

Łódź, dnia 11 maja 2023 roku

Pan
JAROSŁAW GRZEGORZ JANIAK
Wójt Gminy Burzenin

WK – 602/18/2023

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2022 roku, poz. 1668) informuję Pana Wójta, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Burzenin¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z 2021 i 2022 roku oraz z lat wcześniejszych dotyczące przede wszystkim: kontroli wewnętrznej; prowadzenia rachunkowości; sporządzania sprawozdań finansowych i budżetowych; realizacji dochodów z majątku; realizacji dochodów z podatków; 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 szczególności²:

I.

W zakresie ustaleń organizacyjnych

W zakresie obowiązku prowadzenia przez Gminę Burzenin audytu wewnętrznego, stwierdzono że przekroczenie w uchwale budżetowej granicznej kwoty 40.000 tyś. zł nastąpiło na podstawie uchwały Rady Gminy nr XLIX/365/2022 z dnia 26 września 2022 roku, w której w wyniku zmian budżetu planowane dochody wyniosły 35.324.323,79 zł a planowane przychody 7.199.365,32 zł (razem 42.523.689,11 zł), oraz planowane wydatki wyniosły 41.532.745,36 zł i planowane rozchody 990.943,75 zł (razem 42.523.689,11 zł). Uchwałą nr LIII/391/2022 z dnia 28 grudnia 2022 roku Rada Gminy Burzenin uchwaliła budżet na 2023 rok w następujących wielkościach: dochody 32.921.597,31 zł, przychody 9.969.169,00 zł, wydatki 42.227.296,71 zł, rozchody 663.469,60 zł. Mimo

¹ Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w okresie 30 stycznia – 22 marca 2023 roku. Protokół został podpisany przez inspektorów kontroli w dniu 28 kwietnia 2023 roku.

² Wystąpienie pokontrolne podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r. poz. 902), z ograniczeniami wynikającymi z art. 5 tej ustawy.

zaistnienia przesłanek do prowadzenia audytu wewnętrznego, jednostka zaniechała realizacji tego obowiązku.

Powyższe naruszało 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.), który stanowi, że 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. Zgodnie z art. 275 powołanej wyżej ustawy - audyt wewnętrzny prowadzi: audytor wewnętrzny zatrudniony w jednostce albo usługodawca niezatrudniony w jednostce, zwany "usługodawcą". 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 o finansach publicznych). 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).

Obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego związany jest z wartościami planowanymi w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast uchwała budżetowa obejmuje budżet, który jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów jednostki samorządowej. Okres obowiązywania uchwały budżetowej jest zatem ograniczony do danego roku budżetowego, który pokrywa się z rokiem kalendarzowym. Jeżeli stosowne wartości w budżecie JST na dany rok przekraczają wyznaczone przez ustawodawcę granice, to powstaje obowiązek prowadzenia audytu, stosownie do art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Wójt Gminy w złożonym wyjaśnieniu, oświadczył że trwają działania związane ze zleceniem prowadzenia audytu – sporządzenie projektu dokumentów związanych z ogłoszeniem zapytania ofertowego na usługowe prowadzenie audytu.

W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości

1. Na dzień 31 grudnia 2021 roku, na koncie 130-22 - Rachunek bieżący jednostki, występowało saldo w wysokości 8.779,00 zł. Przedmiotowa kwota stanowiła nieprzekazane na dzień 31 grudnia 2021 roku na rachunek organu dochody budżetowe z tytułu podatków lokalnych, opłat za wodę i opłat z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi. Natomiast na dzień 31 grudnia 2022 roku na ww. koncie wystąpiło saldo w kwocie 12.413,35 zł stanowiące nieprzekazane na dzień 31 grudnia 2022 roku na konto organu dochody budżetowe z tytułu podatków lokalnych, opłat za wodę, opłat za zajęcie pasa drogowego oraz opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Zgodnie z opisem zasad funkcjonowania konta 130, ustalonym w przepisach 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) - saldo ww. konta ulega likwidacji na koniec roku przez księgowanie: 1) przelewu

środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223; 2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

2. W jednostce stan zobowiązań na dzień 31 grudnia 2021 roku stanowił 287.193,07 zł, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 95,35 zł - wynikające z faktury Vat nr 96/2021/ST z dnia 8 grudnia 2021 roku, wystawionej przez Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe Edyta Szymańska z tytułu sprzedaży materiałów biurowych do sekretariatu Urzędu, z terminem płatności do dnia 22 grudnia 2021 roku. Faktyczny termin zapłaty nastąpił w dniu 24 lutego 2022 roku. Ustalono, że w sprawozdaniu Rb - 28S - z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku, nie ujęto kwoty 95,35 zł jako zobowiązania wymagalnego. Zgodnie z unormowaniami zawartymi 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 ze zm.), tj. w § 8 ust. 2 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia - w kolumnie "Zobowiązania wymagalne" sprawozdania RB-28S wykazuje się zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, z wyróżnieniem zobowiązań powstałych w latach ubiegłych i zobowiązań powstałych w roku bieżącym.

Obecnie w powyższym zakresie obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.).

3. 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 ewentualnych zobowiązań wymagalnych.
4. Wpłat na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za styczeń i sierpień 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 Fundusz w terminie do dnia 20 - go następnego miesiąca, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat.
5. W sprawozdaniu SP-1 za 2022 rok nie wykazano uchwały Rady Gminy Burzenin nr XXV/168/2016 z dnia 30 listopada 2016 roku w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości na terenie gminy Burzenin budynków lub ich części oraz gruntów zajętych na potrzeby utrzymania bezpieczeństwa i porządku publicznego z wyłączeniem wykorzystywanych na działalność gospodarczą. Zgodnie z § 5 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) - w sprawozdaniu wykazuje się pełne tytuły uchwał rady gminy, na mocy których zwolniono podstawy opodatkowania od podatku, wraz z datami ich uchwalenia i miejscem publikacji.

6. W sprawozdaniu SP-1 sporządzonym w dniu 14 lipca 2022 roku nie ujęto podstawy opodatkowania budynków pozostałych w wielkości 24.977,08 m² oraz podstawy opodatkowania zwolnionej z podatku od nieruchomości w wielkości 8 m². W podatku rolnym nie wykazano podstawy opodatkowania pozostałych gruntów w wielkości 96,9453 ha. W sporządzonym wydruku roboczym sprawozdania z wykorzystywanego w jednostce systemu podatkowego ADAS (sporządzone w dniu 13 lipca 2022 roku) wszystkie powyższe dane zostały ujęte - błędnie zostało sporządzone sprawozdanie w systemie Besti@.

Przepis § 4 powołanego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 roku, wskazuje że dane w zakresie:

- podstaw opodatkowania podatkiem:
 - a) 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,
 - b) rolnym - zagregowane dane o liczbie hektarów przeliczeniowych gruntów gospodarstw rolnych oraz liczbie hektarów pozostałych gruntów opodatkowanych tym podatkiem,
 - c) leśnym - zagregowane dane o powierzchni lasów oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych opodatkowanych tym podatkiem;
- podstaw opodatkowania zwolnionych od podatku:
 - a) 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,
 - b) rolnego - zagregowane dane o liczbie hektarów przeliczeniowych gruntów gospodarstw rolnych oraz liczbie hektarów pozostałych gruntów, zwolnionych od tego podatku na mocy uchwał rady gminy,
 - c) 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.

7. W sprawozdaniu Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, za okres od początku roku do dnia 31 marca 2022 roku, błędnie po stronie wykonania wykazano w pozycjach D13. i D13a. tylko środki wprowadzone przez organ stanowiący do planu przychodów budżetu 2022 roku, zamiast wszystkich faktycznie wypracowanych środków finansowych za 2021 rok. W sprawozdaniu Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 roku, wykazano po stronie wykonania: nadwyżkę z lat ubiegłych, pomniejszoną o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa

w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych - w wysokości 1.046.658,00 zł; niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych - w wysokości 3.275.031,29 zł, oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych - w wysokości 1.565.350,03 zł. Łącznie 5.887.039,32 zł.

Inspektorzy RIO ustalili - według szczegółowego wyliczenia zamieszczonego w protokole kontroli, że część kwoty wolnych środków wykazanych w pozycji D15. sprawozdania Rb-NDS powinna zostać wykazana jako nadwyżka z lat poprzednich. Ponadto, nieprawidłowo ujęto kwotę subwencji uzupełniającej otrzymanej w 2021 roku - w pozycji niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. Przychody na 2022 rok w sprawozdaniu Rb-NDS za I kwartał 2022 roku należało wykazać następująco (pozycja wykonanie): 1) nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych - 4.992.924,82 zł; 2) niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych - 687.357,29 zł; 3) wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych - 206.757,21 zł.

W zakresie dochodów budżetowych

1. W zakresie wykazanych w sprawozdawczości budżetowej skutków finansowych udzielonych zwolnień i skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych, ustalono że:
 - skutki finansowe udzielonych przez Radę Gminy Burzenin zwolnień w podatku od nieruchomości za 2021 rok zostały zaniżone o 35.306,12 zł, a skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych za 2021 rok zostały zaniżone o 24.748,97 zł i za 2022 rok zostały zaniżone o 22.999,21 zł;
 - skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych za 2021 rok zostały zawyżone o 53.552,79 zł.
2. W zakresie wymiaru podatku od nieruchomości ustalono:
 - w deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2022 podatnik o numerze karty wymiarowej (...) ³ błędnie zastosował stawki podatku dla przedmiotów związanych z działalnością gospodarczą obowiązujące na 2021 rok i według tych stawek obliczono podatek w wysokości 2.912 zł (grunty 2.320 m² x 0,80 zł = 1.856 zł, budynki 40,32 m² x 17,90 zł = 721,73 zł, budowle 16.732 zł x 2% = 334,64 zł). W deklaracji na rok 2020 i 2021 podatnik zadeklarował powierzchnię gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej 2.326 m². Powierzchnia 0,2326 ha znajduje potwierdzenie w

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

przedłożonych kontrolującym Informacjach o działkach z dnia 14 lutego 2023 roku (...)⁴.

Wobec powyższego podatek na 2022 rok według obowiązujących na ten rok stawek podatkowych uchwalonych przez organ stanowiący winien wynosić łącznie 3.078 zł (grunty 2.326 m² x 0,85 zł = 1.977,10 zł, budynki 40,32 m² x 19,00 zł = 766,08 zł, budowle 16.732 zł x 2% = 334,64 zł)

Organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia korekty deklaracji, ale dokonał przypisu podatku na 2022 rok w wysokości 3.073 zł – przyjęto do obliczeń powierzchnię gruntów 2.320 m² - podatek 1.972 zł. Podatnik wpłacił podatek w wysokości 3.073,00 zł plus odsetki w wysokości 35 zł.

Ponadto ustalono, że deklaracje na 2020, 2021 i 2022 rok składała osoba fizyczna – zaznaczając w pozycji Rodzaj podmiotu „współwłaściciel”, w pozycji Rodzaj podatnika „osoba fizyczna” i w Nazwie wpisując imię i nazwisko.

Wezwanie do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2022 rok (WP.3120.3.4.2022) z dnia 19 maja 2022 roku wystawiono na (...) ⁵ (potwierdzenie odbioru z dnia 8 czerwca 2022 roku).

Z wypisu z Krajowego Rejestru Sądowego wynika, że (...) ⁶ została wykreślona z KRS – data uprawomocnienia 27 luty 2014 roku.

Podatnik generalnie dokonuje wpłat należności - według karty wymiarowej Spółka nie ma zaległości na dzień 31 grudnia 2021 roku i 31 grudnia 2022 roku.

Zgodnie z przepisami art. 6 ust. 6 i 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 70) - osoby fizyczne, z zastrzeżeniem ust. 11, są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3.

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,

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

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

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

w terminach: do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego.

Z karty księgowej podatnika w dniu 15 stycznia 2021 roku odpisano zaległości na kwotę 3.558,40 zł za lata 2007-2008. Kontrolującym przedłożono dokument Postępowanie w sprawie wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przedawnienia z dnia 15 stycznia 2021 roku, z którego wynikało, że przeprowadzono analizę karty kontowej podatnika i w oparciu o przepisy art. 70 ustawy Ordynacja podatkowa, stwierdzono że nastąpiło przedawnienie zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 3.673,40 zł za okres 2007-2008. Z treści pisma wynikało, że w wyniku przeprowadzonego postępowania wyjaśniającego stwierdzono, że spółka została wykreślona z KRS w dniu 27 lutego 2014 roku oraz dokonano zwrotu tytułów wykonawczych w dniu 18 maja 2016 roku – egzekucja bezskuteczna. Wygaśnięcie zobowiązania i odpis zobowiązań zatwierdził Wójt Gminy i Skarbnik.

Skarbnik Gminy w złożonym wyjaśnieniu potwierdziła ustalenia RIO oraz dodała, że coroczne deklaracje na podatek od nieruchomości składa jeden z członków nieistniejącej spółki, natomiast podatek opłaca firma istniejąca w danym roku powstała w wyniku przekształceń spółki. Urząd nie dysponuje uchwałą określającą dyspozycje wspólników co do majątku spółki, tym samym nie jest w stanie określić aktualnego podatnika, tym bardziej, że w ewidencji gruntów i budynków właścicielem i użytkownikiem wieczystym nadal pozostaje nieistniejąca spółka.

- podatnik o numerze karty wymiarowej (...) ⁷ (pełnomocnik podatnika o numerze karty wymiarowej (...) ⁸ – Pełnomocnictwo ustanowione Aktem notarialnym Repertorium A numer 1515/2012 z dnia 16 sierpnia 2012 roku) w złożonej na 2013 rok Informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego wykazał do opodatkowania powierzchnię 65.200 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej i wskazał numery działek (...) ⁹.

Organ podatkowy wydał decyzję wymiarową nr WP.31.23.1862.2021 z dnia 29 stycznia 2021 roku na 2021 rok i nr WP. 3123.1707.2022 z dnia 19 stycznia 2022 roku na rok 2022, w których opodatkowano powierzchnię 65.200 m² gruntów związanych z prowadzoną działalnością (x 0,80 zł = 52.160 zł w 2021 roku; x 0,85 zł = 55.420 zł w 2022 roku) podatkiem od nieruchomości i 8,5454 ha gruntów podatkiem rolnym.

⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

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

Na podstawie przedłożonego wykazu działek, podatnik nr (...) ¹⁰ jest właścicielem działek oznaczonych symbolem R: (...) ¹¹ (łącznie 15,0648 ha).

Na mocy decyzji Marszałka Województwa Łódzkiego w sprawie zmiany koncesji na wydobywanie kopaliny ze złoża (...) ¹² z dnia 21 stycznia 2013 roku udzielono spółce (...) ¹³ koncesji na wydobywanie kruszywa naturalnego (...) ¹⁴ Ważność koncesji upływa z dniem 31 grudnia 2027 roku. Powierzchnia obszaru górniczego (...) ¹⁵ wynosi 144.436 m² (teren górniczy 163.020 m²).

Spółka wpłaciła na rachunek Gminy Burzenin w 2021 roku 56.544 zł, w 2022 roku 72.864 zł, a w dniu 31 stycznia 2023 roku 28.566 zł z tytułu opłaty eksploatacyjnej za wydobytą kopalinę piasek i żwir.

Działki zaznaczone powyżej poprzez podkreślenie są własnością podatnika (...) ¹⁶ ale nie zostały zadeklarowane do opodatkowania podatkiem od nieruchomości od działalności gospodarczej.

Na podstawie decyzji wymiarowych wystawionych dla podatnika o numerze karty wymiarowej (...) ¹⁷ nr WP.3123.1744.2021 z dnia 29 stycznia 2021 roku i nr WP. 3123.1607.2022 z dnia 19 stycznia 2022 roku, opodatkowano powierzchnię 22.183 m² gruntów związanych z działalnością gospodarczą (x 0,80 zł = 17.746 zł w 2021 roku; x 0,85 zł = 18.856 zł w 2022 roku)

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

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

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

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

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

¹⁵ 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.

¹⁶ 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.

¹⁷ 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.

podatkiem od nieruchomości i powierzchnię 6,1871 ha gruntów podatkiem rolnym.

Informacja w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego na 2012 rok została złożona przez podatnika nr (...) ¹⁸ w dniu 9 stycznia 2013 roku (podpisana przez pełnomocnika) i dotyczyła działek o numerach: (...) ¹⁹. Zadeklarowano do opodatkowania grunty związane z prowadzoną działalnością gospodarczą o powierzchni 19.358 m². Do Informacji załączono oświadczenie podpisane przez pełnomocnika, w którym zobowiązał się on do aktualizowania powierzchni gruntów zajętych pod działalność wraz z powiększaniem obszaru wydobycia kruszywa.

Korekt Informacji nie przedłożono kontrolującym, mimo że w decyzjach wymiarowych na 2021 i 2022 rok opodatkowana jest większa powierzchnia gruntów, a z listy działek, których podatnik jest właścicielem wynika, że dokumenty potwierdzające prawo do działki są datowane również na 2014 i 2020 rok.

Ustalono, że podatnik nr (...) ²⁰ jest właścicielem między innymi działek oznaczonych symbolem R: (...) ²¹ (łącznie 3,8084 ha). Wymienione działki są ujęte w ww. koncesji.

Łącznie (podatnicy o numerze karty wymiarowej (...) ²²) opodatkowano powierzchnię 87.383 m² gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Pierwotnie koncesją na wydobywanie kopaliny (...) ²³ z dnia 26 września 2012 roku – Marszałek Województwa Łódzkiego udzielił spółce (...) ²⁴ pozwolenia na

¹⁸ 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.

¹⁹ 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.

²⁰ 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.

²¹ 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.

²² 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.

²³ 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.

²⁴ 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

wydobywanie kruszywa naturalnego (...)²⁵. Ważność koncesji upływa z dniem 31 grudnia 2027 roku. Powierzchnia obszaru górniczego (...)²⁶ wynosi 85.980 m² (teren górniczy 99.126 m²). Zmiana koncesji nastąpiła w 2013 roku (patrz wyżej).

Od 2013 roku podatnicy nie składali korekty Informacji w sprawie podatku od nieruchomości, nie przedłożono kontrolującym dokumentów potwierdzających że w dalszym ciągu tylko zadeklarowana powierzchnia jest zajęta na prowadzenie działalności gospodarczej, a wyrobisko zwirowe nie przeniosło się na inne objęte udzieloną koncesją nieruchomości gruntowe. Nie przeprowadzono kontroli podatkowej w terenie.

Organ podatkowy winien dokonać, zgodnie z przepisem art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 2651 ze zm.), czynności sprawdzających, mających na celu między innymi stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji (informacji) oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Podstawowe zasady przeprowadzania kontroli podatkowej uregulowane są przepisami Działu VI ww. ustawy.

3. Kontrola wydanych przez organ podatkowy w latach 2021-2022 decyzji w sprawie zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów na powiększenie gospodarstwa rolnego wykazała, że w decyzji znak: WP.3123.3.8.2021 z dnia 20 maja 2021 roku, na podstawie której zwolniono z podatku rolnego, w okresie od dnia 1 maja 2021 roku do dnia 30 kwietnia 2026 roku, grunty o powierzchni 1,8195 ha (1,9449 ha przeliczeniowego), błędnie wyliczono wielkość hektarów przeliczeniowych dla działki nr 37 – 0,8096 ha, uwzględniając w przeliczeniu użytki rolne klasy V (RV) o powierzchni 0,0914 ha (0,0274 ha przeliczeniowego), które są zwolnione z podatku rolnego ustawowo – art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 333). Zatem powierzchnia przeliczeniowa dla tej działki winna wynosić 0,7822 ha, a dla całej decyzji 1,9175 ha przeliczeniowego.
4. W zakresie wymiaru podatku od środków transportowych ustalono:
 - podatnik o numerze karty wymiarowej (...)²⁷ w deklaracji na podatek od środków transportowych na 2021 i 2022 rok wykazał naczepę o numerze rejestracyjnym ESI... z datą nabycia 17 czerwca 2016 roku o DMCZP 40 ton,

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

²⁵ 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.

²⁶ 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.

²⁷ 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.

zawieszeniu pneumatycznym i trzech osiach dla której zadeklarował podatek w wysokości odpowiednio 1.250 zł i 1.300 zł. Przypisu podatku na karcie podatnika dokonano odpowiednio w powyższych kwotach. Również w deklaracji na 2020 rok za analizowany pojazd zadeklarowano stawkę podatku w kwocie 1.250 zł. Rada Gminy Burzenin w uchwale nr XIV/104/2019 z dnia 12 listopada 2019 roku dla przyczep i naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą 40 ton, zawieszenie pneumatyczne i trzy osie uchwaliła stawkę podatku w wysokości 1.450 zł (obowiązywała w latach 2020-2021). W uchwale nr XXXVII/284/2021 z dnia 16 listopada 2021 roku wysokość podatku dla pojazdu o wyżej określonych parametrach Rada Gminy Burzenin ustaliła w kwocie 1.500 zł;

- podatnik o numerze karty wymiarowej (...)²⁸:
 - wykazał w deklaracji na podatek od środków transportowych na 2021 i 2022 rok ciągnik siodłowy o numerze rejestracyjnym ESI... z datą nabycia 7 listopada 2016 roku o DMCZP 40 ton, zawieszeniu pneumatycznym i 5 osiach, z wysokością podatku odpowiednio 1.750 zł i 1.800 zł – przewidzianą dla pojazdu o 2 osiach. Rada Gminy Burzenin dla ciągnika siodłowego i balastowego o dopuszczalnej masie zespołu pojazdów 40 ton, zawieszeniu pneumatycznym oraz trzech osiach i więcej w powołanych wyżej uchwałach ustaliła stawkę podatku w wysokości 2.200 zł (w 2021 roku) i 2.250 zł (w 2022 roku). W deklaracji na 2020 rok dla powyższego pojazdu podatnik wskazał 2 osie;
 - w korekcie deklaracji na 2021 rok (wpłynęła w dniu 31 sierpnia 2021 roku) wykazał samochód ciężarowy o numerze rejestracyjnym ESI... z datą nabycia 17 sierpnia 2021 roku, zawieszeniu pneumatycznym, DMCZP 40 ton i trzech osiach – wysokość podatku 533,00 zł (wpisana ołówkiem), obliczona za 4 miesiące według stawki 1.600 zł. Podatnik wpisał datę pierwszej rejestracji na terytorium RP - 17 września 2021 roku – data wypełnienia deklaracji 14 września 2021 roku, a wpływ korekty do Urzędu Gminy nastąpił w dniu 31 sierpnia 2021 roku. Z informacji przesłanej przez Wydział Komunikacji i Transportu Starostwa Powiatowego w Sieradzu za okres od 1 do 31 sierpnia 2021 roku wynikało, że ww. pojazd został przyjęty do ewidencji w dniu 7 lipca 2021 roku;
 - w korekcie deklaracji na 2021 rok (wpłynęła w dniu 31 sierpnia 2021 roku) wykazał samochód ciężarowy o numerze rejestracyjnym ESI... z datą nabycia i pierwszej rejestracji na terytorium RP - 29 lipca 2021 roku, zawieszeniu pneumatycznym, DMCZP 40 ton i trzech osiach – wysokość podatku 667,00 zł (wpisana ołówkiem), obliczona za 5 miesięcy według stawki 1.600 zł. Z informacji przesłanej przez Wydział Komunikacji i Transportu Starostwa Powiatowego w Sieradzu za okres od 1 do 31 lipca 2021 roku wynikało, że ww. pojazd został przyjęty do ewidencji w dniu 9 czerwca 2021 roku;

²⁸ 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.

- w korekcie deklaracji na 2021 rok (wpłynęła w dniu 17 listopada 2021 roku) wykazał ciągnik siodłowy o numerze rejestracyjnym ESI... z datą nabycia 27 października 2021 roku, zawieszeniem pneumatycznym, DMCZP 40 ton i trzech osiach – wysokość podatku 367 zł za 2 miesiące według stawki 2.200 zł. Z informacji przesłanej przez Wydział Komunikacji i Transportu Starostwa Powiatowego w Sieradzu za okres od 1 do 31 października 2021 roku wynikało, że ww. pojazd zmienił właściciela na terenie gminy w dniu 29 października 2021 roku, ma zawieszenie pneumatyczne, masę zespołu 4000 i 2 osie. Podatek dla tego pojazdu za 2021 rok przy dwóch osiach należało obliczyć według stawki 1.750 zł – za dwa miesiące 292 zł. W deklaracji na 2022 rok dla analizowanego pojazdu podano 2 osie, ale wysokość podatku zadeklarowano w wysokości 2.250 zł, czyli jak dla 3 osi. Rada Gminy Burzenin dla ciągników siodłowych o zawieszeniu pneumatycznym, DMCZP 40 ton i dwóch osiach na 2022 rok uchwaliła stawkę podatku w wysokości 1.800 zł.

W powyższych przypadkach deklaracje składane w terminie do 15 lutego wraz z załącznikami na 2020 i 2021 rok są wydrukami z programu ADAS – TenSoft Sp. z o.o., podpisanym odręcznie przez podatników. Zatem, zawierają dane pojazdów wprowadzone do systemu – elektronicznej bazy danych podatkowych Gminy Burzenin, i jak wykazała kontrola zawierają błędy, które mogą wpływać na wysokość płaconego przez podatników podatku oraz wyliczanych przez Gminę skutków finansowych wykazywanych w sprawozdaniu Rb-PDP. Korekty deklaracji składane przez podatników są wypełniane ręcznie.

- podatnik o numerze karty wymiarowej (...) ²⁹ w deklaracji na podatek od środków transportowych na rok 2021 i 2022 wykazał ciągnik siodłowy o numerze rejestracyjnym ESI..., o DMCZP 40 ton, 2 osiach i innym systemie zawieszenia, deklarując podatek w wysokości odpowiednio 1.750 zł i 1.800 zł. Obie deklaracje wydrukowano z programu ADAS-TenSoft Sp. z o.o. Dla pojazdu o wyżej wskazanych parametrach Rada Gminy Burzenin uchwaliła stawki podatku w wysokości 2.150 zł w 2021 roku i 2.200 zł w 2022 roku. W deklaracji podatkowej złożonej na 2020 rok dla analizowanego pojazdu zaznaczono zawieszenie pneumatyczne, ale nie określono DMCZP.

Ustalenia kontroli w zakresie wymiaru podatku od środków transportowych wskazują na konieczność większej staranności w dokonywaniu weryfikacji składanych przez podatników deklaracji na podatek od środków transportowych oraz przy wprowadzaniu do prowadzonego w Gminie Burzenin komputerowego systemu podatkowego, danych określających parametry poszczególnych przedmiotów opodatkowania, koniecznych do prawidłowego opodatkowania.

Organ podatkowy winien dokonać, zgodnie z przepisem art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, czynności sprawdzających

²⁹ 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.

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.

W zakresie wieloletniej prognozy finansowej

1. Uchwałą nr XL/298/2022 z dnia 25 stycznia 2022 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Burzenin na lata 2022 – 2034, Rada Gminy Burzenin dla przedsięwzięcia pn. „Przebudowa dróg gminnych nr 11422E (ul. Rynek) i 1142119E (ul. Krótka). Rozwój gospodarczy i społeczny, poprawa bezpieczeństwa i dostępności komunikacyjnej” uchwaliła: okres realizacji od 2021 do 2022 roku; limit wydatków oraz limit zobowiązań na 2022 rok ustalono w kwocie 1.310.000,00 zł. Umowa z wykonawcą robót budowlanych, umowa na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego oraz umowa na roboty dodatkowe zostały zawarte w 2021 roku. W 2022 roku podpisano jedynie aneks nr 1 z dnia 21 marca 2022 roku do umowy nr 137/2021 zawartej w dniu 18 września 2021 roku na wykonanie robót dodatkowych w zakresie ww. inwestycji, gdzie zwiększono wynagrodzenie wykonawcy o 27.700,80 zł zatem limit zobowiązań do wykorzystania na rok 2022 powinien wynieść 27.700,80 zł.
2. Uchwałą nr XLVI/347/2022 z dnia 21 czerwca 2022 roku Rada Gminy Burzenin postanowiła o udzieleniu pomocy finansowej w formie dotacji celowej Powiatowi Sieradzkiemu na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1705E Złoczew – Burzenin na odcinku od km 12+300 do km 17+545”, na lata 2022 – 2023, w wysokości 1.400.000,00 zł. W 2022 roku kwota dotacji stanowiła 482.000,00 zł, a w 2023 roku 918.000,00 zł. Uchwałą nr XLIX/366/2022 z dnia 26 września 2022 roku Rada Gminy Burzenin postanowiła o zwiększeniu kwoty ww. dotacji do wysokości 1.900.000,00 zł. Po zmianie, pomoc finansowa dla Powiatu w 2022 roku stanowiła 482.000,00 zł, w 2023 roku 1.418.000,00 zł. Zgodnie z uchwałą nr XLVI/344/2022 Rady Gminy Burzenin z dnia 21 czerwca 2022 roku w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Burzenin na lata 2022 – 2034, limit zobowiązań w 2022 roku dla zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej na odcinku od km 12+300 do km 17+545” stanowił 1.400.000,00 zł, przy limicie wydatków: w 2022 roku: 482.000,00 zł i w 2023 roku: 918.000,00 zł. Uchwałą nr L/369/2022 Rady Gminy Burzenin z dnia 17 października 2022 roku w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Burzenin na lata 2022 – 2034, limit zobowiązań w 2022 roku dla ww. zadania zwiększono do kwoty 1.900.000,00 zł, przy limicie wydatków: w 2022 roku: 482.000,00 zł i w 2023 roku: 1.418.000,00 zł. Natomiast uchwałą nr LIII/390/2022 Rady Gminy Burzenin z dnia 28 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Burzenin na lata 2023 – 2035, Rada ustaliła limit zobowiązań w 2023 roku dla ww. zadania w kwocie 1.418.000,00 zł, przy limicie wydatków w 2023 roku w wysokości 1.418.000,00 zł. Zgodnie z treścią umowy nr 107/2022 zawartej w dniu 1 sierpnia 2022 roku, (aneks z dnia 28 października 2022 roku) pomiędzy

Gminą Burzenin, a Powiatem Sieradzkim o udzielenie pomocy finansowej w latach 2022-2023 dla Powiatu Sieradzkiego, Gmina Burzenin ze środków swojego budżetu udzieliła Powiatowi dotacji celowej z przeznaczeniem na wykonanie zadania pod nazwą „Przebudowa drogi powiatowej na odcinku od km 12+300 do km 17+545” w wysokości 1.900.000,00 zł. Umowa wraz z aneksem została podpisana przed rokiem 2023, zatem limit zobowiązań ustalony dla ww. zadania na rok 2023 roku został zawyżony i 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 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 – należy uznać, że 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.

W zakresie udzielania zamówień publicznych i realizacji inwestycji

1. W odniesieniu do postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dla zadania pn. „Przebudowa dróg gminnych nr 11422E (ul. Rynek) i 1142119E (ul. Krótka)”, przeprowadzonego w trybie podstawowym bez negocjacji, zgodnie z art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 ze zm.), stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości:
 - uchwałą nr XXVII/213/2021 Rady Gminy Burzenin z dnia 18 lutego 2021 roku w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Burzenin na lata 2021 – 2031, do wykazu przedsięwzięć wprowadzono zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa dróg gminnych nr 11422E (ul. Rynek) i 1142119E (ul. Krótka). Rozwój gospodarczy i społeczny, poprawa bezpieczeństwa i dostępności komunikacyjnej”. Limit zobowiązań dla ww. zadania stanowił 2.003.510,00 zł, przy limicie wydatków: w 2021 roku: 1.045.430,00 zł i w 2022 roku: 958.080,00 zł, okres realizacji w latach 2021 – 2022. Uchwałą nr XXXI/246/2021 Rady Gminy Burzenin z dnia 9 lipca 2021 roku w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Burzenin na lata 2021 – 2031, zwiększono limit zobowiązań dla ww. zadania do kwoty 2.353.510,00 zł, przy

limicie wydatków: w 2021 roku: 1.395.430,00 zł i w 2022 roku: 958.080,00 zł. Zgodnie z uchwałą nr XXXIII/250/2021 Rady Gminy Burzenin z dnia 6 sierpnia 2021 roku oraz uchwałą nr XXXVI/263/2021 Rady Gminy Burzenin z dnia 19 października 2021 roku w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Burzenin na lata 2021 – 2031, limit zobowiązań dla ww. zadania wynosił nadal 2.353.510,00 zł, przy limicie wydatków: w 2021 roku: 1.395.430,00 zł i w 2022 roku: 958.080,00 zł. W dniu 15 lipca 2021 roku podpisano niżej wymienione umowy, tj.:

- umowę nr 65/2021 na wykonanie robót budowlanych polegających na przebudowie dróg gminnych nr 114222E (ul. Rynek) i 114219E (ul. Krótkiej) w Burzeninie, wynagrodzenie w kwocie 2.299.810,47 zł;
- umowę nr 71/2021 na wykonanie nadzoru inwestorskiego na ww. zadaniem inwestycyjnym, wynagrodzenie w kwocie 39.800,00 zł.

Natomiast w dniu 18 września 2021 roku podpisano umowę nr 137/2021 na wykonanie robót dodatkowych na inwestycji pn. „Przebudowa dróg gminnych nr 114222E (ul. Rynek) i 114219E (ul. Krótkiej) w Burzeninie”, wynagrodzenie w kwocie 102.911,73 zł.

Łącznie: 2.442.522,20 zł

Zatem, podpisując powyższe umowy Wójt Gminy Burzenin zaciągnął zobowiązanie z przekroczeniem określonego w ww. Wieloletniej Prognozie Finansowej limitu zobowiązań. Przekroczenie limitu zobowiązań nastąpiło na dzień 18 września 2021 roku o kwotę 89.012,20 zł (przy ustalonym na ten dzień limicie zobowiązań na kwotę 2.353.510,00 zł);

- zamawiający nie zachował terminu zamieszczenia ogłoszenia o wykonaniu umowy w odniesieniu do ww. zadania inwestycyjnego w Biuletynie Zamówień Publicznych. Przedmiotowe ogłoszenie zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2022/BZP 00311104/01 w dniu 18 sierpnia 2022 roku. Zgodnie z art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych - zamawiający w terminie 30 dni od wykonania umowy zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy. W ww. przypadku wykonanie umowy nastąpiło w dniu 13 kwietnia 2022 roku, o czym świadczy spisany w tym dniu protokół ostatecznego odbioru robót;
- zamawiający zwrócił zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 117.734,13 zł wraz z odsetkami (kwota zabezpieczenia stanowiła 114.990,52 zł) wykonawcy firmie „Bud-Trans” Roboty Drogowe Maria Karbowski z siedzibą w Sieradzu w dniu 11 sierpnia 2022 roku, niezgodnie z warunkami umowy z dnia 15 lipca 2021 roku, które stanowiły, iż: „w przypadku należytego wykonania robót 70% zabezpieczenia zostanie zwrócone lub zwolnione w ciągu 30 dni po ostatecznym odbiorze robót potwierdzonym protokołem odbioru robót, a pozostała część, tj. 30% zostanie zwrócona lub zwolniona w ciągu 14 dni po upływie okresu rękojmi, który wynosi 36 miesięcy od daty odbioru końcowego” oraz z naruszeniem art. 453 ust. 1-3 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. Zamawiający może pozostawić na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji kwotę nie przekraczającą 30% zabezpieczenia. Kwota, o której mowa wyżej

jest zwracana nie później niż w 15-tym dniu po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji.

W dniu 18 lipca 2022 roku Wykonawca przedłożył zamawiającemu gwarancję ubezpieczeniową właściwego usunięcia wad i usterek Nr COR300393, wystawioną w dniu 18 lipca 2022 roku przez WIENER Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna Vienna Insurance Group z siedzibą w Warszawie wskazując, iż gwarancja obowiązuje w okresie od dnia 18 lipca 2022 roku do dnia 27 kwietnia 2025 roku włącznie. Suma gwarancyjna wyniosła 33.570,45 zł i stanowiła górną granicę odpowiedzialności Gwaranta. Na podstawie ww. gwarancji, Gwarant zobowiązał się nieodwołalnie i bezwarunkowo do zapłaty na rzecz Beneficjenta żądanej przez niego kwoty maksymalnie do wysokości sumy gwarancyjnej. Mając na względzie powyższe ustalono, iż zwrot 70% ww. kwoty zabezpieczenia powinien nastąpić do dnia 12 maja 2022 roku. Przedmiotowy zwrot nastąpił po terminie wskazanym w ww. przepisie prawa.

2. W wyniku kontroli postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dla zadania pn. „Budowa linii oświetlenia ulicznego w m. Ręszew, Waszkowskie”, przeprowadzonego w trybie podstawowym z możliwością prowadzenia negocjacji (negocjacje fakultatywne), na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, stwierdzono iż zamawiający nie zamieścił na swojej stronie internetowej informacji o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie przedmiotowego zamówienia. Zgodnie z art. 222 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych - zamawiający, najpóźniej przed otwarciem ofert, udostępnia na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

W zakresie ewidencji majątku i inwentaryzacji

1. Stwierdzono przypadek (szczegółowo opisany w protokole kontroli) wprowadzenia do ewidencji nowego środka trwałego, który w rzeczywistości był ulepszeniem istniejącego już środka trwałego pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 114219E (ul. Krótka) w Burzeninie”. Przez środek trwały, zgodnie z treścią art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) rozumie się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. W rzetelnie prowadzonych księgach rachunkowych jednostki powinny być ujęte wszystkie jej aktywa, w tym środki trwałe wraz z ich wartością, co wynika z art. 4 ust. 1 ww. ustawy, który mówi o zasadzie rzetelnego przedstawiania sytuacji majątkowej jednostki. Wartość dokonanego ulepszenia – remontu drogi stanowi zwiększenie wartości istniejącego środka trwałego, nie nowy środek trwały – jeżeli spełniona jest dyspozycja art. 31 ust.1 ustawy o rachunkowości, stosownie do którego - wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy

pomocy ulepszanego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami. W związku z powyższym poprzez nakłady poniesione na przebudowę drogi gminnej nr 114219E (ul. Krótka) w Burzeninie należało zwiększyć wartość już istniejącego środka trwałego.

2. Stwierdzono przypadek niewprowadzenia środka trwałego pn. „Kanalizacja Burzenin” do ewidencji księgowej w miesiącu przekazania go do użytkowania (zwiększenie wartości środka trwałego w ramach wymiany studni kanalizacji sanitarnej i części rurociągu sanitarnego oraz wymiana 3 sztuk włączów do studni kanalizacji sanitarnej o wartości 126.953,03 zł). Wprowadzenia na stan środków trwałych dokonano w dniu 31 grudnia 2022 roku. Protokół ostatecznego odbioru robót budowlanych spisano w dniu 13 kwietnia 2022 roku. Powyższym 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.
3. W wyniku inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2022 roku nie zweryfikowano salda kont: 221 (należności z tytułu dochodów budżetowych) - inwentaryzacją objęto ww. konto częściowo; 224 (rozliczenie dotacji); 225 (rozrachunki z budżetami); 240 (pozostałe rozrachunki) - inwentaryzacją objęto częściowo to konto, oraz w organie konta 224 - (rozrachunki budżetu). Zaniechanie przeprowadzenia inwentaryzacji ww. składników majątkowych naruszało art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, gdzie wskazano, że jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację: inwentaryzację w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników przeprowadza się w odniesieniu do: [1] należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, [2] należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, [3] należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych oraz [4] innych aktywów i pasywów, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.

W zakresie planów finansowych dla środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19

Zgodnie z art. 65 ust. 11-12 ustawy z dnia 31 marca 2020 roku o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020 r., poz. 568 ze zm.) - jednostki samorządu terytorialnego gromadzą środki z Funduszu na wydzielonym rachunku dochodów i przeznaczają na wydatki związane z przeciwdziałaniem COVID-19 w ramach planu finansowego tego rachunku. Wójt (burmistrz, prezydent miasta), zarząd powiatu lub zarząd województwa dysponuje środkami oraz opracowuje plan finansowy dla rachunku. Wójt Gminy Burzenin nie zrealizował wskazanego obowiązku i nie ustalił planu finansowego dla rachunku, na którym były gromadzone środki z ww. Funduszu.

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. Zapewnić przestrzeganie art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w zakresie obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego.
2. Prawidłowo ewidencjonować operacje finansowe na koncie 130, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta ustalonymi w przepisach 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.
3. Wykazywać w sprawozdaniu Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, zobowiązania wymagalne, zgodnie z unormowaniami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
4. Zapewnić prowadzenie ewidencji księgowej na koncie 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, w sposób umożliwiający ustalenie zobowiązań wymagalnych, do celów sprawozdawczości budżetowej.
5. Zapewnić dokonywanie terminowych wpłat na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, zgodnie z unormowaniami zawartymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.
6. Zapewnić sporządzanie sprawozdania SP-1, zgodnie z § 4 i § 5 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.
7. Poprawić sprawozdanie SP-1 za 2022 rok i przekazać do RIO w Łodzi, stosownie do § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego.
8. Zapewnić właściwe prezentowanie rozliczenia stanu środków finansowych za poprzedni rok w sprawozdaniach Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za kolejne kwartały roku następnego, uwzględniając

kategoryzację źródeł przychodów wynikającą z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

9. Zapewnić prawidłowe ustalanie i wykazywanie w sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych, kwot skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych i udzielonych przez Radę Gminy zwolnień w podatku od nieruchomości oraz skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych.
10. Dokonać korekty sprawozdań budżetowych Rb-PDP i Rb-27S, sporządzonych za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2021 roku oraz za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2022 roku, w związku z nieprawidłowym wykazaniem skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości i w podatku od środków transportowych oraz skutków finansowych udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości. Poprawione sprawozdania przekazać RIO w Łodzi, wskazując przyczynę korekty.
11. Podjąć, w oparciu o przepisy ustawy Ordynacja podatkowa, czynności mające na celu ustalenie stanu faktycznego i wyjaśnienie prawidłowości opodatkowania podatników podatku od nieruchomości, opisanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
12. Podjąć, w oparciu o przepisy ustawy Ordynacja podatkowa, czynności mające na celu ustalenie stanu faktycznego i wyjaśnienie prawidłowości opodatkowania podatników podatku od środków transportowych, opisanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
13. Zapewnić dokonywanie czynności sprawdzających w stosunku do składanych przez podatników deklaracji podatkowych, na podstawie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku 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 podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.
14. Przy obliczaniu wysokości ulgi podatkowej z tytułu nabycia gruntów na powiększenie gospodarstwa rolnego zapewnić właściwe ustalenie wielkości hektarów przeliczeniowych, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym.
15. W wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zapewnić prawidłowe określenie limitu zobowiązań dla poszczególnych przedsięwzięć, uwzględniając zobowiązania zaciągnięte w latach poprzednich.
16. Zapewnić zaciąganie zobowiązań związanych z realizowanymi przedsięwzięciami wieloletnimi w granicach limitów zobowiązań wynikających z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (załącznik specyfikujący przedsięwzięcia).
17. Zapewnić przestrzeganie art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych, poprzez terminowe zamieszczanie ogłoszenia o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych.

18. Zapewnić przestrzeganie art. 453 ustawy Prawo zamówień publicznych poprzez dokonywanie zwrotu wpłaconego w pieniądzu zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie określonym w ww. przepisie.
19. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, poprzez zamieszczanie informacji o kwocie, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie przedmiotowego zamówienia, zgodnie z wymogami określonymi w art. 222 ust. 4 ww. ustawy.
20. Zaniechać wprowadzania do ewidencji środków trwałych wartości dokonanych modernizacji jako nowych środków trwałych, o ile spełnione są przesłanki określone w art. 31 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
21. Zapewnić bieżące ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących środków trwałych, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
22. Zapewnić przeprowadzanie inwentaryzacji w zakresie wszystkich aktywów i pasywów inwentaryzowanych metodą weryfikacji, zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 26 ust.1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
23. Ustalić plan finansowy rachunku, na którym są gromadzone środki pochodzące z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, zgodnie z wymogiem określonym w art. 65 ust. 12 ustawy z dnia 31 marca 2020 roku o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw.

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 cyfrowo)

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy Burzenin

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Burzenin

aa.