

Łódź, dnia 18 lipca 2023 roku

Pan
Paweł Olejniczak
Wójt Gminy Gomunice

WK-602/23/2023

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 ze zm.), informuję Pana Wójta, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Gomunice¹. Kontrolą objęto zagadnienia z lat 2020–2022 dotyczące przede wszystkim: prowadzenia rachunkowości; sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych; zadłużenia; wykonania budżetu, w tym realizacji wydatków; sporządzania wieloletniej prognozy finansowej; realizacji dochodów z majątku; wydatków osobowych; udzielania zamówień publicznych i realizacji inwestycji, a także ewidencji i inwentaryzacji majątku. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa lub ich wadliwej interpretacji. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności²:

I.

W zakresie zagadnień ogólnych

Zgodnie z art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 40 ze zm.), wójt (burmistrz i prezydent miasta), w drodze zarządzenia powołuje oraz odwołuje swojego zastępcę lub zastępców i określa ich liczbę. Z brzmienia powołanego przepisu wynika, że utworzenie stanowiska zastępcy wójta (burmistrza, prezydenta miasta) jest obligatoryjne. Teza ta znalazła potwierdzenie w orzecznictwie sądowym, m.in.

¹ Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w okresie 20 marca – 5 maja 2023 roku. Protokół kontroli został podpisany w dniu 2 czerwca 2023 roku.

² 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 2022r. poz. 902), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

w wyroku Sądu Najwyższego z dnia 12 listopada 2014 roku (II PK 24/14). W Gminie Gomunice stanowisko Zastępcy Wójta nie zostało obsadzone.

W zakresie obsługi bankowej i rachunków bankowych

Na koncie 130-1-2 widniało saldo w kwocie 192,00 zł. Saldo konta 130 zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 342) - na koniec roku ulega likwidacji poprzez przelanie niewykorzystanych środków na rachunek budżetu gminy.

W zakresie zaciągniętych kredytów i pożyczek i ich spłaty

1. W 2021 roku Gmina Gomunice zawarła umowę pożyczki ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi nr 544/OA/PD/2021. Umowa została zawarta w dniu 13 grudnia 2021 roku. Pożyczka została udzielona w kwocie 145.975,00 zł. Zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym będącym załącznikiem do umowy wypłata pożyczki miała nastąpić w 2 transzach: w 2021 roku w kwocie 124.349,00 zł i w 2022 roku w kwocie 21.626,00 zł. Zarządzenie nr 55/2021 Wójta Gminy Gomunice w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi zostało podjęte w dniu 30 sierpnia 2021 roku. W dniu 9 września 2021 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi podjął uchwałę nr II/171/2021 w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej. Zaopiniowano pozytywnie możliwość spłaty pożyczki długoterminowej do wysokości 145.975,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Gomunice na 2021 rok w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Budowa przedszkola w Gomunicach w technologii pasywnej”.

W zarządzeniu nr 55/2021 dokonano zmiany na mocy zarządzenia Wójta Gminy Gomunice nr 104/2021 z dnia 22 grudnia 2021 roku. Paragraf 1 zarządzenia nr 55/2021 brzmiał: „Postanawia się zaciągnąć pożyczkę długoterminową z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi do wysokości 145.975,00 zł (słownie: sto czterdzieści pięć tysięcy dziewięćset siedemdziesiąt pięć złotych i 00/100) na sfinansowanie planowanego deficytu na 2021 rok z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa Przedszkola w Gomunicach w technologii pasywnej”. Po zmianach wprowadzonych zarządzeniem nr 104/2021, § 1 otrzymał brzmienie: „Postanawia się zaciągnąć pożyczkę długoterminową z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi do wysokości 145.975,00 zł (słownie: sto czterdzieści pięć tysięcy dziewięćset siedemdziesiąt pięć złotych i 00/100) na sfinansowanie planowanego deficytu na 2022 rok z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa Przedszkola w Gomunicach w technologii pasywnej”.

Jednostka w limitach zobowiązań w uchwale budżetowej na 2022 rok ujęła ww. pożyczkę. Uchwałą nr XLI/249/21 Rady Gminy Gomunice z dnia 22 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Gomunice na 2022 rok ustalono deficyt w wysokości 1.178.945,00 zł, który zaplanowano sfinansować przychodami pochodzącymi z kredytów planowanych do zaciągnięcia w 2022 roku w kwocie 728.000,00 zł oraz z zaciągniętej pożyczki w roku 2020 w wysokości 304.970,00 zł i z zaciągniętej pożyczki w 2021 roku w wysokości 145.975,00 zł - planowanych do otrzymania w 2022 roku.

Jednak – jak wskazano powyżej – umowa pożyczki została zawarta w dniu 13 grudnia 2021 roku, czyli jej postanowienia na ten dzień, przewidujące przeznaczenie pożyczki również na sfinansowanie deficytu 2022 roku były niezgodne z zarządzeniem Wójta Gminy nr 55/2021 z dnia 30 sierpnia 2021 roku oraz nie odpowiadały treści opinii Składu Orzekającego RIO w Łodzi (opinia dotyczyła finansowania deficytu 2021 roku).

Zauważyć też należy, że obowiązująca na 2021 rok uchwała budżetowa nie przewidywała zaciągnięcia pożyczki w transzach obejmujących 2021 i 2022 rok.

Niezależnie od powyższego należy zwrócić uwagę na art. 90 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1270), zgodnie z którym - na finansowanie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym ujęte w ramach przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust.3, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać pożyczki w państwowych funduszach celowych oraz w państwowych i samorządowych osobach prawnych zaliczanych do sektora finansów publicznych, o ile ustawa tworząca fundusz lub osobę prawną tak stanowi.

W sytuacji, w której otrzymane finansowanie dłużne było związane z konkretnym zdaniem inwestycyjnym, właściwą podstawą zaciągnięcia zobowiązania byłoby powołane powyżej unormowanie, które dodatkowo nie wiąże możliwości zaciągnięcia długu z istnieniem planowanego deficytu budżetu.

2. Jedna rata dotycząca umowy pożyczki nr 513/OW/PD/2020 nie została zapłacona w terminach umownych. Rata, która powinna zostać zapłacona do dnia 31 marca 2021 roku, została zapłacona w dniu 2 kwietnia 2021 roku (WB 61/2021 z 02.04.2021). Za płatność po terminie Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi nie pobrał odsetek.

W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości

1. Księgi rachunkowe organu jednostki samorządu terytorialnego za 2021 rok zostały zamknięte w dniu 27 lutego 2023 roku. Powyższe stanowiło naruszenie przepisów art. 12 ust.4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.), zgodnie z którym - ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki kontynuującej działalność powinno nastąpić najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. W sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym za 2021 rok wykazano w skutkach finansowych decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy

Ordynacja podatkowa, obliczonych za okres sprawozdawczy, w zakresie umorzenia zaległości podatkowych w podatku rolnym kwotą 397,00 zł oraz 16,00 zł w podatku leśnym. Ustalono, że w 2021 roku zostały wydane dwie decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w łącznym zobowiązaniu pieniężnym, tj.: decyzja Nr FN 3120-27.40187.1.2021 z dnia 27 września 2021 roku dotycząca umorzenia zaległości z tytułu III raty w łącznym zobowiązaniu pieniężnym w wysokości 138 złotych, w tym podatek rolny 130,00 zł oraz podatek leśny w wysokości 8,00 zł oraz decyzja Nr FN 3120-27.40187.2.2021 z dnia 22 listopada 2021 roku dotycząca umorzenia IV raty zaległości za 2021 rok w łącznym zobowiązaniu pieniężnym w wysokości 137,00 złotych, w tym podatek rolny 129,00 zł oraz podatek leśny w wysokości 8,00 zł. Łączna kwota umorzonych zaległości wynikająca z ww. decyzji wynosiła 275 zł, w tym podatek rolny 259,00 zł oraz podatek leśny 16,00 zł. Z powyższego wynika zatem, że jednostka wykazała nieprawidłową kwotę skutków finansowych w podatku rolnym w 2021 roku. Zgodnie z § 3 ust.1 pkt 11 lit. a Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.) - sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządzało się w sposób następujący - w kolumnie "Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy" w zakresie umorzeń zaległości podatkowych - należało wykazać kwoty dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy gminy lub miasta na prawach powiatu za okres sprawozdawczy umorzeń w całości lub w części zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej w podatkach i opłatach, stanowiących dochód budżetu gminy lub miasta na prawach powiatu. **Wykazane w tej kolumnie skutki powinny wynikać z decyzji wydanych przez właściwe organy gminy** lub miasta na prawach powiatu, w zakresie zarówno bieżących, jak i zaległych należności. W kolumnie tej nie należało wykazywać kwot wynikających z decyzji wydanych na podstawie art. 67d § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa.

3. W sprawozdaniu SP-1 za 2022 rok, w części B w kolumnie 3, dla składników podlegających opodatkowaniu wykazanych w wierszu 1.5. (budynki mieszkalne) zaniżono w 2022 roku powierzchnię budynków mieszkalnych o 1.622,12 m², która wynikała z danych ujętych w wydruku z analizy stawek podatkowych dla osób fizycznych z dnia 30 czerwca 2022 roku dla budynków o wysokości pomieszczeń (1,40-2,20m).
4. Jednostka nie pobierała wynagrodzenia przysługującego płatnikowi składek na ubezpieczenie społeczne, zgodnie z art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1230 ze zm.), w którym mowa, że za wykonywanie zadań związanych z ustalaniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego płatnicy składek mają prawo do wynagrodzenia, określanego jako procent kwoty tych świadczeń. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej

z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby czy macierzyństwa (Dz. U. z 1998 nr 153, poz. 1005) - wynagrodzenie wynosi 0,1% kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń.

5. W raportach kasowych z dnia 28, 29 i 30 grudnia 2022 roku widniały błędne numery: było: „.../2023” winno być: „.../2022”. Zgodnie z wyjaśnieniem pracownika z dnia 18 kwietnia 2023 roku - powyższa sytuacja nastąpiła „w wyniku omyłki pisarskiej w numerze raportu kasowego została liczba 3 zamiast 2. W konsekwencji tej pomyłki opisane zostały błędnie numery na załączonych dokumentach”.

W zakresie podatków i opłat lokalnych

1. W przypadku podatnika nr (...) ³ stwierdzono, że deklaracje w zakresie podatku od nieruchomości za 2021 oraz 2022 rok zostały złożone terminowo. W deklaracjach zgłoszono do opodatkowania powierzchnie: 111.403 m² gruntów związanych z działalnością gospodarczą; 4.161 m² budynki związane z działalnością gospodarczą; 12.448 m² - budynki pozostałe oraz budowle o wartości 358.929,00 zł.

Inspektorzy stwierdzili rozbieżności między danymi wynikającymi z deklaracji a danymi ujętymi w ewidencji gruntów i budynków.

Na podstawie informacji uzyskanych od pracownika merytorycznego ustalono, że w zakresie działek (...) ⁴ rozbieżności wynikały z przeprowadzonej w miejscowości Gomunice aktualizacji powierzchni gruntów, natomiast działka (...) ⁵ o powierzchni 105 m² została zbyta przez podatnika w dniu 27 października 2020 roku (akt Notarialny Rep. A 1925/2020). Z powyższego wynika, że organ podatkowy nie przeprowadził rzetelnej weryfikacji złożonych deklaracji, na podstawie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 2651 ze zm.). W trakcie czynności kontrolnych RIO, tj. w dniu 19 kwietnia 2023 roku, podatnik złożył korekty deklaracji podatku od nieruchomości za lata 2020-2023, w których zadeklarował prawidłowe powierzchnie gruntów.

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.

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.

2. Wpłata dokonana przez podatnika o numerze (...) ⁶ w dniu 28 listopada 2022 roku w wysokości 23.322,80 zł została rozksięgowana na: koszty upomnienia w wysokości 16,00 zł, raty za październik i listopada 2022 roku, w łącznej wysokości 23.247,88 zł oraz odsetki w wysokości 58,92 zł. W powyższym przypadku nie wydano postanowienia o zaliczeniu wpłaty dokonanej przez podatnika, na podstawie art. 62 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa.
3. Podatnikowi nr (...) ⁷ w upomnieniu wystawionym w dniu 22 listopada 2022 roku wskazano nieprawidłową stawkę odsetek od zaległości podatkowej na dzień wystawienia upomnienia tj. 8,5%, jak również stawkę odsetek od zaległości podatkowych, od której należy naliczać dalsze odsetki do dnia zapłaty. Obowiązująca stawka odsetek we wskazanym okresie wynosiła 16,50%. Wskazanie nieprawidłowej stawki odsetek w upomnieniu wpłynęło również na wysokość odsetek pobieranych od wpłat dokonywanych po terminie płatności podatku, objętych upomnieniami. Wobec powyższego, jednostka uzyskała zaniżone należności z tytułu odsetek od zaległości w podatkach, na które były wystawione upomnienia w 2022 roku. Zgodnie z art. 56 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa - stawka odsetek za zwłokę jest równa sumie 200% podstawowej stopy oprocentowania kredytu lombardowego, ustalonej zgodnie z przepisami o Narodowym Banku Polskim, i 2%, z tym że stawka ta nie może być niższa niż 8%.

Stawki odsetek oraz okres obowiązywania przedstawiono w poniższej tabeli:

Okres obowiązywania	Stopa lombardowa	Stawka odsetek wyliczona w zgodnie z art. 56 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa tj. Stopa lombardowa	Publikator
Od 1.01.2016 do 8.02.2022 r.	2,75	8%	MP z 2016 r. poz. 20
Od 9.02.2022 do 8.03.2022 r.	3,25	8,50%	MP z 2022 r. poz. 220
Od 9.03.2022 do 6.04.2022 r.	4	10%	MP z 2022 r. poz. 339
Od 7.04.2022 do 5.05.2022 r.	5	12%	MP z 2022 r. poz. 398
Od 6.05.2022 do 8.06.2022 r.	5,75	13,50%	MP z 2022 r. poz. 468
Od 9.06.2022 do 7.07.2022 r.	6,5	15%	MP z 2022 r. poz. 607
Od 8.07.2022 do 7.09.2022 r.	7	16%	MP z 2022 r. poz. 679
Od 8.09.2022 r.	7,25	16,50%	MP z 2022 r. poz. 905

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

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

Nieprawidłowe stawki odsetek w upomnieniach wystawionych w 2022 roku dotyczyły również innych podatników podatku od nieruchomości: osoby prawne (...)⁸, osoby fizyczne (...)⁹ oraz w podatku od środków transportowych osoby fizyczne (...)¹⁰.

4. W przypadku podatnika nr (...) ¹¹ stwierdzono, że przypisu podatku w wysokości 1.171,00 zł na karcie kontowej podatnika dokonano w dniu 17 listopada 2021 roku, przed datą wpływu deklaracji w zakresie podatku od nieruchomości (30 listopada 2020 roku). Dokonując przypisu przed datą złożenia deklaracji przez podatnika organ podatkowy naruszył przepis § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 108, poz. 1375), zgodnie z którym – do udokumentowania przypisów lub odpisów służą: deklaracje w rozumieniu art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej, z których wynika zobowiązanie podatkowe lub kwota zmniejszająca zobowiązanie podatkowe. Przypisów podatku na kartach kontowych podatników podatku od środków transportowych przed złożeniem deklaracji podatkowych stwierdzono również na karatach kontowych podatników: osoba fizyczna nr karty (...) ¹² - przypisu dokonano w dniu 5 sierpnia 2021 roku, natomiast deklaracja wpłynęła w dniu 9 sierpnia 2021 roku oraz osoba prawna nr karty (...) ¹³ – przypisu podatku na karcie kontowej dokonano w dniu 12 stycznia 2021 roku, wpływ deklaracji w dniu 1 kwietnia 2021 roku.

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

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

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

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.

5. Podatnikowi o numerze konta (...) ¹⁴ od wpłaty dokonanej w dniu 21 lipca 2022 roku na raty za okres kwiecień – lipiec 2022 roku pobrano odsetki w zaniżonej wysokości, tj. 110,00 zł, według stawki 8,5%. Również od wpłaty dokonanej w dniu 11 października 2022 roku na raty sierpień – wrzesień 2022 roku pobrano odsetki w nieprawidłowej wysokości. Stosownie do art. 53 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, od zaległości podatkowych naliczane są odsetki za zwłokę. Odsetki za zwłokę - zgodnie z art. 53 § 4 przywołanej ustawy - naliczane są od dnia następującego po dniu upływu terminu płatności podatku lub terminu, w którym płatnik lub inkasent był obowiązany dokonać wpłaty podatku na rachunek organu podatkowego. Zgodnie natomiast z art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa - jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.

Analogiczną nieprawidłowość stwierdzono w przypadku podatników: 1) podatku od nieruchomości osoby fizyczne: podatnik o numerze konta (...) ¹⁵; 2) podatku od środków transportowych osoby fizyczne: podatnik o numerze konta (...) ¹⁶.

6. Podatnik nr (...) ¹⁷ w deklaracjach dotyczących podatku od nieruchomości za 2021 oraz 2022 rok zgłosił do opodatkowania 4.600 m² powierzchni gruntu związanego z działalnością gospodarczą. Zgodnie z przedłożonymi danymi z ewidencji gruntów i budynków, powierzchnia gruntu (...) ¹⁸ należąca do podatnika wynosi 4.606 m². W dniu 31 stycznia 2023 roku organ podatkowy wysłał pismo o złożenie korekty deklaracji za 2022 rok oraz 2023 rok, w związku ze zmianą powierzchni działki w ewidencji gruntów i budynków z

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.

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.

dniem 1 lutego 2022 roku. Pismo zostało odebrane przez podatnika w dniu 3 lutego 2023 roku, do dnia zakończenia czynności kontrolnych podatek nie złożył korekt deklaracji.

7. Podatnik nr (...) ¹⁹ (osoba fizyczna) w dniu 26 lipca 2022 roku złożył korektę informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych za 2022 rok, w której do od lipca 2022 roku zwiększył powierzchnię budynków pozostałych do 3.302,28 m² (zwiększenie o 471,22m²), w związku z pozwoleniem Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Radomsku Dec. nr 53/2022 z dnia 16 czerwca 2022 roku na użytkowanie budynku magazynowego o powierzchni użytkowej 471,22 m². Powyższe opodatkowano w decyzji w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2022 rok, wydanej w dniu 26 lipca 2022 roku. Należy jednak zauważyć, że w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 70) wskazano, że jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budowli albo budynku lub ich części, obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem. W trakcie czynności kontrolnych RIO, tj. w dniu 5 maja 2023 roku, organ podatkowy wydał decyzję FN.3123.90078.1.2022.2023 w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego w 2022 roku, w której odpisał błędnie opodatkowaną od lipca 2022 roku powierzchnię budynków pozostałych o 471,22 m².
8. Podatnik nr (...) ²⁰ (współwłasność) w informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych z dnia 29 listopada 2018 roku zadeklarował 20.300 m² powierzchni gruntu (...) ²¹ pod kopalnię żwirku. W dniu 22 lipca 2022 roku została złożona informacja przez drugiego współwłaściciela z datą obowiązywania od maja 2020 roku, w związku z nabyciem spadku w dniu 22 kwietnia 2020 roku, w której zgłosił on do opodatkowania powierzchnię 20.300 m² gruntu (...) ²². Ustalono, że dla wyżej wymienionych działek została

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.

wydana decyzja (...) ²³ Marszałka Województwa Łódzkiego w sprawie udzielenia koncesji na wydobycie kopaliny. Ważność koncesji ustalono do dnia 31 grudnia 2036 roku. Obszar górniczy wskazany w koncesji wynosi 56.705 m², natomiast teren górniczy – to powierzchnia 66.243 m². Pomiar dokonany w geoportalu.gov.pl wskazywał, że powierzchnia na którym prowadzona jest działalność w zakresie wydobycia wynosi ok 22.610 m², a zatem jest większa niż zadeklarowano do opodatkowania przez podatników. Organ podatkowy winien przeprowadzić oględziny bądź kontrolę podatkową w zakresie prawidłowości opodatkowania ww. podatnika w zakresie działalności wydobywczej.

Wyjaśnienie prawidłowości opodatkowania niezbędne jest - w ocenie RIO w Łodzi - także w odniesieniu do niżej wymienionych podatników podatku od nieruchomości:

- **nr (...) ²⁴** – w informacji podatkowej złożonej w dniu 10 grudnia 2015 roku do opodatkowania zgłoszono pod działalność gospodarczą: 1.150 m² powierzchni gruntu; budynki o powierzchni 1.300 m² oraz budowle o wartości 40.000,00 zł. Grunty o powierzchni 2,9839 ha podatnik zadeklarował w informacji w sprawie podatku rolnego. Z umowy najmu lokalu użytkowego z dnia 10 grudnia 2015 roku wynikało, że właściciel działki wynajął 1.200 m² powierzchni hali produkcyjnej oraz pomieszczenia socjalne i biurowe na działalność gospodarczą oraz udostępnił w pełni korzystanie z dojazdu i parkingu przed budynkiem. Z obmiaru dokonanego w ogólnodostępnych mapach w geoportalu wynikało, że powierzchnia gruntu zajętego pod działalność gospodarczą wynosi ok. 9.500 m², natomiast powierzchnia budynków znajdujących się na działce (widoczne 4 budynki) wynosi około 2.800 m² i jest większa niż zadeklarowana przez podatnika w informacji;
- **nr (...) ²⁵** - w informacji złożonej w dniu 3 lutego 2020 roku do opodatkowania zgłoszono pod działalność gospodarczą (...) ²⁶ - 12.160 m² powierzchni gruntu; budynki pod działalność o łącznej powierzchni – 1.008,5

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 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.

m² znajdujące się na działkach:(...)²⁷. Łącznie zadeklarowana powierzchnia gruntów była zgodna z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków. Z obmiaru dokonanego w geoportalu wynikało, że na działce nr (...)²⁸ znajduje się budynek o powierzchni zabudowy ok. 600 m², natomiast na działce nr (...)²⁹ budynki magazynowe mają około 1.200 m² powierzchni zabudowy, zatem łącznie budynki pod działalność gospodarczą mają powierzchnię zabudowy ok. 1.800 m² (co uzasadnia wątpliwości dotyczące zadeklarowanej powierzchni użytkowej budynków).

9. Ustalono, że podatnikowi nr (...)³⁰ wpłatę I raty podatku za 2021 rok w wysokości 3.404,00 zł dokonaną w dniu 26 lutego 2021 roku rozksięgowano na należność główną w wysokości 3.395,82 zł i odsetki w wysokości 8,18 zł. Zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa - odsetek nie pobiera się jeżeli wysokość odsetek nie przekracza trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej. W 2021 roku kwota ta wynosiła 8,70 zł (3 x 2,90 zł). Wskazaną powyżej nieprawidłowość stwierdzono również w przypadku podatnika podatku od środków transportowych o numerze konta (...)³¹, gdzie wpłatę w wysokości 3.058,18 zł dokonaną w dniu 21 września 2022 roku rozksięgowano na należność główną: w tym I rata za 2022 rok - 19,18 zł, II rata za 2022 rok - 3060,71 zł oraz odsetki w wysokości 5,29 zł.
10. W przypadku decyzji nr FN.3120-27.90078.1.2022 w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości wydanej w dniu 1 lipca 2022 roku został przekroczony termin wskazany w art. 139 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym - załatwienie sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego powinno nastąpić bez zbędnej

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.

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.

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.

³⁰ 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.

³¹ 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.

zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, chyba że przepisy niniejszej ustawy stanowią inaczej. Ponadto, na podstawie art. 140 § 1 tej ustawy, o każdym przypadku niezakończona sprawy we właściwym terminie organ podatkowy obowiązany jest zawiadomić stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu i wskazując nowy termin zakończenia sprawy.

1. Podatnik nr (...) ³² w deklaracji podatku za 2021 rok złożonej w dniu 15 lutego 2021 zgłosił do opodatkowania 4 środki transportowe, w tym środek transportowy ERA... (data nabycia wskazana w deklaracji - 30 września 2020 rok - co było zgodne z danymi z informacji podatkowej za okres od dnia 1 do dnia 31 stycznia 2021 roku). Wskazany środek transportowy został zgłoszony do opodatkowania dopiero od lutego 2021 roku, kwota podatku 1.222,00 zł. Na podstawie danych z dowodu rejestracyjnego ustalono, że pierwsza rejestracja pojazdu nastąpiła w dniu 30 września 2016 roku, natomiast podatnik dokonał rejestracji pojazdu w dniu 13 stycznia 2021 roku (decyzja z dnia 22 stycznia 2021 roku nr WK. 5410.2668.2021.EL). Jednostka nie dysponowała dowodami zakupu ww. środka transportowego. W trakcie czynności kontrolnych zostały przedłożone dokumenty potwierdzające zakup ww. środka transportowego (tj. faktura zakupu z dnia 30 września 2020 roku).

W korekcie deklaracji podatku od środków transportowych za 2021 rok złożonej przez podatnika w dniu 15 kwietnia 2021 roku - zgłosił on do opodatkowania pojazd o numerze rejestracyjnym ERA.... Na podstawie danych z informacji podatkowej ze Starostwa Powiatowego w Radomsku za okres od dnia 1 do dnia 31 stycznia 2021 roku ustalono, że ww. pojazd został oznaczony w kodzie operacji literką **N**, co oznaczało nabycie z datą operacji 28 stycznia 2021 roku. Z danych z dowodu rejestracyjnego wynikało, że pierwsza rejestracja pojazdu nastąpiła w dniu 17 stycznia 2018 roku, natomiast podatnik dokonał rejestracji pojazdu w dniu 8 marca 2021 roku (decyzja z dnia 30 marca 2021 roku nr WK. 5410.11053.2021.EL). Dla ww. środka transportowego naliczono podatek od kwietnia 2021 roku z uwzględnieniem daty rejestracji pojazdu. Jednostka nie dysponowała dowodami zakupu ww. środka transportowego. W trakcie czynności kontrolnych zostały przedłożone dokumenty potwierdzające zakup ww. środka transportowego (tj. faktura zakupu z dnia 28 stycznia 2021 roku - (wykup z leasingu). Zgodnie z art. 9 ust.1 ustawy o podatkach i opłatach - obowiązek podatkowy w zakresie podatku od środków transportowych, z zastrzeżeniem ust. 2, ciąży na osobach fizycznych i osobach prawnych będących właścicielami środków transportowych. Z ust. 4 przywołanego artykułu wynika natomiast że obowiązek podatkowy, o którym mowa w ust. 1 i 2, powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na

³² 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.

terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego - od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty. Podatnik w dniu 13 kwietnia 2023 roku złożył korekty deklaracji podatku od środków transportowych za 2020 i za 2021 rok, w których zadeklarował do opodatkowania środki transportowe zgodnie z datą ich zakupu tj. ERA... w dniu 30 września 2020 roku oraz ERA... w dniu 28 stycznia 2021 roku.

Analogiczna nieprawidłowość dotyczyła podatnika nr (...) ³³, który złożył korektę deklaracji w dniu 14 marca 2023 roku.

12. W przypadku podatnika nr (...) ³⁴ stwierdzono, że w załączniku DT-1/A (cz.B.2) do złożonej w dniu 1 kwietnia 2021 roku deklaracji w sprawie podatku od środków transportowych dla środka transportowego o numerze rejestracyjnym ERA... (naczepa, dopuszczalna masa całkowita pojazdu – 36 ton, 3-osie, zawieszenie pneumatyczne), w punkcie 15 załącznika nie wypełniono danych w zakresie dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów. Zadeklarowana stawka podatku dla ww. środka transportowego wynosiła 1.091,00 zł. Brak było danych w zakresie dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów (DMCZP) również w korektach złożonych w 2021 roku oraz w deklaracji/ korektach za 2022 rok. Należy zauważyć, że dane dotyczące dopuszczalnej masy całkowitej pojazdu znajdują się w poz. F.2 dowodu rejestracyjnego pojazdów, natomiast dane w zakresie dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów zawarte są w poz. F.3 dowodu rejestracyjnego. W przypadku przyczepy i naczepy w dowodzie rejestracyjnym nie są wypełnione dane w zakresie dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów - poz. F.3 dowodu rejestracyjnego. Uregulowania w zakresie dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów w podziale na liczbę osi zostały określone w § 3 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 31 grudnia 2002 roku w sprawie warunków technicznych pojazdów oraz zakresu ich niezbędnego wyposażenia (Dz. U z 2016 r., poz. 2022). Zgodnie z art. 8 pkt 5 i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, podatkiem od środków transportowych objęte są przyczepy i naczepy, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą od 7 ton i poniżej 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego oraz przyczepy i naczepy, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego. Również w uchwałach Rady Gminy Gomunice w sprawie stawek podatku od środków transportowych Rada Gminy rozróżniła stawki

³³ 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.

³⁴ 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.

dla przyczep i naczep, w zależności od dopuszczalnej masy całkowitej, którą posiadają łącznie z pojazdem silnikowym w podziale na liczbę osi.

Powyższe wskazuje na nierzetelne przeprowadzenie weryfikacji złożonych przez podatników deklaracji w zakresie danych niezbędnych do ustalenia prawidłowej wysokości podatku od środków transportowych.

W zakresie dochodów z majątku

1. W odniesieniu do procedury sprzedaży nieruchomości stwierdzono, że nie zamieszczono informacji o wyniku przetargu w Biuletynie Informacji Publicznej, niezgodnie z § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 2213), który stanowi, iż - w przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną właściwy organ podaje do publicznej wiadomości, zamieszczając w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu go obsługującego oraz wywieszając w swojej siedzibie, na okres co najmniej 7 dni, informację o wyniku przetargu, która zawiera: 1) datę i miejsce oraz rodzaj przeprowadzonego przetargu; 2) oznaczenie nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według katastru nieruchomości i księgi wieczystej; 3) liczbę osób dopuszczonych oraz osób niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu; 4) cenę wywoławczą nieruchomości oraz najwyższą cenę osiągniętą w przetargu albo informację o złożonych ofertach lub o niewybraniu żadnej z ofert; 5) imię, nazwisko albo nazwę lub firmę osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości.
2. Zgodnie z ewidencją księgową, odsetki dotyczące opłaty rocznej za 2020 rok (dotyczy użytkowania wieczystego działki nr 682) wynosiły 1,06 zł. Gmina Gomunice nie była uprawniona do naliczania odsetek za opłatę dotyczącą 2020 roku, ponieważ zgodnie z art. 15j ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 2095 ze zm.) - opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego za rok 2020 wносиło się w terminie do dnia 31 stycznia 2021 roku, który to termin został przez dłużnika zachowany.
3. Stosownie do postanowień zarządzenia z dnia 31 stycznia 2012 roku Wójta Gminy Gomunice nr 7/2012 - na dzień 2 października 2020 roku obowiązująca bazowa stawka czynszu najmu lokalu mieszkalnego wynosiła 2 zł za 1 m². W dniu 27 stycznia 2021 roku Wójt Gminy Gomunice podjął zarządzenie nr 12/2021 w sprawie stawek czynszu stanowiących mieszkaniowy zasób Gminy Gomunice, z którego wynikało, że stawka podstawowa czynszu w lokalach stanowiących mieszkaniowy zasób Gminy Gomunice wynosi 3,00 zł za 1 m². Nowa stawka czynszu w stosunku do obowiązujących umów najmu winna obowiązywać po wypowiedzeniu dotychczasowych stawek czynszu oraz upływie ustawowego terminu wypowiedzenia. Wynajmujący nie zaktualizował stawki czynszu po podjęciu zarządzenia nr 12/2021, nie zaktualizował stawki czynszu nawet zawierając aneks przedłużający okres obowiązywania umowy.

4. Ustalono, że umowa najmu została zawarta w dniu 29 stycznia 2015 roku. Najemca zgodnie z umową miał wykorzystywać lokal do prowadzenia działalności gospodarczej. W umowie ustalono, że najemca będzie płacił czynsz w wysokości 5,50 zł netto za 1 m², do 10 każdego miesiąca z góry. W przypadku zwłoki w uiszczeniu czynszu i opłat, wynajmującemu przysługują odsetki ustawowe za każdy dzień zwłoki. Stosownie do postanowień umowy wysokość czynszu i opłat miała być waloryzowana wraz ze wzrostem kosztów utrzymania budynku, corocznie o wskaźnik inflacji. W rezultacie kontroli ustalono, że od 2015 roku Gmina nie dokonywała aktualizacji stawki czynszu.

Brak aktualizacji czynszu najmu stwierdzono także w odniesieniu do umowy najmu z dnia 16 lipca 2018 roku dotyczącej lokalu w miejscowości Wąglin oraz umowy najmu lokalu użytkowego w Gomunicach przy ul. Armii Krajowej 30.

5. Stwierdzono, że Rada Gminy Gomunice nie podjęła uchwały w sprawie stawek opłaty adiacenckiej. Zgodnie z art. 98 a ust. 1 oraz 146 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 344 ze zm.) - stawki opłaty adiacenckiej ustala rada gminy w drodze uchwały. Rada Gminy Gomunice nie wywiązała się z ustawowego obowiązku i nie określiła stawek opłaty adiacenckiej.

W zakresie wydatków (dotacji) na realizację zadań zleconych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych

W przypadku udzielenia dotacji na 2022 rok dla Klubu Sportowego „RUCH 1951” Chrzanowice, stwierdzono iż klub sportowy poniósł wydatki dotyczące ubezpieczenia grupowego w wysokości 1.683,00 zł **za okres od dnia 29 sierpnia 2022 roku – 28 sierpnia 2023 roku.** Klub powinien rozliczyć w sprawozdaniu proporcjonalnie wydatki z tytułu ubezpieczenia w zakresie 2022 roku, gdyż udzielona dotacja miała charakter roczny i dotyczyła 2022 roku. W związku z powyższym brak było możliwości finansowania z dotacji za 2022 rok, kosztów dotyczących roku 2023. Zatem, sprawozdanie końcowe złożone przez ww. Klub nie zostało rzetelnie zweryfikowane przez kontrolowaną jednostkę. Po stwierdzeniu ww. nieprawidłowości Klub w dniu 11 kwietnia 2023 roku zwrócił nieprawidłowo wydatkowaną kwotę dotacji za rok 2022 w wysokości 1.106,62 zł.

W zakresie wydatków na wynagrodzenia

1. Ustalono, że Skarbnikowi Gminy przyznano dodatek specjalny - pismem z dnia 23 kwietnia 2020 roku, na okres od dnia 25 kwietnia 2020 roku do dnia 24 kwietnia 2023 roku w związku z powierzeniem w powyższym okresie dodatkowych obowiązków służbowych związanych z nadzorem nad prawidłowym wydatkowaniem i rozliczaniem środków pochodzących ze źródeł zewnętrznych - w wysokości 1.920,00 zł. Wysokość dodatku została zmieniona aneksem nr 1 z dnia 4 stycznia 2021 roku oraz aneksem nr 2 z dnia 22 listopada 2021 roku. Ponadto stwierdzono, że dodatek specjalny w związku z powierzeniem dodatkowych obowiązków służbowych związanych z nadzorem nad prawidłowym wydatkowaniem i rozliczaniem środków

pochodzących ze źródeł zewnętrznych był przyznany Skarbnik Gminy również w okresie wcześniejszym, na podstawie pisma z dnia 25 kwietnia 2019 roku na okres **od dnia 25 kwietnia 2019 roku do dnia 24 kwietnia 2020 roku** w wysokości 1.200,00 zł. W kontekście powyższych ustaleń należy wskazać, że dodatek specjalny zgodnie z regulacjami zawartymi w art. 36 ust.5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U z 2022 r., poz. 530) – jako świadczenie o charakterze jednorazowym lub krótkookresowym może zostać przyznany pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań. Analizując przepisy ustawy o pracownikach samorządowych należy stwierdzić, że przesłanka powierzenia dodatkowych zadań także musi być związana z występowaniem cechy „okresowości”. Co prawda ustawa o pracownikach samorządowych nie precyzuje pojęcia okresowości ani nie wprowadza ograniczeń czasowych, to jednak przyznanie dodatku specjalnego w wyżej wymieniony sposób na czas określony, ale nieprzerwanie przez okres od kilkunastu do kilkudziesięciu miesięcy, w powyższym przypadku łącznie 4 lata - nie ma charakteru tymczasowego. Powyższe ustalenia w zakresie przyznania dodatku wskazują na ciągłe, a nie okresowe powierzenie określonych zadań, czego konsekwencją było nabranie przez dodatek specjalny charakteru stałego składnika wynagrodzenia.

2. W przypadku jednego pracownika zatrudnionego na stanowisku inspektora w podstawie obliczania dodatkowego wynagrodzenia rocznego ujęto dodatek specjalny wypłacony w październiku za zwiększenie obowiązków w okresie 1 sierpnia – 31 października 2022 roku. Z art. 36 ust 4 ustawy o pracownikach samorządowych wynika, że pracownikowi samorządowemu przysługuje wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę, nagroda jubileuszowa oraz jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne na zasadach określonych w odrębnych przepisach. Wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego jakie może otrzymać pracownik samorządowy została określona w art. 4 pkt 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 1872 ze zm.), które ustalono w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy oraz wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy przysługujące pracownikowi, który podjął pracę w wyniku przywrócenia do pracy. Zasady te określono w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. nr 2, poz. 14). Zgodnie z § 14 ww. rozporządzenia - ekwiwalent pieniężny za urlop wypoczynkowy ustala się stosując zasady obowiązujące przy obliczaniu wynagrodzenia urlopowego, ze zmianami określonymi w § 15-19. Natomiast w § 6 ww. rozporządzenia wskazuje, że wynagrodzenie za czas urlopu wypoczynkowego ustala się z uwzględnieniem wynagrodzenia i innych

świadczeń ze stosunku prac, z wyłączeniem jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie. Zatem, przyjęcie do wyliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego, dodatku specjalnego wypłaconego w październiku stanowiło naruszenie wskazanego rozporządzenia, a także skutkowało zawyżeniem wysokości wypłaconego świadczenia.

W zakresie wydatków inwestycyjnych

W przypadku zadania: Budowa drogi gminnej – ul. Dębowej wraz z chodnikami oraz zbiornikiem retencyjnym i kanalizacją deszczową w miejscowości Kletnia, ustalono że członkowie Komisji Przetargowej oraz kierownik zamawiającego złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania - na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 ze zm.), w dniu 18 czerwca 2020 roku. Oświadczenia zostały złożone przed terminem złożenia ofert, który został wyznaczony na dzień 6 lipca 2020 roku. Zatem, oświadczenia złożono w terminie, gdy nie było wiadomo jakie podmioty będą się ubiegać o udzielenie zamówienia, w szczególności złożą oferty.

W ramach kontroli zbadano procedurę udzielenia zamówień publicznych na wykonanie zadań: „Przebudowa drogi dojazdowej – ul. Teligi w Gomunicach” i “Budowa drogi gminnej – ul. Dębowej wraz z chodnikami oraz zbiornikiem retencyjnym i kanalizacją deszczową w miejscowości Kletnia” – nie stwierdzając nieprawidłowości.

W zakresie ewidencji majątku gminy i inwentaryzacji

1. Stwierdzono błędne nadanie nazwy środkowi trwałemu „budowa drogi gminnej ul. Dębowa wraz z chodnikami oraz zbiornikiem retencyjnym”, gdyż budowa jest czynnością a nie środkiem trwałymi, należało nazwać środek trwały np. następująco: droga gminna - ul. Dębowa wraz z chodnikami oraz zbiornikiem retencyjnym. Ponadto, stwierdzono błędne nadanie nazwy środkowi trwałemu „przebudowa ul. Reymonta w Chrzanowicach”, gdyż przebudowa jest czynnością a nie środkiem trwałym, należało nazwać środek trwały np. następująco: ul. Reymonta w Chrzanowicach. Zgodnie z wyjaśnieniami kontrolowanej jednostki środek trwały nie był w ewidencji księgowej, a nazwa zadania wprowadza w błąd, gdyż faktycznie była to budowa drogi na działce należącej do gminy (wcześniej była to droga utwardzona destruktem).
2. Stwierdzono przypadki przyjęcia środków trwałych wytworzonych w wyniku inwestycji z naruszeniem art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym – do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości i naruszenia ponoszą pracownicy Urzędu Gminy w zakresie wskazanym w protokole kontroli.

II.

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

1. Zapewnić przestrzeganie dyspozycji zawartej w art. 26a ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, zgodnie z którą – wójt (burmistrz, prezydent miasta), w drodze zarządzenia, powołuje swojego zastępcę.
2. Zapewnić prowadzenie ewidencji na koncie 130 – Rachunek bieżący jednostki, z zachowaniem zasad wynikających z 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.
3. Pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej przeznaczone na finansowanie wydatków w zakresie inwestycji i zakupów inwestycyjnych, w tym ujętych w ramach przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych – zaciągać na podstawie art. 90 ww. ustawy.
4. Zapewnić przestrzeganie postanowień umownych określających terminy zapłaty rat kredytów.
5. Przestrzegać art. 12 ust.4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, w zakresie terminu zamknięcia ksiąg rachunkowych.
6. Zapewnić prawidłowe wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych skutków finansowych wynikających z decyzji organu podatkowego w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, przestrzegając przepisów § 3 ust.1 pkt 10 lit. a Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.).
7. Zapewnić wykazywanie prawidłowych danych w zakresie podstaw opodatkowania w sprawozdaniach SP-1, zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji podatkowej nieruchomości prowadzonej w systemie informatycznym.
8. Pobierać należne wynagrodzenie płatnika od pobranych składek na ubezpieczenie społeczne, na podstawie art 3 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych, w wysokości określonej przez rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia

płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby czy macierzyństwa.

9. Zapewnić prawidłowe numerowanie raportów kasowych.
10. Zapewnić dokonywanie czynności sprawdzających w zakresie 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 ustawy, wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.
11. Zapewnić naliczanie odsetek od nieterminowych płatności należności podatkowych w prawidłowej wysokości, przestrzegając przepisów art.56 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, który określa wysokość odsetek podatkowych.
12. Podjąć czynności w celu wyjaśnienia prawidłowości opodatkowania podatników wskazanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego. Przekazać RIO w Łodzi szczegółowe informacje o wynikach ww. czynności.
13. Zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, w zakresie dokumentów stanowiących podstawę dokonywania przypisów i odpisów podatku.
14. Zaprzestać naliczania i pobierania odsetek w wysokości nieprzekraczającej trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 roku Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej – zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa.
15. Zapewnić przestrzeganie terminów załatwiania spraw podatkowych wskazanych w art. 139 i art. 140 ustawy Ordynacja podatkowa.
16. Zapewnić informowanie o wynikach przetargu na zbycie nieruchomości w sposób zgodny z § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
17. Zapewnić aktualizację stawek czynszu zgodnie z postanowieniami zawartych umów najmu lub dzierżawy.
18. Podjąć czynności zmierzające do podjęcia przez Radę Gminy uchwał w sprawie ustalenia stawek opłaty adiacenckiej.
19. Zapewnić rzetelną weryfikację sprawozdań końcowych składanych przez organizacje pozarządowe, które otrzymały dotację z budżetu na realizację zleconych zadań publicznych.
20. Dokonać analizy sposobu stosowania przepisów art. 36 ust.5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego dotyczące charakteru dodatku specjalnego.
21. Dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników samorządowych, o którym mowa w art. 36 ust 4 ustawy o pracownikach samorządowych,

ustalać się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy oraz wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy przysługujące pracownikowi, który podjął pracę w wyniku przywrócenia do pracy, stosownie do art. 4 ust.1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej³⁵.

22. Zapewnić składanie oświadczeń o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w terminach i na zasadach określonych w art. 56 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 ze zm.).
23. Zapewnić nadawanie nazw środkom trwałym w sposób pozwalający na ich identyfikację w kontekście definicji środka trwałego zawartej w art. 3 ust.1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym – środki trwałe to, z zastrzeżeniem pkt 17, rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.
24. Przestrzegać art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości, stosownie do którego - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

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.

³⁵ Reguły obliczania ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy określają przepisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

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

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

Do wiadomości:

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