

Łódź, dnia 13 listopada 2023 roku

Pan
Damian Szczytowski
Wójt Gminy Rusiec

WK – 602/53/2023

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1325) informuję Pana Wójta, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Rusiec¹. Kontrolą objęto lata 2021 - 2022 roku i I półrocze 2023 roku, w zakresie zagadnień dotyczących przede wszystkim kontroli wewnętrznej; prowadzenia rachunkowości; zadłużenia; sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych; realizacji dochodów z majątku; udzielania zamówień publicznych; wydatków inwestycyjnych oraz ewidencji i inwentaryzacji majątku. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów, ich wadliwej interpretacji oraz niewystarczającego działania procedur wewnętrznej kontroli finansowej. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły w szczególności²:

I.

W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Rusiec nie zatrudniano Zastępcy Wójta. Z dniem 1 kwietnia 2021 roku wystąpił również wakat na stanowisku Sekretarza. Mając na względzie przepisy 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, w drodze zarządzenia, powołuje oraz odwołuje swojego zastępcę. Brzmienie ww. artykułu wskazuje jednoznacznie, że utworzenie stanowiska zastępcy jest w gminie obowiązkowe, zaś obowiązek dokonania tej czynności należy do wójta. Natomiast zgodnie z art. 5 ust. 1 i 1a ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz.

¹ Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach od 16 sierpnia 2023 roku do 2 października 2023 roku. Protokół został podpisany w dniu 30 października 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 2022 r. poz. 902), z ograniczeniami wynikającymi z art. 5 tej ustawy.

530) - w urzędzie gminy tworzy się stanowisko sekretarza gminy. Nabór kandydatów na wolne stanowisko sekretarza przeprowadza się nie później niż w ciągu 3 miesięcy od zwolnienia stanowiska. Biorąc pod uwagę ww. przepisy, ustawa o pracownikach samorządowych przewiduje obligatoryjne tworzenie stanowiska sekretarza w urzędzie gminy.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

1. W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie, za okres od początku roku do dnia 31 marca 2023 roku, jednostka wykazała w pozycji D14. - niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, kwotę 453.324,50 zł, a w pozycji D16. - wolne środki, kwotę 5.289.891,22 zł. Środki finansowe na 2023 rok (wykonane przychody z lat poprzednich) w sprawozdaniu Rb-NDS za I kwartał 2023 roku należało wykazać w kwocie 5.742.501,59 zł z podziałem na: w pozycji D13. - nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 5.268.309,73 zł, w pozycji D14. - niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 245.287,63 zł, w pozycji D.16. - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 228.904,23 zł.
2. W zakresie sprawozdania SP-1 – sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego – za rok podatkowy 2022, ustalono że prowadzona przez jednostkę komputerowa ewidencja podatkowa dotyczyła tylko składników opodatkowanych, nie wprowadzono do systemu informatycznego powierzchni zwolnionych z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Gminy Rusiec. Zgodnie z § 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (Dz. U. z 2017 r., poz. 2455) - dane w zakresie:
 - podstaw opodatkowania podatkiem:
 - 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 r. o podatkach i opłatach lokalnych, prowadzonej przez organ podatkowy.

Artykuł 7a ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 70 ze zm.) stanowi, że dla potrzeb wymiaru i poboru podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego i podatku leśnego organy podatkowe prowadzą ewidencję podatkową nieruchomości w systemie informatycznym.

3. W bilansie z wykonania budżetu, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2022 roku, w pozycji I.3 - Pozostałe zobowiązania, wykazano kwotę 31.729,23 zł stanowiącą saldo Ma konta 271 – rozliczenie z tytułu VAT, na którą składała się kwota podatku od towarów i usług wpłaconego (należnego) przez kontrahentów i przekazanego z jednostki budżetowej (Urzędu Gminy) do budżetu JST. Przepisy ustawy z dnia 5 września 2016 roku o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 280), nie przewidują przekazywania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środków finansowych wynikających z rozliczenia ww. podatku do jednostek budżetowych. Zatem. Organ (budżet) nie może mieć w tym zakresie żadnych zobowiązań w stosunku do jednostki budżetowej.
4. Jednostka nie prowadziła ewidencji księgowej zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług w sposób umożliwiający, bez wglądu w każdy dokument księgowy (lub w umowę zawartą z wykonawcą lub dostawcą), ustalenie zobowiązań wymagalnych.
5. W prowadzonej ewidencji środków trwałych wystąpiły przypadki, szczegółowo opisane w protokole kontroli, wprowadzenia do tej ewidencji wartości modernizacji, przebudowy i rozbudowy środków trwałych pod nowymi numerami inwentarzowymi, jako nowych środków trwałych - a nie jako zwiększenia wartości istniejących - zaewidencjonowanych - środków trwałych. Przez środek trwały, zgodnie z 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. Zalicza się do nich w szczególności nieruchomości - w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego.

Wartość dokonanego ulepszenia, np.: termomodernizacja czy remont budynku, 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.

6. Stwierdzono przypadek nieterminowego wprowadzenia środka trwałego na stan ewidencji księgowej, z naruszeniem art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi iż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie.

W zakresie dochodów budżetowych

1. W zakresie wykazanych w sprawozdawczości budżetowej danych o skutkach finansowych udzielonych zwolnień, obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości oraz o skutkach finansowych wynikających z decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości, ustalono że skutki finansowe udzielonych przez Radę Gminy Rusiec zwolnień w podatku od nieruchomości zostały zawyżone w 2021 roku o 2.965,44 zł, a w 2022 roku o 3.212,56 zł. Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości zaniżono w 2021 roku o 887,23 zł, a w 2022 roku o 791,36 zł, natomiast skutki finansowe wynikające z decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości zawyżono za 2021 rok o 82,40 zł, a za rok 2022 o kwotę 148,70 zł.
2. W zakresie wymiaru podatku od nieruchomości stwierdzono:
 - podatnik o numerze identyfikacyjnym (...)³ w złożonych w 2021 i 2022 roku deklaracjach na podatek od nieruchomości, w przedmiotach opodatkowania wskazał grunty i budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni: 27.604 m² – grunty, 2.425,07 m² – budynki oraz budowle o wartości 473.840,00 zł. Podatnik w ww. deklaracjach nie wypełnił całkowicie załącznika do deklaracji w zakresie danych o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu, nie wypełniono pozycji B.2. - Budynki lub ich części oraz B.3. - Budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Z obrazu na mapie internetowej Geoportal.gov.pl wynikało, że na działkach (...)⁴, na której podatnik prowadzi działalność

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.

gospodarczą, znajduje się utwardzony plac i silosy. Organ podatkowy nie przeprowadzał kontroli u podatnika w zakresie powierzchni gruntu, budynków i budowli wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej. W deklaracji na podatek od nieruchomości złożonej za 2023 rok podatnik wskazał do opodatkowania budowlę o wartości 783.126 zł dotyczące utwardzenia placów. Z wyjaśnienia przedłożonego przez podatnika podczas kontroli RIO wynikało, że przyjęcie na stan środków trwałych co do ww. placów nastąpiło w roku 2006 i 2018, a plac o wartości 67.002,24 zł pod datą 30 listopada 2022 roku. Dotychczas opodatkowaniem objęto budowlę o wartości 473.840,00 zł, jednak podatnik nie udzielił wyjaśnienia, co stanowiło przedmiot tych budowli;

- podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ⁵ w złożonych w 2021 i 2022 roku deklaracjach na podatek od nieruchomości, w przedmiotach opodatkowania wskazał grunty i budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni: 6.564,00 m² – grunty, 2.180,88 m² – budynki. W ww. deklaracjach nie wykazano do opodatkowania budowli. Grunty objęte opodatkowaniem znajdowały się na działce nr (...) ⁶ stanowiącej własność podatnika o powierzchni 9.564 m². Do opodatkowania przyjęto część ww. działki, tj. powierzchnię 9.564 m² oznaczoną w klasyfikacji gruntów symbolem Bi. Pozostałą część działki stanowiły grunty rolne. Z obrazu na mapie internetowej Geoportal.gov.pl wynikało, że na ww. działce znajdują się utwardzony plac i silosy. Zatem opodatkowaniem powinny również zostać objęte budowle związane z prowadzoną działalnością przez podatnika. Organ podatkowy nie przeprowadzał kontroli u podatnika w zakresie powierzchni gruntu, budynków i istnienia budowli wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej;
- podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ⁷ w złożonych w 2021 i 2022 roku deklaracjach na podatek od nieruchomości, w przedmiotach opodatkowania wskazał grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni: 9.994 m² – działalność prowadzona na działce (...) ⁸ oraz budowlę o wartości 263.011,18 zł. Podatnik nie wykazał do opodatkowania budynków, za to w załączniku do deklaracji na podatek od nieruchomości załączonym do

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

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

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

deklaracji podatkowych za okres 2021 – 2022 roku, w poz. B.3 Budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, podatnik wskazał w nazwie budowli: biuro sprzedaży, budynki gospodarczo – garażowe, hale magazynowe, parking wyłożony kostką. Organ podatkowy nie przeprowadzał kontroli u podatnika w zakresie powierzchni gruntu, budynków i co do budowli wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej;

- podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ⁹ w złożonej w 2020 roku Informacji w sprawie podatku od nieruchomości wykazał do opodatkowania budynki związane z działalnością gospodarczą o powierzchni 702 m² i grunty związane z działalnością gospodarczą o powierzchni 1.992,00 m². Podatnik nie wskazał do opodatkowania budowli. Z obrazu na mapie internetowej Geoportal.gov.pl wynikało, że na działkach nr (...) ¹⁰, na których podatnik prowadzi działalność gospodarczą, znajduje się utwardzony plac. Organ podatkowy nie przeprowadzał kontroli u podatnika w zakresie powierzchni gruntu, budynków i co do budowli wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej;
- podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ¹¹ w złożonej w 2015 roku Informacji w sprawie podatku od nieruchomości wykazał do opodatkowania budynki związane z działalnością gospodarczą o powierzchni 323,16 m², budynki mieszkalne o powierzchni 50,00 m² i grunty związane z działalnością gospodarczą o powierzchni 6.898,00 m². Podatnik nie wskazał do opodatkowania budowli. Z obrazu na mapie internetowej Geoportal.gov.pl wynikało, że na działce nr (...) ¹², na której podatnik prowadzi działalność gospodarczą znajduje się utwardzony plac, silosy i waga samochodowa. W wyjaśnieniu skierowanym do organu podatkowego, podatnik wskazał, że posesja wyłożona jest kostką brukową o wartości 50.000,00 zł. Zatem przedmiotowy podatek od wskazanej wartości budowli winien wynieść 1.000,00 zł na rok. Organ podatkowy nie przeprowadzał kontroli u podatnika w zakresie powierzchni gruntu, budynków i co do budowli wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej;
- podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ¹³ w złożonej w 2019 roku Informacji w sprawie podatku od nieruchomości wykazał do opodatkowania

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

- budynki związane z działalnością gospodarczą o powierzchni 430,00 m², budynki mieszkalne o powierzchni 96,69 m² i grunty związane z działalnością gospodarczą o powierzchni 2.600,00 m². Podatnik nie wskazał do opodatkowania budowli. Z obrazu na mapie internetowej Geoportal.gov.pl wynikało, że na działce nr (...) ¹⁴, na której podatnik prowadzi działalność gospodarczą, znajduje się utwardzony plac. Organ podatkowy nie przeprowadzał kontroli u podatnika w zakresie powierzchni gruntu, budynków i co do budowli wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej;
- podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ¹⁵ w złożonej w 2019 roku Informacji w sprawie podatku od nieruchomości wykazał do opodatkowania budynki związane z działalnością gospodarczą o powierzchni 903,51 m², grunty związane z działalnością gospodarczą o powierzchni 2.011,00 m² i budowle o wartości 615.513,57 zł. Opodatkowana powierzchnia gruntów pod działalność gospodarczą obejmowała tylko część powierzchni działki nr (...) ¹⁶, na której prowadzona jest działalność gospodarcza, tj. powierzchnię 2.011,00 m² oznaczoną symbolem Bi, reszta gruntów oznaczona była symbolami Br-RV i RV i stanowiła łącznie 15.442,00 m². Zmiana w klasyfikacji ww. gruntów nastąpiła w dniu 29 września 2022 roku, gdzie grunty oznaczone symbolem Bi stanowiły powierzchnię 3.159,00 m². W dniu 6 grudnia 2022 roku podatnik przedłożył korektę informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wskazując do opodatkowania grunty związane z działalnością gospodarczą o powierzchni 3.159,00 m², budynki związane z działalnością gospodarczą o powierzchni 903,51 m². Podatnik nie wskazał wartości budowli do opodatkowania. Z obrazu na mapie internetowej Geoportal.gov.pl wynikało, że na działce nr (...) ¹⁷ znajduje się utwardzony plac i silosy. Ponadto mapa wskazuje, że cała powierzchnia gruntu oznaczona działką nr (...) ¹⁸ zajęta jest na działalność gospodarczą. Zatem cała powierzchnia ww. działki, tj. 17.453,00 m², powinna zostać opodatkowana jako grunty związane z

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.

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.

działalnością gospodarczą, czyli w kwocie: za 2021 rok – 16.405,82 zł (17.453,00 m² x 0,94 zł), za 2022 rok - 17.453,00 (14.453,00 m² x 1,00 zł). Ponadto, podatek od wartości budowli powinien zostać naliczony w kwocie 12.310,28 zł rocznie. Organ podatkowy nie przeprowadzał kontroli u podatnika w zakresie powierzchni gruntu, budynków i co do budowli wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej.

W kontrolowanym okresie organ podatkowy nie przeprowadzał u podatników kontroli, których celem byłoby sprawdzenie poprawności wykazania przez podatników w informacjach i w deklaracjach w sprawie podatku od nieruchomości podstaw opodatkowania.

Odnosząc się do art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.) - organy podatkowe pierwszej instancji dokonują 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. Natomiast, zgodnie z art. 274a § 2 powołanej ustawy, w razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji (informacji) organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji (informacji), wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. Podstawowe zasady przeprowadzania kontroli podatkowej uregulowane są natomiast przepisami Działu VI ww. ustawy.

3. Ujawniono kilka przypadków, w których organ podatkowy nie pobrał odsetek od zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości lub pobrał je w zaniżonej wysokości. Zgodnie z art. 53 § 1 i art. 55 § 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa - od zaległości podatkowych, z zastrzeżeniem art. 52 § 1 pkt 2 i art. 54, naliczane są odsetki za zwłokę. Odsetki za zwłokę wpłacane są bez wezwania organu podatkowego. 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.

W zakresie gospodarki nieruchomościami

1. Stwierdzono brak sporządzenia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości. Zgodnie z art. 25 ust. 1 – 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 344 ze zm.), gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta. Gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1 ustawy, a ponadto na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu, przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także wyposażaniu ich, w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej (ust. 2). Plany wykorzystania zasobu opracowuje się na okres 3 lat (ust. 2a). Plany zawierają w szczególności: [1] zestawienie powierzchni nieruchomości zasobu oraz nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste; [2] prognozę: a) dotyczącą udostępnienia nieruchomości zasobu

oraz nabywania nieruchomości do zasobu, b) poziomu wydatków związanych z udostępnieniem nieruchomości zasobu oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu, c) wpływów osiąganych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości, d) dotyczącą aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości; [3] program zagospodarowania nieruchomości zasobu.

2. W zakresie procedury sprzedaży nieruchomości gruntowych, stanowiących własność Gminy Rusiec, położonych w miejscowości Rusiec, stwierdzono że nie sporządzono i nie opublikowano w BIP Gminy Rusiec informacji o wynikach I, II i III przetargu, naruszając przepis § 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 że - 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 odpowiednio:
 - 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.
3. W przyjętej do kontroli próbie umów najmu i dzierżawy, w zakresie terminowości płatności czynszu najmu i dzierżawy, stwierdzono że ustalona umowami wysokość czynszu do 2022 roku nie uległa zmianie (umow min. Z lata 2003 – 2005), w umowach przewidziano możliwość zmiany wysokości czynszu, ale Gmina Rusiec nie korzystała z tego prawa. W jednym przypadku dokonywano waloryzacji czynszu, ale stosowano błędny mechanizm naliczania – co roku dokonując waloryzacji od kwoty umownej czynszu ustalonej aneksem z 2014 roku (w okresie od 2021-2023 roku). Istotą waloryzacji jest zwiększenie wartości pieniężnej świadczenia w celu utrzymania jego realnej wartości na niezmiennym poziomie. Waloryzacja ma za zadanie zachować realną wartość należnego Gminie Rusiec świadczenia z tytułu czynszu dzierżawnego w związku ze wzrostem cen towarów i usług konsumpcyjnych. Aby zwaloryzować kwotę czynszu – stosownie do postanowień umowy - należy pomnożyć jego wysokość o publikowany przez Prezesa GUS średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych i poinformować dzierżawcę o nowej wysokości czynszu. Czynsz raz powiększony wskaźnikiem waloryzacji nie wraca już do pierwotnie ustalonego poziomu. Przedmiotem

kolejnej waloryzacji będzie kwota zwaloryzowana (czyli aktualnie obowiązujący czynsz, odzwierciedlający realną wartość świadczenia).

4. Na mocy aneksu nr 3 z dnia 2 lipca 2020 roku, do umowy dzierżawy gruntu o powierzchni 230 m², zawartej w dniu 25 października 2011 roku, przedłużono umowę na kolejny okres 3 lat, tj. do 30 września 2023 roku. Nie przedłożono kontrolującym wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę obejmującego przedmiotową nieruchomość, nie zawarto również nowych umów dzierżawy gruntu z dotychczasowym dzierżawcą, ale praktykowano zawieranie aneksów, którymi przedłużano okres dzierżawy. Nie przedłożono inspektorom RIO również uchwały Rady Gminy w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie z dotychczasowym dzierżawcą kolejnej umowy.

Zasadą umów zawieranych na czas oznaczony jest precyzyjnie określony termin ich obowiązywania, który zawiera się w wyznaczonym przedziale czasowym. Oznacza to, że z upływem terminu dotychczasowa umowa wygasa. Aneks jest również umową (zmieniającą) polegającą na uzupełnieniu treści, zmianie treści lub na ograniczeniu treści zawartej poprzednio umowy i należy go traktować w takich samych kategoriach prawnych, jak dokonanie nowej czynności prawnej.

Zatem, w myśl przepisu art. 35 ust. 1b ustawy o gospodarce nieruchomościami, przed zawarciem aneksu przedłużającego ustalony termin obowiązywania umowy należało - zgodnie z ust. 1 artykułu 35 ustawy - sporządzić i podać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.

Ponadto zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a) ustawy o samorządzie gminnym - do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej. Uchwała rady gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość; do czasu określenia zasad wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy.

W zakresie udzielonych dotacji

1. W zakresie współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 571), ustalono że:
 - Wójt Gminy Rusiec ogłosił konsultacje projektu Programu Współpracy Gminy Rusiec z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2022 w dniu ich

rozpoczęcia. Zgodnie z § 4 pkt 3 przyjętego przez Radę Gminy Rusiec uchwałą nr XXXVII/315/2010 z dnia 24 września 2010 roku regulaminu konsultowania z Radą Działalności Pożytku Publicznego lub organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji - ogłoszenie o przeprowadzeniu konsultacji jest zamieszczane w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej Urzędu Gminy w Ruścu oraz na tablicach ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Ruścu, w terminie nie krótszym niż 7 dni przed datą rozpoczęcia konsultacji;

- nie zachowano również uchwalonego przez Radę Gminy terminu przeprowadzenia konsultacji (termin przeprowadzenia konsultacji ustalono od 17 do 25 listopada 2021 roku) – zgodnie z § 5 pkt 2 Regulaminu - konsultacje przeprowadzane z organizacjami pozarządowymi odbywają się w terminie nie krótszym niż 14 dni od daty ich rozpoczęcia;
- nie przedłożono kontrolującym informacji o wynikach przeprowadzonych konsultacji. Zgodnie z § 6 pkt 1 Regulaminu - wyniki konsultacji, zawierające zestawienie zgłoszonych opinii i uwag, wraz ze stanowiskiem Wójta Gminy Rusiec, z podaniem uzasadnienia w przypadku ich nieuwzględnienia, zamieszczane są w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie internetowej Urzędu Gminy w Ruścu nie później niż w ciągu 30 dni od dnia zakończenia konsultacji;
- nie przedłożono kontrolującym Sprawozdania z realizacji Programu współpracy z organizacjami pozarządowymi za 2022 rok, nie zostało ono również opublikowane w BIP Gminy Rusiec. Stosownie do art. 5a ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie - organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, jest obowiązany przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni.

W zakresie zamówień publicznych

1. Plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2023 sporządzono (z datą 8 lutego 2023 roku) i zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie rusiec.pl z naruszeniem 30 dniowego terminu od dnia uchwalenia budżetu na 2023 rok (uchwała budżetowa na rok 2023 – nr LXII/419/2022 została uchwalona w dniu 29 grudnia 2022 roku), określonego w art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1605 ze zm.). Zgodnie z ww. przepisem - zamawiający publiczni, o których mowa w art. 4 pkt 1 i 2, oraz ich związki, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ, sporządzają plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidują przeprowadzić w danym roku finansowym. Plan zamieszcza się w Biuletynie Zamówień Publicznych, na zasadach określonych w dziale III w rozdziale 2, oraz na stronie internetowej zamawiającego.
2. Aktualizacje planu postępowań na rok 2022 i na rok 2023 (do 30 czerwca 2023 roku) zostały zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, ale nie były publikowane na stronie internetowej zamawiającego. Zgodnie z art. 23

ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający zapewnia aktualność planu postępowań o udzielenie zamówień. Aktualizację planu zamieszcza się w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej zamawiającego.

W ramach przeprowadzonej kontroli zbadano postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie zadań: Przebudowa drogi gminnej nr 101008E w miejscowości Dąbrówki Kobylańskie oraz Termomodernizacja budynku szkoły w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Ruścu w formule zaprojektuj i wybuduj – nie stwierdzając naruszenia przepisów o zamówieniach publicznych.

W zakresie wieloletniej prognozy finansowej

Uchwalony w Wieloletniej Prognozie Finansowej na 2022 rok limit zobowiązań dla przedsięwzięć „Przebudowa drogi gminnej nr 101008E w miejscowości Dąbrówki Kobylańskie” oraz „Termomodernizacja budynku szkoły w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Ruścu w formule zaprojektuj i wybuduj” w wysokości odpowiednio 1.330.000,00 zł oraz 1.980.320,00 zł został „wyzerowany” uchwałą Rady Gminy Rusiec nr LXII/411/2022 z dnia 29 grudnia 2022 roku. Zgodnie z art. 228 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) - uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć. Stosownie do przepisów art. 226 ust. 3 ww. ustawy - w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia: 1) nazwę i cel; 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia; 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe; 4) limity wydatków w poszczególnych latach; 5) limit zobowiązań. Ponadto, w myśl art. 226 ust. 1 pkt 8 ustawy, wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia. Przedsięwzięciem jest wieloletnie zadanie lub projekt, o którym mowa w art. 226 ust. 3 ww. ustawy. Należy zauważyć, iż limit zobowiązań stanowi upoważnienie udzielane przez Radę Gminy do zaciągania przez Wójta zobowiązań wieloletnich. Zaciągnięcie zobowiązania tj. zawarcie umowy nie upoważnia do dokonania zmniejszenia limitu zobowiązań w trakcie roku budżetowego. Powinno być ono uwzględnione natomiast w kolejnym roku budżetowym (roku bazowym). Powyższe działanie stanowiło naruszenie art. 228 ust. 1 pkt 1 w zw. z art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą Wójt Gminy Rusiec, 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. Powołać zastępcę wójta - zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.
2. Podjąć czynności w celu zatrudnienia Sekretarza Gminy, zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych.
3. Zapewnić prawidłowe wykazywanie w sprawozdaniu Rb-NDS, w pozycji wykonanie, danych dotyczących poszczególnych źródeł przychodów, przestrzegając przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.).
4. Zapewnić sporządzanie sprawozdania SP-1, zgodnie z wymogami określonymi w § 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego.
5. Dokonać analizy stosowanych schematów księgowych w zakresie podatku od towarów i usług, uwzględniając regułę, zgodnie z którą – organ (budżet) nie może mieć zdanych zobowiązań wobec podległych jednostek budżetowych z tytułu rozliczeń ww. podatku, w szczególności do przekazania nadwyżki podatku naliczonego nad należnym.
6. Zapewnić prowadzenie ewidencji księgowej zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług, w sposób umożliwiający ustalenie zobowiązań wymagalnych, do celów sprawozdawczości budżetowej.
7. Zaniechać wprowadzania do ewidencji środków trwałych wartości dokonanych remontów i 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.
8. Przestrzegać art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w zakresie terminu wprowadzania do ewidencji środków trwałych.
9. Zapewnić prawidłowe ustalanie i wykazywanie w sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych, skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych i udzielonych przez Radę Gminy zwolnień w podatku od nieruchomości oraz skutków finansowych decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości.
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 i udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości oraz skutków finansowych decyzji w sprawie umorzenia zaległości 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. 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 informacji – stosownie do art. 274a § 2 ww. ustawy - wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia informacji, wskazując przyczyny poddania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.
13. Rozważyć konieczność przeprowadzenia kontroli podatkowej - na podstawie art. 281 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa - u podatników wskazanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego, w zakresie podatku od nieruchomości.
14. Zapewnić stosowanie art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym - jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.
15. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, w szczególności w zakresie sporządzania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, o którym mowa w art. 25 ust. 2 ustawy.
16. Zapewnić sporządzanie i publikowanie w BIP Gminy Rusiec Informacji o wynikach przetargów na sprzedaż nieruchomości, stosownie do przepisu § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
17. Dokonywać waloryzacji należnego Gminie Rusiec świadczenia z tytułu czynszu zgodnie z istotą waloryzacji, którą jest zwiększenie wartości pieniężnej świadczenia w celu utrzymania jego realnej wartości na niezmiennym poziomie.
18. Zapewnić sporządzanie i podawanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, zgodnie z zasadami określonymi w art. 35 ust. 1 i 1b ustawy o gospodarce nieruchomościami.
19. Zapewnić, stosownie do przepisu art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a) ustawy o samorządzie gminnym, uzyskiwanie zgody rady gminy na wydzierżawianie nieruchomości w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.
20. Zapewnić przestrzeganie Regulaminu konsultowania z Radą Działalności Pożytku Publicznego lub organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji, uchwalonego przez Radę

Gminy Rusiec uchwałą nr XXXVII/315/2010 z dnia 24 września 2010 roku, w szczególności w zakresie: terminu publikowania ogłoszenia o przeprowadzeniu konsultacji; terminu przeprowadzenia konsultacji; publikowania informacji o wynikach przeprowadzonych konsultacji.

21. Zapewnić publikowanie do dnia 31 maja każdego roku w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdania z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi za rok poprzedni, stosownie do przepisu art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
22. Przestrzegać terminu sporządzania i publikacji planu postępowań o udzielenie zamówień, określonego w art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych.
23. Zapewnić zamieszczanie aktualizacji planu postępowań na stronie internetowej zamawiającego, stosownie do art. 23 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.
24. Zaniechać zmniejszania limitu zobowiązań dla przedsięwzięć ujmowanych w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej w trakcie danego roku budżetowego, po zaciągnięciu zobowiązania.

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 wystąpieniu pokontrolnym 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 Rusiec,
Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Rusiec,
aa.