, 1a i 1b ww. Instrukcji wskazano, że sprawozdania jednostkowe były sporządzane w szczególności: dział, rozdział, grupa paragrafów albo dział, rozdział, paragraf; sumowaniu podlegały kwoty

wyszczególnione w rozdziałach. Dane w zakresie planu (po zmianach) wykazywało się w grupach paragrafów albo w paragrafach stosownie do szczegółowości planu finansowego jednostki. Dane w zakresie zaangażowania, wydatków wykonanych, zobowiązań ogółem, zobowiązań wymagalnych, wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego, oraz wydatków zrealizowanych w ramach funduszu sołeckiego wykazywało się w paragrafach. Zgodnie z treścią § 9 - jednostki budżetowe sprawozdania jednostkowe z wykonania planu wydatków budżetowych za styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad oraz grudzień wypełniały w zakresie wydatków planowanych i wykonanych;

- na sporządzonych sprawozdaniach, o których mowa wyżej, jako kierownik jednostki podpisy złożyli dyrektorzy jednostek oświatowych oraz kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brąszewicach. W przypadku powierzenia obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych, o których mowa w art. 10a pkt 1 i 2 ustawy o samorządzie gminnym, są one przekazywane w całości. Z powyższymi regulacjami w związku pozostaje również art. 53 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, z którego wynika, że kierownik jednostki obsługującej, o której mowa w art. 10b ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, jest odpowiedzialny za gospodarkę finansową oraz rachunkowość i sprawozdawczość jednostki obsługiwanej w zakresie obowiązków powierzonych uchwałą albo porozumieniem. Zatem, to kierownik jednostki obsługującej, w tym przypadku Wójt Gminy Brąszewice, powinien sporządzić i podpisać sprawozdania budżetowe, o których mowa wyżej (dotyczy jednostek oświatowych, GOPS jak wskazano powyżej nie był objęty wspólną obsługą na mocy uchwały Rady Gminy).
3. W sprawozdaniu Rb-NDS za I kwartał 2022 roku, w pozycji: D13. - nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych - jednostka wykazała kwotę 28.203,30 zł, a w pozycji D15. - wolne środki, kwotę 5.474.660,66 zł. Zgodnie z ustaleniami RIO w Łodzi, środki finansowe na 2022 rok w sprawozdaniu Rb-NDS za I kwartał 2022 roku należało wykazać następująco:
- w pozycji D13. - nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 2.667.259,11 zł;
  - w pozycji D13a. - niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 1.024.160,59 zł;
  - w pozycji D.15. - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 1.811.444,26 zł.
4. W ewidencji księgowej, według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku, nie ujęto dowodów księgowych, które dotyczyły zdarzeń gospodarczych, które miały miejsce w grudniu, na łączną kwotę 17.950,99 zł. Natomiast na dzień 30 czerwca 2022 roku nie zostały w ewidencji ujęte dowody księgowe, które dotyczyły zdarzeń gospodarczych z czerwca 2022 roku, na łączną kwotę 24.178,28 zł. Zobowiązania ogółem na dzień 31 grudnia 2021 roku winny stanowić kwotę 181.995,94 zł, natomiast na dzień 30 czerwca 2022 roku kwotę 259.135,88 zł. Powyższe naruszało art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września

1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.), który stanowi, iż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Ponadto, w zakresie nieujętych zobowiązań w grudniu 2021 roku naruszono art. 6 ust. 1 ww. ustawy, zgodnie z którym - w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

5. Jednostka nie prowadziła ewidencji księgowej zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług w sposób umożliwiający, bez wglądu w każdy dokument księgowy (lub w umowę zawartą z wykonawcą lub dostawcą), ustalenie zobowiązań wymagalnych.
6. Wpłaty na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za miesiące styczeń i grudzień 2022 roku dokonano po terminie wskazanym w ustawie z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 573 ze zm.). Zgodnie z unormowaniami zawartymi w art. 49 ust. 2 ww. ustawy - pracodawcy dokonują wpłat na PFRON w terminie do dnia 20 - go następnego miesiąca, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat.
7. Dla potwierdzenia prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniu SP-1 – sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego – za rok podatkowy 2021, w zakresie podstaw opodatkowania zwolnionych z podatku od nieruchomości przedłożono inspektorom RIO ręczne wykazy powierzchni budynków mieszkalnych oddanych w najem – w postaci wykazu umów obowiązujących w 2021 roku. Również podstawy opodatkowania w podatku rolnym i leśnym od osób prawnych oraz powierzchnie zwolnione w podatku rolnym (grunty rolne OSP) zostały przedstawione w postaci odręcznie sporządzonych zestawień (brak podpisu osoby sporządzającej). Tymczasem, zgodnie z § 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (Dz. U. z 2017 r., poz. 2455) - dane w zakresie:
  - podstaw opodatkowania podatkiem:
    - od nieruchomości - zagregowane dane o powierzchni, powierzchni użytkowej oraz wartości przedmiotów opodatkowania tym podatkiem, w podziale na rodzaje przedmiotów opodatkowania zgodnym z obowiązującymi na terenie gminy stawkami podatku od nieruchomości;
    - rolnym - zagregowane dane o liczbie hektarów przeliczeniowych gruntów gospodarstw rolnych oraz liczbie hektarów pozostałych gruntów opodatkowanych tym podatkiem;
    - leśnym - zagregowane dane o powierzchni lasów oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych opodatkowanych tym podatkiem;
  - podstaw opodatkowania zwolnionych od podatku:

- od nieruchomości - zagregowane dane o powierzchni, powierzchni użytkowej oraz wartości przedmiotów opodatkowania zwolnionych od tego podatku na mocy uchwał rady gminy, w podziale na rodzaje przedmiotów opodatkowania zgodnym z obowiązującymi na terenie gminy stawkami podatku od nieruchomości;
- rolnego - zagregowane dane o liczbie hektarów przeliczeniowych gruntów gospodarstw rolnych oraz liczbie hektarów pozostałych gruntów, zwolnionych od tego podatku na mocy uchwał rady gminy;
- leśnego - zagregowane dane o powierzchni lasów oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych zwolnionych od tego podatku na mocy uchwał rady gminy,

wykazuje się zgodnie ze stanem ewidencji podatkowej nieruchomości, o której mowa w art. 7a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, prowadzonej przez organ podatkowy.

Przepis art. 7a ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1452 ze zm.) stanowi, że dla potrzeb wymiaru i poboru podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego i podatku leśnego organy podatkowe prowadzą ewidencję podatkową nieruchomości w systemie informatycznym.

8. W zakresie wykazywanych w sprawozdawczości kwot zaległości z tytułu podatku od środków transportowych stwierdzono, że zgodnie z wykazem zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych, zaległość na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosiła kwotę 48.868,81 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych, sporządzonym za 2021 rok, wykazano zaległości w wysokości 49.197,81 zł. Skarbnik Gminy wyjaśniła, że różnica w wykazanej na dzień 31 grudnia 2021 roku kwocie zaległości w sprawozdaniu w kolumnie „10” i w przedłożonym zestawieniu zaległości wynikała z nieprawidłowych ustawień parametrów do wydruku zestawienia – program zaliczył operacje dokonane po dacie 31 grudnia 2021 roku ale dotyczące roku 2021 i stąd wartość wykazana w kolumnie „10” jest zawyżona.

W zakresie windykacji zaległości z tytułu podatku od środków transportowych sprawdzono stan zaległości jaki pozostawał na poszczególnych kontach ewidencyjnych na dzień 30 czerwca 2022 roku i dokonano porównania z przedłożonym inspektorom RIO wydrukiem wykazu zaległości wszystkich podatników podatku od środków transportowych oraz kwotą zaległości wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych, wg stanu na dzień 30 czerwca 2022 roku:

- w sprawozdaniu w kolumnie „zaległości netto” w rozdziale 75616 § 0340 wykazano kwotę zaległości w wysokości 50.751,28 zł;
- w zestawieniu zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych do dnia 30 czerwca 2022 roku łącznie (wydruk z dnia 30 sierpnia 2022 roku) – wykazano zaległość w wysokości 37.106,74 zł;
- w zestawieniu zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych do dnia 30 czerwca 2022 roku łącznie (wydruk z dnia 5 października 2022 roku) – wykazano zaległość w kwocie 44.899,11 zł.

Ustalono, że w zestawieniu wydrukowanym w dniu 30 sierpnia 2022 roku zaległości zostały pomniejszone o dokonane po dniu 30 czerwca 2022 roku wpłaty zaległości, natomiast w zestawieniu wydrukowanym w dniu 5 października 2022 roku nie ujęto w czterech przypadkach I raty za 2022 rok jako zaległości ponieważ podatnicy nie złożyli deklaracji na 2022 rok w terminie i decyzje określające wysokość podatku zostały wydane po dniu 30 czerwca 2022 roku.

Skarbnik Gminy i podinspektor ds. księgowości podatkowej wyjaśniły, że różnice w wysokości zaległości w zależności od daty tworzenia zestawienia wynikają z ustawień parametrów w programie. Zestawienie zaległości na dzień 30 czerwca 2022 roku nie zawiera naliczeń pierwszej raty dla podatników, którzy nie złożyli w terminie deklaracji na podatek od środków transportowych. W związku z nieobecnością i przejściem na emeryturę inspektora zajmującego się wymiarem podatków, decyzje wymiarowe zostały wydane w późniejszym terminie przez nowo zatrudnionego pracownika. Podano przykład dwóch podatników (...)<sup>3</sup>, dla których w dniu 6 czerwca 2022 roku wydano postanowienia o wszczęciu z urzędu postępowania określającego wysokość zobowiązania podatkowego, przypisu należności na koncie podatników dokonano w dniu 11 i 12 lipca 2022 roku. Ponadto w wydruku zaległości, z uwzględnieniem daty końca okresu rozliczeniowego, program zalicza operacje dokonane po tej dacie, aż do momentu wykonania wydruku. Przygotowanie zestawienia zaległości wymaga oznaczenia dodatkowych parametrów, które zostaną zastosowane od III kwartału 2022 roku przy sporządzaniu sprawozdania Rb-27S.

9. Dochody z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości jednostka klasyfikowała w § 0470 - Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.) wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości należy ujmować w § 0550.
10. Wpłatę z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste w 2022 roku (opłata bieżąca wraz zaległością za lata 2019-2021) w przypadku jednego użytkownika wieczystego zaewidencjonowano w jednostce na kontach Wn 130-9 i Ma 221 – 70005-470, natomiast wpłatę drugiego z użytkowników wieczystych zaewidencjonowano w ewidencji organu. Dla poszczególnych użytkowników wieczystych nie prowadzono ewidencji szczegółowej, nie dokonywano przypisów należnych opłat, a co za tym idzie nie ustalano sald końcowych. Zgodnie z opisem zasad funkcjonowania konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych, zawartym w załączniku nr 3 do 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

---

<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.

budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 342), konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności. Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty). Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem należności z tytułu dochodów budżetowych. Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

11. Jednostka nie prowadziła ewidencji szczegółowej dla użytkowników wieczystych – nawet ręcznej, co przy dwóch użytkownikach wieczystych i jednej należnej w roku opłacie z tytułu użytkowania wieczystego nie jest bardzo pracochłonne. Inspektorzy RIO nie mogli stwierdzić na podstawie danych ewidencji księgowej występowania zaległości, jednak jak wynikało z ustaleń szczegółowo przedstawionych w protokole kontroli – wpłata należnych opłat za okres od 2019 do 2022 roku w przypadku dwóch użytkowników wieczystych nastąpiła po wezwaniu dopiero w sierpniu 2022 roku. Zatem, na dzień: 31 grudnia 2020 roku, 31 grudnia 2021 roku oraz 30 czerwca 2022 roku, występowały zaległości z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste, natomiast w sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych za ww. okresy sprawozdawcze (w stosowanej w jednostce klasyfikacji budżetowej dla wnoszonych opłat rocznych za użytkowanie wieczyste 700, 70005 § 0470) nie wykazano żadnych zaległości.

Stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych - gmina zobowiązana jest do ustalania przypadających jej należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

W zakresie trzech opisanych szczegółowo w protokole kontroli najemców i jednego dzierżawcy, z wydruków z ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 221, z podziałem na kontrahentów, na których widoczny jest przypis należności, wpłata oraz saldo poszczególnego konta analitycznego, wynikało że na dzień 31 grudnia 2020 roku z tytułu czynszu analizowanych czterech kontrahentów wystąpiła zaległość w wysokości 3.487,18 zł, a na dzień 31 grudnia 2021 roku w wysokości 309,41 zł. W sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych, wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku i na dzień 31 grudnia 2021 roku, w podziale klasyfikacyjnej 70005, § 0750, wykazano należności pozostałe do zapłaty odpowiednio w wysokości 11.803,57 zł i 9.464,20 zł (łącznie z najmem lokali mieszkalnych), ale zaległości w kolumnie „10” nie zostały wykazane.



Zgodnie z § 3 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej – sprawozdania jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek budżetowych sporządzało się w zakresie wpływów planowanych, należnych, wykonanych i otrzymanych oraz należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone); W kolumnie „zaległości netto” nie należało wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczonej (w przypadku gdy odroczony termin płatności nie minął), kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów oraz zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym; z zastrzeżeniem ust. 6. Dochody wykonane wykazywało się na podstawie danych księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego - subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą.

### **W zakresie dochodów budżetowych**

1. W zakresie wykazanych w sprawozdawczości skutków finansowych udzielonych zwolnień i obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości, ustalono że: w 2020 roku skutki finansowe udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości zostały zawyżone o 289,81 zł (zaniżone o 130,75 zł i zawyżone o 420,56 zł), a skutki obniżenia górnych stawek podatkowych zostały zaniżone o 398,63 zł; w 2021 roku skutki finansowe udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości zostały zawyżone o 16.341,63 zł (zaniżone o 261,49 zł i zawyżone o 16.603,12 zł), a skutki obniżenia górnych stawek podatkowych zostały zawyżone o 935,33 zł (zaniżone o 453,37 zł i zawyżone o 1.388,70 zł).
2. W zakresie wymiaru podatku od nieruchomości:
  - podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) <sup>4</sup> w złożonych na 2020 i 2021 rok deklaracjach na podatek od nieruchomości (z deklaracji wynikało, że podatnik jest w posiadaniu przedmiotów opodatkowania, które są zwolnione z podatku) wykazał w przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania budynki:
  - (...) <sup>5</sup>, o powierzchni 450 m<sup>2</sup> – podstawa zwolnienia § 1 pkt 2 uchwały Rady Gminy Braszewice;

---

<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.

- (...) <sup>6</sup>, o powierzchni 322,83 m<sup>2</sup> – podstawa zwolnienia art. 7 ust. 1 pkt 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych;
- (...) <sup>7</sup>, o powierzchni 130,70 m<sup>2</sup> - podstawa zwolnienia art. 7 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy.

(...) <sup>8</sup> Podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat oświadczyła, że podatnik nie prowadzi działalności gospodarczej na przedmiotowych działkach.

Na podstawie powyższych informacji ustalono:

- jeżeli w budynku (...) <sup>9</sup> podatnik nie prowadzi działalności gospodarczej i budynek jest wpisany do rejestru zabytków - to jest zwolniony z podatku od nieruchomości ustawowo – na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, który stanowi że zwalnia się od podatku od nieruchomości grunty i budynki wpisane indywidualnie do rejestru zabytków, pod warunkiem ich utrzymania i konserwacji, zgodnie z przepisami o ochronie zabytków, z wyjątkiem części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – zatem nie może korzystać ze zwolnienia, które wprowadziła Rada Gminy Brąszewice uchwałą nr XLIV/167/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku;
- budynek (...) <sup>10</sup> od lipca 2020 roku nie korzysta z ustawowego zwolnienia z podatku od nieruchomości, ale zgodnie z pisemną informacją podinspektora ds. wymiaru podatków i opłat i przedłożoną Informacją o działce z dnia 5 września 2022 roku jest budynkiem mieszkalnym, zatem od lipca 2020 roku korzysta ze zwolnienia wynikającego z uchwał Rady Gminy Brąszewice;
- budynek (...) <sup>11</sup> nie jest wpisany do rejestru zabytków, zatem wykazywanie go przez podatnika w przedmiotach zwolnionych ustawowo jest

---

<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 § 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>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 § 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>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.

<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.

nieuprawnione – za 2020 i 2021 rok podatek od powierzchni 130,70 m<sup>2</sup> według stawki lokalnej dla budynków pozostałych 5 zł wynosi 653,50 zł;

- podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) <sup>12</sup> w złożonej w 2018 roku Informacji w sprawie podatku od nieruchomości, wykazał grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 6.425 m<sup>2</sup>, budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni użytkowej 586 m<sup>2</sup>, budynki pozostałe o powierzchni użytkowej 77 m<sup>2</sup> oraz budowlę o wartości 117.940,00 zł. Powyższe przedmioty zostały ujęte w decyzji wymiarowej FB.3127.203.2020 z dnia 24 stycznia 2020 roku i decyzji FB.3127.241.2021 z dnia 1 lutego 2021 roku. W dniu 25 czerwca 2021 roku podatnik złożył Informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych – wskazując okres od którego informacja obowiązuje czerwiec 2021 roku – w której zmianie uległa powierzchnia użytkowa budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – zwiększenie do 1.133 m<sup>2</sup> oraz wartość budowlę – zwiększenie do 127.940 zł.

Podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat wyjaśniła, że w ramach czynności sprawdzających w czerwcu 2021 roku wezwano podatnika do okazania wydruku ewidencji środków trwałych i złożenia aktualnej informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych. Zwiększył się podatek od nieruchomości w związku z ujawnieniem budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Z Informacji o działce z dnia 23 września 2022 roku wynikało, że podatnik jest właścicielem 4 nieruchomości (...) <sup>13</sup>. Ujawniono w Informacji dwukondygnacyjny budynek mieszkalny o powierzchni zabudowy 136 m<sup>2</sup>, oraz pozostałe budynki niemieszkalne, budynki przemysłowe oraz budynki handlowo-usługowe, o łącznej powierzchni zabudowy 651 m<sup>2</sup>. Oprócz ww. Informacji o działce organ podatkowy nie dysponował żadnymi dokumentami potwierdzającymi prawidłowość opodatkowania podatnika. W przedłożonej Informacji o działkach nie ma danych o dacie początkowej oddania budynków do użytku, zatem brak było możliwości określenia czasookresu występowania ewentualnej nieprawidłowości w zakresie opodatkowania budynków;

- podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) <sup>14</sup> w złożonej w 2015 roku Informacji w sprawie podatku od nieruchomości, wykazał grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 202,20 m<sup>2</sup>, grunty pozostałe o powierzchni 2.000 m<sup>2</sup>, budynki związane z prowadzoną działalnością

---

<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.

gospodarczą o powierzchni użytkowej 202,20 m<sup>2</sup> i budynki pozostałe o powierzchni użytkowej 60 m<sup>2</sup>, w informacji o przedmiotach zwolnionych budynek mieszkalny o powierzchni 144 m<sup>2</sup>. W decyzji wymiarowej FB.3120.8.2020 z dnia 22 stycznia 2020 roku oraz decyzji FB.3120.29.2021 z dnia 7 kwietnia 2021 roku ustalono wysokość zobowiązania podatkowego w następujący sposób:

Przedmiot	Podstawa opodatkowania	Stawka lokalna	Podatek w zł
Grunty działalność	<b>202,20</b> m <sup>2</sup>	0,85	171,88
Grunty pozostałe	<b>2 000,00</b> m <sup>2</sup>	0,15	<b>300,00</b>
Budynki działalność	202,20 m <sup>2</sup>	18,24	3 688,13
Budynki pozostałe	<b>114,00</b> m <sup>2</sup>	5,00	570,00

Z przedłożonej Informacji o działce z dnia 23 września 2022 roku wynikało, że podatnik jest właścicielem:

- działki nr (...) <sup>15</sup>, grunt oznaczony symbolem B o powierzchni 0,0900 ha, jednokondygnacyjne budynki handlowo-usługowe i pozostałe budynki niemieszkalne o łącznej powierzchni zabudowy 398 m<sup>2</sup>;
- działki nr (...) <sup>16</sup>, grunt oznaczony symbolem B o powierzchni 0,1100 ha, budynki mieszkalne o kondygnacji 1.5/1 o powierzchni zabudowy 102 m<sup>2</sup> i o kondygnacji 1.5 o powierzchni zabudowy 54 m<sup>2</sup>.

Z powyższego wynikało, że podatnik jest właścicielem gruntu o łącznej powierzchni 2.000 m<sup>2</sup>, zadeklarował że pod działalność gospodarczą wykorzystuje 202,20 m<sup>2</sup> i w pozostałych gruntach 2.000 m<sup>2</sup>, zatem powierzchnia 202,20 m<sup>2</sup> została opodatkowana podwójnie. Natomiast powierzchnia budynków pozostałych w decyzjach wymiarowych na 2020 i 2021 rok została opodatkowana od podstawy 114 m<sup>2</sup>, czyli o 54 m<sup>2</sup> większej niż podatnik zadeklarował.

Podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat poinformowała, że nie ma dokumentów, które wyjaśniałyby zwiększenie powierzchni użytkowej budynku pozostałego, najprawdopodobniej w 2018 roku pracownik wymiaru podatków przeprowadził kontrolę i wezwał podatnika do korekty deklaracji, jednak taki dokument nie wpłynął. Nie można jednak jednoznacznie określić przyczyny zmian z powodu braku kontaktu z osobą zajmującą się tymi sprawami w poprzednich latach.

<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.

- podatnik o numerze identyfikacyjnym (...)<sup>17</sup> w złożonej w 2018 roku Informacji w sprawie podatku od nieruchomości zadeklarował do opodatkowania grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – 5.500 m<sup>2</sup>, budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – 516,60 m<sup>2</sup>, budynki pozostałe – 321 m<sup>2</sup> (łącznie powierzchnia budynków 837,60 m<sup>2</sup>) oraz budowle o wartości 9.233,00 zł. Decyzją wymiarową FB.3120.7.2020 z dnia 22 stycznia 2020 roku ustalono zobowiązanie podatkowe dla wskazanych w Informacji przedmiotów opodatkowania. W decyzji wymiarowej FB.3120.24.2021 z dnia 12 lutego 2021 roku dokonano zmiany w zakresie powierzchni budynków – opodatkowując 535,60 m<sup>2</sup> powierzchni budynków związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą oraz 307,00 m<sup>2</sup> powierzchni budynków pozostałych (łącznie powierzchnia budynków 842,60 m<sup>2</sup>). Nie przedłożono kontrolującemu korekty Informacji. Podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat wyjaśniła, że osoba zajmująca się poprzednio pomiarem podatków na zdjęciach satelitarnych serwisu Geoportal zauważyła część nowego budynku, przeprowadzono rozmowę telefoniczną z podatnikiem, który poinformował, że w 2018 roku rozebrał budynek gospodarczy i na jego miejsce stawiany jest nowy budynek, jeszcze nieukończony. Po oględzinach okazało się, że jest w nim prowadzona działalność gospodarcza, w związku z czym od stycznia 2021 roku został on opodatkowany. Brakuje jednak korekty informacji o nieruchomościach.

Organ podatkowy winien dokonać - na podstawie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm.), czynności sprawdzających mających na celu ustalenie poprawności formalnej składanych deklaracji, jak również ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Zgodnie z art. 274a § 2 ww. ustawy - w razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

3. Stwierdzono przypadek wydania decyzji wymiarowej na 2021 rok (nr FB.3120.29.2021 dla podatnika o numerze identyfikacyjnym (...))<sup>18</sup> dopiero w dniu 7 kwietnia 2021 roku. Artykuł 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, stanowi że podatek od nieruchomości na rok podatkowy od osób fizycznych, z zastrzeżeniem ust. 11, ustala w drodze decyzji organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania. Podatek jest płatny w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminach: do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego. Zgodnie z przepisami ustawy Ordynacja podatkowa decyzje doręcza się stronie na piśmie lub za pomocą środków

---

<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.

komunikacji elektronicznej (art. 211 ustawy). Organ podatkowy, który wydał decyzję, jest nią związany od chwili jej doręczenia (art. 212 ustawy). Zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania (art. 21 § 1 pkt 2 ustawy).

Przepisy art. 47 § 1 i § 2 ustawy Ordynacja podatkowa stanowią z kolei, że termin płatności podatku wynosi 14 dni od dnia doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego. 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 terminem płatności podatku, pierwszej zaliczki na podatek lub pierwszej raty podatku, obowiązuje termin określony w § 1.

Wydanie decyzji wymiarowej w dniu 7 kwietnia 2021 roku czyli po ustawowym terminie płatności I raty podatku uniemożliwia podatnikowi uiszczenie podatku w ustawowym terminie płatności zobowiązania podatkowego, wynikającym z art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – do dnia 15 marca.

4. W zakresie wydanych przez organ podatkowy w latach 2020-2021 decyzji w sprawie zwolnienia z podatku od rolnego z tytułu nabycia gruntów na powiększenie gospodarstwa rolnego, stwierdzono przypadki błędnie zastosowanych stawek przeliczników przy obliczaniu hektarów przeliczeniowych gruntów uprawnionych do zastosowania ulgi, co miało wpływ na wysokość przyznanej ulgi. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. z 2001 r., nr 143, poz. 1614) - Gmina Brąszewice jest zaliczona do II okręgu podatkowego. Zatem należy stosować przeliczniki powierzchni użytków rolnych dla tego okręgu podatkowego i dla gruntów pod rowami bez względu na zaliczenie do okręgu podatkowego określone w art. 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 333).
5. W zakresie zaległości z tytułu podatku od nieruchomości stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2021 roku na koncie podatnika o numerze identyfikacyjnym (...)<sup>19</sup> figurowała zaległość w kwocie 9.964,60 zł, a na dzień 30 czerwca 2022 roku w wysokości 10.116,60 zł - z tytułu IV raty za 2000 rok, II i III raty za 2001 rok, podatku za lata 2002-2005, podatku za lata 2014-2021 oraz z tytułu I i II raty za 2022 rok.

Czynności windykacyjne wobec podatnika były przedmiotem poprzedniej kontroli RIO, która ustaliła między innymi, że w dniu 14 lutego 2006 roku dokonano wpisu do księgi wieczystej (hipoteka zwykła) w kwocie 7.818,20 zł (raty IV/2000, II-III/2001, I-IV/2002, I-IV/2003, I-IV/2004, I-IV/2005). Kontrola wykazała, że na zaległości do III raty 2018 roku włącznie wystawiono

---

<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.

upomnienia i tytuły wykonawcze. Podatnik zmarł w maju 2015 roku, a decyzje wymiarowe i upomnienia wystawiane były na jego byłą żonę.

W wyniku bieżącej kontroli ustalono, że na zaległości z okresu od I raty za 2019 rok do II raty za 2022 rok wystawiono upomnienia na byłą żonę zmarłego w 2015 roku podatnika. Skarbnik Gminy wraz z podinspektorem ds. księgowości podatkowej wyjaśniły, że pozycja podatkowa (...) <sup>20</sup> dotyczy byłej żony podatnika (...) <sup>21</sup>. Pracownik Urzędu Gminy w Brąszewicach zajmujący się wymiarem podatku kierował korespondencją na adres wskazany w ewidencji gruntów i budynków. Korespondencja była uznawana za skuteczną po powrotnej awizacji. Brak płatności podatku wynikającego z decyzji podatkowej skutkowało powstaniem zaległości podatkowej i co za tym idzie, wysyłką upomnień. Pomimo wysyłki upomnień korespondencja po powtórnej awizacji wracała na adres Gminy w Brąszewicach. Do Urzędu Gminy nie wpłynęło żadne pismo odnośnie podziału majątku, czy też sprawy spadkowej po zmarłym w 2015 roku podatniku.

Zgodnie z art. 99 ustawy Ordynacja podatkowa - bieg terminów przewidzianych w art. 70, art. 71, art. 77 § 1 oraz art. 80 § 1 nie rozpoczyna się, a rozpoczęty ulega zawieszeniu od dnia śmierci spadkodawcy do dnia uprawomocnienia się postanowienia sądu o stwierdzeniu nabycia spadku lub zarejestrowania aktu poświadczenia dziedziczenia, nie dłużej jednak niż do dnia, w którym upłynęły 2 lata od śmierci spadkodawcy.

Stosownie natomiast do art. 97 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa - spadkobiercy podatnika przejmują przewidziane w przepisach prawa podatkowego majątkowe prawa i obowiązki spadkodawcy. Spadkobiercy odpowiadają za zobowiązania podatkowe spadkodawcy (podatnika), ale również za zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę od zaległości podatkowych spadkodawcy, koszty upomnienia i koszty postępowania egzekucyjnego prowadzonego wobec spadkodawcy powstałe do dnia otwarcia spadku (art. 98 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa).

Prawidłowa realizacja naliczania i poboru podatku po śmierci podatnika oraz egzekucja zaległości pozostałych do zapłaty po nieżyjącym podatniku wymaga ustalenia kręgu spadkobierców. Stosownie do art. 1025 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1360 ze zm.) domniemywa się, że osoba, która uzyskała stwierdzenie nabycia spadku albo poświadczenie dziedziczenia, jest spadkobiercą. Nabycie spadku przez spadkobiercę stwierdza sąd na wniosek osoby mającej w tym interes. Akt poświadczenia dziedziczenia sporządza notariusz.

---

<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.

Gmina, która nie może dochodzić roszczeń podatkowych bez ustalenia kręgu następców prawnych po pierwotnym właścicielu, może wskazywać siebie jako wnioskodawcę, jako mającą interes stwierdzenia nabycia spadku.

Postępowanie spadkowe wszczyna się poprzez złożenie w sądzie rejonowym wniosku o stwierdzenie nabycia spadku. Właściwym jest sąd ostatniego miejsca zwykłego pobytu spadkodawcy, a jeżeli jego miejsca zwykłego pobytu w Polsce nie da się ustalić, sąd miejsca, w którym znajduje się majątek spadkowy lub jego część (art. 628 Kodeksu postępowania cywilnego).

Stwierdzenie nabycia spadku pozwala także ustalić właścicieli nieruchomości będących podatnikami podatku od nieruchomości po śmierci podatnika.

6. Dzierżawcy gruntów rolnych stanowiących własność Gminy Brąszewice, z którymi podpisano umowy dzierżawy w dniu 4 kwietnia 2022 roku, nie złożyli deklaracji na podatek rolny.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym - podatnikami podatku rolnego są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, będące: właścicielami gruntów, z zastrzeżeniem ust. 2; posiadaczami samoistnymi gruntów; użytkownikami wieczystymi gruntów; posiadaczami gruntów, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie: a) wynika z umowy zawartej z właścicielem, z Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa lub z innego tytułu prawnego, a także jeżeli dotyczy nieruchomości znajdujących się w Zasobie, o którym mowa w art. 2 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. o Krajowym Zasobie Nieruchomości albo b) jest bez tytułu prawnego, z wyjątkiem gruntów wchodzących w skład Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa lub będących w zarządzie Lasów Państwowych; w tym przypadku podatnikami są odpowiednio jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa i Lasów Państwowych.

W myśl przepisu art. 6a ust. 5 powołanej wyżej ustawy o podatku rolnym, osoby fizyczne, z zastrzeżeniem ust. 10, są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informacje o gruntach, sporządzone na formularzach według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku rolnego, lub o zaistnieniu zmian, o których mowa w ust. 4.

Organ podatkowy, na podstawie art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, powinien wezwać podatnika do złożenia informacji o gruntach, jeżeli nie została złożona mimo takiego obowiązku.

7. Jednostka nie naliczała i nie dochodziła odsetek ustawowych od opóźnień w zapłacie czynszu najmu i dzierżawy. Zgodnie z unormowaniami zawartymi w art. 359 § 1 i § 2 oraz art. 481 § 1 ustawy Kodeks cywilny, odsetki od sumy pieniężnej należą się tylko wtedy, gdy to wynika z czynności prawnej albo z ustawy, z orzeczenia sądu lub z decyzji innego właściwego organu. Jeżeli wysokość odsetek nie jest w inny sposób określona, należą się odsetki ustawowe w wysokości równej sumie stopy referencyjnej Narodowego Banku Polskiego i 3,5 punktów procentowych. Jeżeli dłużnik opóźnia się ze spełnieniem świadczenia pieniężnego, wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia, chociażby nie poniósł żadnej szkody i chociażby opóźnienie było następstwem okoliczności, za które dłużnik odpowiedzialności nie ponosi.



## W zakresie gospodarki nieruchomościami

1. Stwierdzono brak sporządzenia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości. Zgodnie z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1899 ze zm.), gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta. Gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1, a ponadto na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu, przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także wyposażaniu ich, w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej (ust. 2). Plany wykorzystania zasobu opracowuje się na okres 3 lat (ust. 2a).
2. W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nr 2/2021 informującym o zamiarze sprzedaży nieruchomości gruntowej oznaczonej nr 621/1, o powierzchni 0,0167 ha, błędnie określono termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje prawo pierwszeństwa w nabyciu – od dnia 24 lipca 2021 roku do dnia 6 sierpnia 2021 roku. Przepis art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, stanowi że w przypadku zbywania nieruchomości osobom fizycznym i prawnym pierwszeństwo w ich nabyciu, z zastrzeżeniem art. 216a, przysługuje osobie, której przysługuje roszczenie o nabycie nieruchomości z mocy niniejszej ustawy lub odrębnych przepisów, jeżeli złoży wniosek o nabycie przed upływem terminu określonego w wykazie, o którym mowa w art. 35 ust. 1; termin złożenia wniosku nie może być krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu.
3. Ustalono, że Gmina Brąszewice nie aktualizowała opłat za użytkowanie wieczyste, ustalonych w 1994 roku (działka nr 1545/8) i 1995 roku (działka nr 1379/2) - czyli odpowiednio 28 i 27 lat temu. W trakcie poprzednich kontroli kompleksowych przeprowadzonych przez RIO w Łodzi w 2014 i 2018 roku Izba również wskazywała, że nie dokonano aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego przedmiotowych nieruchomości.

Zgodnie z art. 77 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami - wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej, z zastrzeżeniem ust. 2 i 2a, podlega aktualizacji nie częściej niż raz na 3 lata, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie. Zaktualizowaną opłatę roczną ustala się, przy zastosowaniu dotychczasowej stawki procentowej, od wartości nieruchomości określonej na dzień aktualizacji opłaty. Jeżeli wartość nieruchomości gruntowej na dzień aktualizacji opłaty rocznej byłaby niższa niż ustalona w drodze przetargu cena tej nieruchomości w dniu oddania jej w użytkowanie wieczyste, aktualizacji nie dokonuje się. W przypadku nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste na cele mieszkaniowe przepis stosuje się w okresie 5 lat, licząc od dnia zawarcia umowy o oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

Inspektor ds. gospodarki gruntami i ochrony środowiska wyjaśniła, że w dniu 3 października 2022 roku zostało zlecone wykonanie operatu szacunkowego określenia wartości nieruchomości oznaczonej numerem działki 1379/2 położonej w Brąszewicach w celu aktualizacji opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste ww. działki. Gmina otrzymała w dniu 24 października 2022 roku

operat szacunkowy i w najbliższym czasie zostanie wszczęta procedura dotycząca zaktualizowania opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego.

4. W zakresie terminowości wnoszenia opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego skontrolowano dwóch użytkowników wieczystych (100% zgodnie z pisemną informacją kontrolowanych):
- użytkownik wieczysty działki (...) <sup>22</sup>, położonej we wsi Godynice, wpłaty opłaty rocznej (57,40 zł) za lata 2019, 2020, 2021 i 2022 w łącznej kwocie 229,60 zł (4 x 57,40 zł) dokonał w dniu 29 sierpnia 2022 roku – wyciąg bankowy nr 141/2022, nie pobrano odsetek ustawowych;
  - użytkownik wieczysty działki (...) <sup>23</sup>, położonej w Brąszewicach, wpłaty w wysokości 4.681,00 zł dokonał w dniu 19 sierpnia 2022 roku, po wezwaniu do zapłaty z dnia 3 sierpnia 2022 roku należności z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste przedmiotowej działki za lata 2019-2022, w łącznej kwocie 4.133,00 zł (4 x 1.033,25 zł) wraz z odsetkami 548,00 zł, łącznie 4.681,00 zł (potwierdzenie odbioru z dnia 9 i 17 sierpnia 2022 roku).

Ponadto w przedłożonej kontrolującym dokumentacji znajdował się: nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym sygn. akt I Nc 1029/14 z dnia 13 października 2014 roku, na mocy którego Sąd Rejonowy w Sieradzu I Wydział Cywilny nakazał pozwanym, aby solidarnie zapłacili na rzecz Gminy kwotę 3.099,78 zł wraz z odsetkami: od kwoty 1.033,26 zł od dnia 1 kwietnia 2011 roku do dnia zapłaty, od kwoty 1.033,26 zł od dnia 1 kwietnia 2012 roku do dnia zapłaty, od kwoty 1.033,26 zł od dnia 1 kwietnia 2013 roku do dnia zapłaty. Skarbnik Gminy poinformowała, że wynikająca z nakazu kwota wraz z odsetkami nie wpłynęła na konto Gminy Brąszewice. Ponadto, Skarbnik Gminy przedłożyła Wezwanie do zapłaty z dnia 20 października 2022 roku podpisane przez Sekretarza Gminy – do uregulowania kwoty w łącznej wysokości 3.138,78 zł, wynikającej z nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym, wydanego przez Sąd Rejonowy w Sieradzu Sygn. Akt I Nc 1029/14 z dnia 13 października 2014 roku.

Wobec poczynionych ustaleń należy wskazać, że niepodejmowanie czynności windykacyjnych może przyczynić się do przedawnienia należności z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste. Dochodzenie należności cywilnoprawnych rozpoczyna zasadniczo wezwanie do zapłaty. Doreczenie dłużnikowi wezwania do zapłaty nie przerywa jednak biegu przedawnienia roszczenia. Zgodnie z art. 123 § 1 pkt 1 ustawy Kodeks cywilny - bieg przedawnienia przerywa się przez każdą czynność przed sądem lub innym organem powołanym do rozpoznawania spraw lub egzekwowania roszczeń danego rodzaju albo przed sądem polubownym, przedsięwziętą bezpośrednio w celu dochodzenia lub ustalenia albo zaspokojenia lub zabezpieczenia roszczenia.

---

<sup>22</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>23</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Przepis art. 124 ustawy Kodeks cywilny, stanowi że - po każdym przerwaniu przedawnienia biegnie ono na nowo. W razie przerwania przedawnienia przez czynność w postępowaniu przed sądem lub innym organem powołanym do rozpoznawania spraw lub egzekwowania roszczeń danego rodzaju albo przed sądem polubownym albo przez wszczęcie mediacji, przedawnienie nie biegnie na nowo, dopóki postępowanie to nie zostanie zakończone.

Termin przedawnienia roszczeń o świadczenia okresowe określa art. 118 ustawy Kodeks cywilny - termin przedawnienia do dnia 8 lipca 2018 roku wynosił 10 lat, a dla roszczeń o świadczenia okresowe oraz roszczeń związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej - 3 lata. Od dnia 9 lipca 2018 roku przepis art. 118 Kodeksu cywilnego brzmi - 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.

Świadczenia okresowe to świadczenia powtarzające się, które dłużnik powinien spełniać w pewnych ustalonych odstępach czasu, np. świadczenia z tytułu umowy najmu, dzierżawy, użytkowania wieczystego. Świadczeniami okresowymi są również odsetki należne za opóźnienie w zapłacie ww. należności.

W art. 125 § 1 Kodeksu cywilnego określono, że 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.

Zgodnie z art. 117 § 2 i 2<sup>1</sup> ww. ustawy, po upływie terminu przedawnienia, ten przeciwko komu przysługuje roszczenie, może uchylić się od jego zaspokojenia, chyba że zrzeka się korzystania z zarzutu przedawnienia. Jednakże zrzeczenie się zarzutu przedawnienia przed upływem terminu jest nieważne. Po upływie terminu przedawnienia nie można domagać się zaspokojenia roszczenia przysługującego przeciwko konsumentowi. Upływ terminu przedawnienia powoduje zatem niemożność przymusowego dochodzenia świadczenia – w przypadku podniesienia przez dłużnika zarzutu przedawnienia. Zobowiązanie istnieje jednak nadal i dłużnik może je spełnić dobrowolnie.

Zatem, kwota wynikająca z nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym sygn. akt I Nc 1029/14 z dnia 13 października 2014 roku przedawniła się z dniem 31 grudnia 2020 roku.

## **W zakresie udzielania zamówień publicznych i realizacji inwestycji**

1. W wyniku kontroli dwóch postępowań o udzielenie zamówień publicznych: 1) dla zadania pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Brąszewice”, oraz 2) dla zadania pn. „Przebudowa i rozbudowa Stacji Uzdatniania Wody w Brąszewicach”, przeprowadzonych na podstawie ustawy

z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 ze zm.), o wartości szacunkowej poniżej progów unijnych, o jakich stanowi art. 3 ww. ustawy, stwierdzono iż w specyfikacji warunków zamówienia zamawiający nie zawarł informacji, o braku możliwości składania ofert częściowych oraz nie podał powodów niedokonania podziału zamówienia na części, co jest wymagane w dokumentach zamówienia zgodnie z art. 91 ust. 2 ww. ustawy, który stanowi, że zamawiający wskazuje w dokumentach zamówienia powody niedokonania podziału zamówienia na części (jak stanowi art. 7 pkt 3 ustawy - ilekroć w ustawie jest mowa o dokumentach zamówienia - należy przez to rozumieć dokumenty sporządzone przez zamawiającego lub dokumenty, do których zamawiający odwołuje się, inne niż ogłoszenie, służące do określenia lub opisanie warunków zamówienia, w tym specyfikacja warunków zamówienia oraz opis potrzeb i wymagań).

2. W odniesieniu do postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dla zadania pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Braszewice”, przeprowadzonego w trybie podstawowym bez negocjacji - art. 275 pkt 1 ww. ustawy, stwierdzono iż zamawiający zwrócił zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 25.996,68 zł wykonawcy EKO-REGION Sp. z o. o w dniu 5 września 2022 roku, niezgodnie z § 11 umowy nr 20/2021 z dnia 21 czerwca 2021 roku, który stanowił, iż: *„zamawiający zwróci zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania go przez zamawiającego za należyte wykonane. Za wykonanie zamówienia uznaje się dzień przekazania przez wykonawcę raportu za czerwiec 2022 roku”* oraz z naruszeniem art. 453 ustawy Prawo zamówień publicznych, który stanowił że zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane. Wykonawca EKO-REGION Sp. z o.o. przedłożył do Urzędu Gminy w Braszewicach w dniu 7 lipca 2022 roku raport za okres od 1 do 30 czerwca 2022 roku wraz z oświadczeniem podwykonawcy firmy Gospodarka Odpadami Jolanta Fiks, że otrzymał należne kwoty wynagrodzenia i nie zgłasza roszczeń finansowych od wykonawcy za wykonane usługi oraz fakturę nr 47/06/2022/FL2 z dnia 30 czerwca 2022 roku na kwotę 91.676,61 zł brutto. W związku z powyższym, zamawiający zobowiązany był w ciągu 30 dni zwrócić wniesione zabezpieczenie tj. do dnia 8 sierpnia 2022 roku.
3. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dla zadania pn. „Przebudowa i rozbudowa Stacji Uzdatniania Wody w Braszewicach”, przeprowadzonego w trybie podstawowym z możliwością negocjacji - art. 275 pkt 2 ww. ustawy, stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości:
  - uchwałą nr XXXII/182/2021 z dnia 22 grudnia 2021 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Braszewice na lata 2022–2034 Rada Gminy w Braszewicach dla przedsięwzięcia pn. „Przebudowa i rozbudowa Stacji Uzdatniania Wody w Braszewicach” uchwaliła: okres realizacji od 2021 do 2022; łączne nakłady finansowe 3.066.949,99 zł; limit wydatków na 2021 rok – 0 zł; limit wydatków na 2022 rok - 2.164.827,55 zł a limit zobowiązań - 2.164.827,55 zł. Umowa nr 27/2021 z wykonawcą robót budowlanych na kwotę 2.970.450,00 zł brutto oraz umowa nr 28/2021 na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego na kwotę brutto 50.490,00 zł zostały podpisane w 2021 roku, zatem limit zobowiązań do wykorzystania na rok 2022 powinien wynieść 0,00 zł. W art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych ustawodawca

określił dwa rodzaje limitów występujących w wykazie przedsięwzięć: limit wydatków w poszczególnych latach (pkt 4) oraz limit zobowiązań (pkt 5). Limity wydatków na dane przedsięwzięcie, wykazywane w poszczególnych latach jego realizacji, nie mogą przekroczyć zaplanowanych łącznych nakładów finansowych na to zadanie. Natomiast limit zobowiązań określa kwotowe możliwości organu wykonawczego w zakresie podpisywania umów na dane zadanie – wynikające z udzielonego upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań niezbędnych do realizacji przedsięwzięć. Stopień wykorzystania limitu zobowiązań nie musi pokrywać się z wykorzystaniem limitu wydatków, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych. Kwota, na którą będzie można zaciągać zobowiązania, będzie ulegała w kolejnych latach pomniejszeniu o kwotę zobowiązań zaciągniętych (podpisanych umów) w ramach ustalonego limitu dla przedsięwzięcia. Zatem, jeżeli na realizację dwuletniego przedsięwzięcia organ wykonawczy podpisze umowę w pierwszym roku realizacji i opiewać ona będzie na kwotę stanowiącą większość łącznych nakładów finansowych – limit zobowiązań do zaciągnięcia na dane zadanie w roku następnym będzie stanowił różnicę między pierwotnie założonym limitem na całość zadania a wykorzystanym (poprzez zawarte umowy) już w pierwszym roku realizacji;

- zamawiający upublicznił w informacji z otwarcia ofert ceny zawarte w ofertach w postępowaniu prowadzonym w trybie podstawowym z negocjacjami z naruszeniem art. 222 ust. 6 w zw. z z art. 266 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z art. 222 ust. 5 ustawy - niezwłocznie po otwarciu ofert zamawiający upublicznia na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację zawierającą nazwy albo imiona i nazwiska oraz adresy siedzib lub adresy miejsc prowadzonej działalności gospodarczej albo adresy miejsc zamieszkania wykonawców, których oferty zostały otwarte oraz ceny lub koszty zawarte w ofertach. Należy zauważyć, iż w przypadku postępowań prowadzonych zgodnie z art. 275 pkt 2-3 ww. ustawy - w trybie podstawowym z negocjacjami zastosowanie znajduje przepis art. 222 ust. 6 ustawy, który nakazuje po otwarciu ofert opublikowanie na stronie internetowej prowadzonego postępowania tylko nazwy albo imion i nazwisk oraz adresów siedzib lub miejsc prowadzonej działalności gospodarczej albo miejsc zamieszkania wykonawców, których oferty zostały otwarte. Pozostałe informacje dotyczące cen lub kosztów ofert upublicznia się dopiero po otwarciu ofert ostatecznych, czyli pełne zastosowanie art. 222 ust. 5 ustawy w przypadku trybu podstawowego z negocjacjami następuje dopiero po otwarciu ofert dodatkowych w przypadku postępowania prowadzonego w trybie podstawowym z fakultatywnymi negocjacjami - wariant II zgodnie z art. 275 pkt 2 ustawy albo ostatecznych w przypadku postępowania prowadzonego w trybie podstawowym z obligatoryjnymi negocjacjami - wariant III zgodnie z art. 275 pkt 3 ustawy. Powyższe stanowisko potwierdza Urząd Zamówień publicznych w wydanym przez siebie komentarzu: *„Jak wynika z regulacji art. 222 ust. 6 Pzp., w przypadku ofert podlegających negocjacjom po ich otwarciu zamawiający zamieszcza na stronie internetowej prowadzonego postępowania informacje dotyczące: nazw, imion i nazwisk, siedzib, miejsc zamieszkania albo miejsc prowadzonej działalności. Pełna informacja, zawierająca oprócz informacji podanych wyżej także informacje o cenach lub kosztach, powinna być podana przez zamawiającego na stronie internetowej prowadzonego postępowania dopiero po otwarciu ofert ostatecznych (złożonych po przeprowadzonych*

*negocjacji) albo po unieważnieniu postępowania. Przepis art. 222 ust. 6 Pzp ma zastosowanie w postępowaniu prowadzonym w trybie negocjacji z ogłoszeniem, jak również w wariantcie 3 trybu podstawowego (art. 275 pkt 3 Pzp, H. Nowak, M. Winiarz (red.), Prawo zamówień publicznych. Komentarz, Warszawa 2021);*

- zamawiający nie przekazał informacji o złożonych ofertach do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych za pośrednictwem platformy e-Zamówienia nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert, zgodnie z art. 81 ust. 1 w zw. z art. 266 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z § 4 pkt 7 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 21 grudnia 2020 roku w sprawie informacji o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach przekazywanej Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2406), zamawiający prowadząc postępowanie w trybie podstawowym w wariantcie II z możliwością negocjacji (art. 275 pkt 2 ww. ustawy) zobowiązany jest do dwukrotnego przekazywania informacji o jakich mowa w art. 81 ust. 1 ustawy do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych. Pierwszy raz po otwarciu ofert złożonych w odpowiedzi na ogłoszenie o zamówieniu, a drugi raz po otwarciu ofert dodatkowych. Decyzja o ewentualnie prowadzonych negocjacjach będzie zazwyczaj podejmowana nie w momencie składania pierwotnych ofert, ale dopiero po ich weryfikacji. Prezes Urzędu Zamówień Publicznych zbiera dane na temat parametrów składanych ofert na bieżąco, co ma docelowo umożliwiać prowadzenie bieżących analiz systemu zamówień publicznych w oparciu o dane z aktualnie prowadzonych postępowań;
  - zamawiający na podstawie art. 98 ust. 5 w zw. z art. 266 ustawy Prawo zamówień publicznych nie złożył oświadczenia, że zwalnia wadium gwarantowi/poręczycielowi UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna, które zostało wniesione przez wykonawcę Hydro-Marko Sp. z o. o w postaci gwarancji ubezpieczeniowej zapłaty wadium Nr 998-A 969217 z dnia 5 sierpnia 2021 roku;
  - zamawiający nie zwrócił niezwłocznie wadium wniesionego w formie pieniężnej przelewem w dniu 6 sierpnia 2021 roku w wysokości 20.000,00 zł, wykonawcy H2OPTIM Sp. z o. o Sp. K Baranowo, ul. Poznańska 40, 62-081 Przeźmierowo, który nie złożył oferty i tym samym nie brał udziału w postępowaniu oraz nie złożył wniosku o zwrot wadium. W trakcie kontroli RIO, dokonano w dniu 13 września 2022 roku zwrotu wadium wykonawcy.
4. Zamawiający podał błędną wartość udzielonych zamówień w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach w 2020 roku na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, które przekazał w dniu 25 lutego 2021 roku pod nr ZP-SR/156161-2020. W pkt II „Zamówienia klasyczne o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy, i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy”: zamawiający - Gmina Brąszewice wykazała 6 postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia albo zawarciem umowy ramowej na roboty budowlane w trybie przetargu nieograniczonego o wartości 2.324.965,90 zł. Zgodnie z rejestrem umów, zamawiający na podstawie przepisów ww. ustawy, w wyniku przeprowadzonych postępowań w trybie przetargu nieograniczonego, zawarł

4 umowy o łącznej wartości 1.839.689,45 zł bez podatku od towarów i usług, które winny zostać wykazane w sprawozdaniu rocznym.

5. Zamawiający nie przekazał sprawozdania rocznego za 2021 rok ujmującego 2 umowy zawarte w wyniku postępowań w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, o łącznej wartości 485.276,45 zł netto (tj. umowy nr 7/2021 z dnia 5 lutego 2021 roku na robotę budowlaną o wartości 278.029,09 zł netto oraz umowy nr 8/2021 z dnia 8 lutego 2021 roku na robotę budowlaną o wartości 207.247,36 zł netto). Zgodnie z informacją Urzędu Zamówień Publicznych - w odniesieniu do zamówień udzielonych na podstawie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych z 2004 roku należało sporządzić sprawozdanie zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 roku w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. z 2016 r., poz. 2038). Jak wynika z § 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 roku w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania (Dz. U. z 2020 r., poz. 2463) - jeżeli w roku sprawozdawczym udzielono zamówień (zawarto umowy) zarówno w wyniku postępowań o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonych na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, jak i w wyniku postępowań przeprowadzonych na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych - zamawiający przekazuje dwa sprawozdania. W trakcie kontroli RIO, w dniu 6 września 2022 roku, złożono sprawozdanie za 2021 roku na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych z 2004 roku, pod nr ZP-SR/194691-2021.

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

1. Wystąpiły przypadki niewprowadzenia składników majątku do ewidencji księgowej w miesiącu przekazania ich do używania, czym naruszono 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. Ponadto, niebieżące ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących zwiększenia wartości środków trwałych naruszało przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, który stanowi o obowiązku rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych.
2. Do dnia 31 grudnia 2021 roku na stanie majątku kontrolowanej jednostki znajdowała się działka nr 247, położona w miejscowości Sokolenie, o wartości inwentarzowej 25.000,00 zł, która zgodnie z dokumentacją źródłową została sprzedana w 2014 roku. Podobna sytuacja miała miejsce w przypadku przekazania samochodu marki NYSA 522 na podstawie umowy darowizny z dnia 23 października 2017 roku na rzecz Ochotniczej Straży Pożarnej w Czartorii, o wartości 3.265,92 zł. Wyksięgowania z ewidencji środków trwałych dokonano w 2021 roku. Ponadto, przy kontroli sprzedaży nieruchomości gruntowej niezabudowanej, położonej w Gminie Brąszewice

w miejscowości Bukowiec, działka nr 621/1 o powierzchni 0,0167 ha, ustalono że ww. nieruchomości nie została objęta ewidencją księgową środków trwałych w jednostce. Zdjęcie z ewidencji w księgach rachunkowych ww. środków trwałych z opóźnieniem albo całkowite zaniechanie wprowadzenia na stan środków trwałych ww. nieruchomości stanowiło naruszenie art. 20 ust. 1 w zw. z art. 4 ust. 2 oraz art. 24 ustawy o rachunkowości. W myśl powyższych przepisów - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z jego treścią ekonomiczną, a księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

3. Na dzień 31 grudnia 2021 roku w zakresie konta 013 nie uzgodniono stanu ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną, co stanowiło o nieprzebrzeganiu postanowień art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który określa, że konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.
4. W zakresie poprawności czynności inwentaryzacyjnych stwierdzono:
  - nie sporządzono dokumentów, o których mowa w § 4 ust. 2 Instrukcji inwentaryzacyjnej, wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Brąszewice nr 7/2012 z dnia 19 marca 2012 roku, stanowiącej załącznik nr 8 do ww. zarządzenia, określającej rodzaj, zakres i metodę przeprowadzania inwentaryzacji oraz termin przeprowadzenia inwentaryzacji;
  - spisów z natury dokonano na nieponumerowanych arkuszach spisowych - zgodnie z treścią § 4 ust. 3 Instrukcji inwentaryzacyjnej - inwentaryzacja drogą spisu z natury przeprowadzana jest w Urzędzie Gminy Brąszewice przy pomocy druków spisu z natury stanowiących druki ścisłego zarachowania.

*Odpowiedzialność za powyższe uchybienia i nieprawidłowości ponoszą Wójt Gminy, Skarbnik Gminy oraz pracownicy rzeczowo właściwi w zakresie szczegółowo wskazanym w protokole kontroli.*

## **II.**

Przekazując informacje o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Wójta o podjęcie działań w celu ich usunięcia oraz zapobieżenia powstawaniu w przyszłości. W tym celu RIO w Łodzi kieruje następujące **wnioski pokontrolne**:

1. Dokonać aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie sposobu prowadzenia księgowości podatkowej i ewidencji podatników.



2. Zapewnić przestrzeganie przepisów art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w zakresie obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego.
3. Wspólną obsługę samorządowych jednostek organizacyjnych prowadzić na zasadach określonych w przepisach ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym. Podjąć czynności w celu unormowania podstaw obsługi wykonywanej przez Urząd Gminy w odniesieniu do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej i Gminnej Biblioteki Publicznej.
4. Zapewnić sporządzanie przez kierownika jednostki obsługującej (w tym wypadku - Wójta Gminy) sprawozdań jednostkowych dla jednostek obsługiwanych, tj. sprawozdania Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej oraz Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, zgodnie z unormowaniami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Zgodnie z § 4 pkt 3 lit. f ww. rozporządzenia – do sporządzania i przekazywania sprawozdań w imieniu jednostek są zobowiązania kierownicy jednostek obsługujących, odpowiednio do zakresu wykonywanych zadań wynikających z przepisów odrębnych - Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-28S, Rb-28NWS, Rb-30S, Rb-34S i Rb-50.
5. Zapewnić prawidłowe wykazywanie w sprawozdaniu RB-NDS, w pozycji wykonanie, danych dotyczących poszczególnych źródeł przychodów, przestrzegając przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Wykazać prawidłowe dane w tym zakresie w sprawozdaniu za 2022 rok.
6. Przestrzegać zasady określonej w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, zgodnie z którą - w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty oraz ujmować w księgach rachunkowych wszystkie operacje gospodarcze i finansowe, stosownie do wymogu wynikającego z art. 20 ust. 1 powołanej ustawy, zgodnie z którym – do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
7. Zapewnić prowadzenie ewidencji księgowej na koncie 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, w sposób umożliwiający ustalenie ewentualnych zobowiązań wymagalnych, do celów sprawozdawczości budżetowej.
8. Zapewnić terminowe dokonywanie wpłat na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, zgodnie z unormowaniami zawartymi w art. 49 ust.2 ustawie z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.
9. Prowadzić w systemie informatycznym ewidencję podatkową nieruchomości, o której mowa w art. 7a ust.1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych.
10. Zapewnić wykazywanie w sprawozdaniu Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych, zaległości netto zgodnie z danymi ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust.2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

11. Zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, w szczególności poprzez ujmowanie wpływów z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości w § 0550 - wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości.
12. 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, poprzez prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 221 w zakresie poszczególnych użytkowników wieczystych w sposób umożliwiający ustalenie dla nich sald końcowych, tj. należności i nadpłat.
13. Zapewnić prawidłowe ustalanie i wykazywanie w sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych, danych w zakresie skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych i udzielonych przez Radę Gminy zwolnień w podatku od nieruchomości.
14. Dokonać korekty sprawozdań budżetowych Rb-PDP i Rb-27S sporządzonych za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2020 roku oraz za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2021 roku, w związku z nieprawidłowym wykazaniem skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości. Poprawione sprawozdania przekazać RIO w Łodzi, wskazując przyczynę korekty.
15. Podjąć, w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, czynności mające na celu ustalenie stanu faktycznego i wyjaśnienie prawidłowości opodatkowania podatników podatku od nieruchomości, opisanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
16. Zapewnić dokonywanie czynności sprawdzających w stosunku do składanych przez podatników deklaracji podatkowych, na podstawie art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa. W razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji – stosownie do art. 274a § 2 ww. ustawy - wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny poddania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.
17. Decyzje ustalające wymiar podatku od nieruchomości doręczać w terminie umożliwiającym podatnikowi uiszczenie podatku w ustawowym terminie zapłaty I raty podatku, wynikającym z art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
18. Przy obliczaniu wysokości ulgi podatkowej z tytułu nabycia gruntów na powiększenie gospodarstwa rolnego zapewnić stosowanie przeliczników powierzchni użytków rolnych, zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym.

19. Dokonać analizy przesłanek uzasadniających wystąpienie z wnioskiem o stwierdzenie nabycia spadku, w celu ustalenia następców prawnych po pierwotnym właścicielu i prawidłowego dochodzenia roszczeń podatkowych.
20. W trybie art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa wezwać dzierżawców gruntów rolnych będących własnością Gminy Brąszewice do złożenia informacji o gruntach.
21. Naliczać i dochodzić odsetki z tytułu nieterminowych płatności czynszu najmu i dzierżawy.
22. Zapewnić przestrzeganie przepisów art. 25 ust.1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, w zakresie obowiązku sporządzenia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości.
23. Zapewnić, w podawanym do publicznej wiadomości wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, prawidłowe określanie terminu na złożenie wniosku przez osoby, którym przysługuje prawo pierwszeństwa nabycia nieruchomości, przestrzegając przepisów art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
24. Dokonać analizy istnienia przesłanek uzasadniających dokonanie aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości.
25. Bieżąco i terminowo podejmować czynności windykacyjne w stosunku do podmiotów zalegających z uiszczaniem należności o charakterze cywilnoprawnym, w celu niedopuszczenia do przedawnienia roszczeń w tym zakresie.
26. W wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zapewnić prawidłowe określanie limitu zobowiązań dla poszczególnych przedsięwzięć, uwzględniając zobowiązania zaciągnięte w latach poprzednich.
27. Zapewnić przestrzeganie art. 91 ust.2 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych, poprzez podawanie przyczyn niedokonania podziału zamówienia na części w dokumentach zamówienia.
28. Zapewnić dokonywanie zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy wniesionego w pieniądzu w terminie określonym w art. 453 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
29. Zapewnić przestrzeganie art. 222 ust.6 ustawy Prawo zamówień publicznych, poprzez udostępnianie pełnej informacji dotyczącej cen lub kosztów ofert podlegających negocjacom w Informacji z otwarcia ofert, dopiero po otwarciu ofert dodatkowych.
30. Zapewnić przestrzeganie art. 81 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych, poprzez przekazywanie Informacji o złożonych ofertach do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych.
31. Zapewnić przestrzeganie ustawy Prawo zamówień publicznych, poprzez dokonywanie zwrotu wadium z zachowaniem wymogów określonych w art. 98 ustawy.
32. Zapewnić należytą staranność przy sporządzaniu i przekazywaniu rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych.

33. Zapewnić bieżące ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących środków trwałych, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
34. Zapewnić wypełnienie obowiązku w zakresie uzgadniania ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną w zakresie pozostałych środków trwałych, zgodnie z art. 16 ust.1 ustawy o rachunkowości.
35. Przestrzegać uregulowań wewnętrznych jednostki w zakresie dokumentowania czynności inwentaryzacyjnych.

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

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

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

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

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

Ryszard Paweł Krawczyk  
Prezes RIO w Łodzi  
(podpisane cyfrow

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy w Brąszewicach

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w Brąszewicach

aa