

Łódź, dnia 15 grudnia 2023 roku

Pan  
Wacław Jacek Adamczyk  
Burmistrz Białej Rawskiej

WK – 602/61/2023

Na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U.2023 r., poz. 1325), informuję Pana Burmistrza, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej w Mieście i Gminie Biała Rawska<sup>1</sup>. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2021-2022 oraz z I półrocza 2023 roku, dotyczące przede wszystkim: kontroli wewnętrznej; zadłużenia jednostki; prowadzenia rachunkowości; sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych; sporządzania wieloletniej prognozy finansowej; realizacji dochodów z podatków i opłat lokalnych; realizacji dochodów z majątku; udzielania dotacji jednostkom spoza sektora finansów publicznych; wydatków osobowych; udzielania zamówień publicznych; ewidencji i inwentaryzacji składników majątku. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów oraz naruszenia procedur wewnętrznej kontroli finansowej. Wykazane nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności<sup>2</sup>:

## **I.**

### **W zakresie regulacji wewnętrznych**

1. Sposób dokumentowania czynności w zakresie analizy stanu kontroli zarządczej oraz identyfikowania obszarów ryzyka w Urzędzie Miasta i Gminy Biała Rawska oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Biała Rawska różnił się od ustaleń zwartych w Regulaminie kontroli zarządczej, wprowadzonym zarządzeniem nr 101/2020 Burmistrza Białej Rawskiej z dnia 30 grudnia 2020 roku. Według § 5 pkt 1 ww. Regulaminu - Sekretarz na podstawie otrzymanych kwestionariuszy samooceny, obowiązana była do sporządzenia

---

<sup>1</sup> Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach 7 sierpnia – 6 października 2023 roku. Protokół został podpisany w dniu 24 listopada 2023 roku.

<sup>2</sup>

i przedstawienia Burmistrzowi Białej Rawskiej rekomendacji dotyczących stanu kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy w Białej Rawskiej. Wykonanie powyższych obowiązków nie zostało udokumentowane. Z wyjaśnień złożonych przez kierownika kontrolowanej jednostki wynikało, że stosowaną praktyką jest identyfikacja i oszacowanie ryzyk dla zadań realizowanych w Urzędzie na dokumentach złożonych przez poszczególne komórki organizacyjne i samodzielne stanowiska pracy, niemniej jednak odstąpiono od zbiorczego zestawienia ryzyk, gdyż uznano to jako czynność techniczną.

W związku z powyższym zasadnym jest przeprowadzenie analizy obowiązujących procedur w ww. zakresie w konfrontacji z faktycznymi działaniami oraz opracowanie modelowego sposobu analizy ryzyka i określenie wymaganej dokumentacji a także precyzyjnego określenia odpowiedzialności pracowników na poszczególnych etapach prowadzonej procedury identyfikacji i oceny ryzyka.

2. Obowiązująca w jednostce polityka rachunkowości nie określała:

- sposobu ewidencji ewentualnych zobowiązań wymagalnych odnotowanych na kontach rozrachunkowych. Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1991 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., po. 120 ze zm.) - określając zasady rachunkowości w jednostce, należy zapewnić w niej możliwość wyodrębnienia wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności. Ponadto, na podstawie § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b 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) - zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach;
- zasad aktualizacji odpisów należności zagrożonych, które na dzień bilansowy powinny być wycenione zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 28 ust. 1 pkt 7 ww. ustawy;
- oznaczania i identyfikowania dowodów księgowych w zapisach ksiąg rachunkowych prowadzonych dla Gminy Biała Rawska oraz dla Urzędu Miasta i Gminy w Białej Rawskiej.

Ponadto, kierownik jednostki w polityce rachunkowości wskazał na możliwość prowadzenia ksiąg rachunkowych dla organu podatkowego, co nie znajdowało oparcia w przepisach prawa, gdyż księgi rachunkowe Urzędu Miasta i Gminy Biała Rawska powinny ujmować wszystkie zaistniałe zdarzenia w zakresie realizacji dochodów w tym podatków lokalnych. Organ podatkowy nie jest odrębną jednostką organizacyjną Gminy Biała Rawska.

### **W zakresie długu oraz kosztów jego obsługi**

1. W przypadku wieloletniej prognozy finansowej (WPF) Gminy Biała Rawska na lata 2022 – 2035 z uwzględnieniem zmian wprowadzonych w trakcie roku (ostatnia zmiana wprowadzona uchwałą nr LX/438/2022 z dnia 28 grudnia

2022 roku) oraz w przypadku WPF na lata 2023-2036 (ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr LXVIII/525/23 z dnia 3 lipca 2023 roku) stwierdzono, że:

- wartości wykazane w części „Dane uzupełniające o długi i jego spłacie”, kolumna 10.6., dla okresu objętego spłatą zobowiązań - tj. 2022 – 2033, nie uwzględniały spłat rat kapitałowych wynikających z umowy zawartej z Bankiem PKO SA w dniu 8 grudnia 2020 roku na emisję obligacji na kwotę 7.060.000,00 zł;
- zaniżono prognozowane dane w zakresie wydatków na obsługę długu;
- w WPF na lata 2022-2025 (z prognozą długu na lata 2022-2035) nie ujęto wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.), podczas gdy w WPF na lata 2023-2036 wskazano już kwoty wyłączeń. Z wyjaśnień udzielonych przez Skarbnika Gminy wynikało, że kwotę wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań stanowiły szacowane odsetki od umowy pożyczki nr 252/GW/P/2018 zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w dniu 15 stycznia 2019 roku oraz umowy zawartej z Domem Maklerskim BPS S.A. w dniu 2 października 2018 roku na emisję obligacji, które to zobowiązania stanowiły źródło finansowania wkładu własnego projektów realizowanych z udziałem środków europejskich. Jak z powyższych ustaleń wynika, na dzień sporządzania WPF na lata 2022-2025 (z prognozą długu na lata 2022-2035) jednostka posiadała już zobowiązania z ww. tytułów dłużnych, w związku z tym zobowiązana była do ustalenia już wówczas kwoty wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań. Ponadto, w ww. prognozach nie uwzględniono w wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań odsetek ustalonych harmonogramem do umowy pożyczki nr 566/OA/PD/2019 zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w dniu 2 grudnia 2019 roku, która to pożyczka stanowiła źródło finansowania zadania realizowanego przy współudziale środków europejskich.

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

1. Operacje dokumentujące zdarzenia gospodarcze zaistniałe w 2022 roku ujmowano w 6 rejestrach tworzących księgi rachunkowe Urzędu Miasta i Gminy. Ustalono, że możliwe było uzyskanie wydruku księgi głównej dla wybranego konta zawierającego dane z powyższych rejestrów, jednak wydruk księgi głównej mógł nastąpić dla jednego lub wybranych rejestrów w zależności od opcji wybranej przez operatora. Niemożliwe natomiast było dokonywanie księgowania pomiędzy rejestrami (np. po stronie Wn konta w rejestrze „Urząd Miasta i Gminy w Białej Rawskiej” w korespondencji ze stroną Ma konta w pozostałych rejestrach), co skutkowało naruszeniem zasady podwójnego zapisu. Powyższe naruszało art. 13 ust. 1 w zw. z art. 15 ustawy o rachunkowości, gdyż księga główna zawiera zapisy o zdarzeniach, które zostały ujęte uprzednio lub równocześnie w dzienniku, co oznacza, że w księdze głównej znajdują się wszystkie zdarzenia, które zostały zarejestrowane w dzienniku (bądź dziennikach częściowych). Artykuł 13 ust. 1 ww. ustawy stanowi, że księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą: dziennik; księgę

główną; księgi pomocnicze; zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych; wykaz składników aktywów i pasywów (inventarz). Natomiast zgodnie z art. 15 ustawy - konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym. Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej. Z powyższych przepisów wynika, że podmiot zobowiązany do prowadzenia ksiąg rachunkowych powinien prowadzić jedną księgę główną, a jedynie w zakresie dziennika możliwe jest prowadzenie dzienników częściowych, jednak w sposób, który gwarantuje integralność księgi głównej. Zastosowana w 2022 roku forma prowadzenia ksiąg rachunkowych dla ewidencji operacji gospodarczych realizowanych przez Urząd Miasta i Gminy była niepoprawna. W związku z powyższym jednostka powinna od 2024 roku zapewnić prowadzenie jednej księgi głównej dla wszystkich operacji przewidzianych zakładowym planem kont dla jednostki budżetowej. Stosowana forma rejestrowa dzienników częściowych ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy w Białej Rawskiej nie została uwzględniona w obowiązującej polityce rachunkowości, wprowadzonej decyzją kierownika jednostki.

2. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych Gminy Biała Rawska (organu) oraz Urzędu Miasta i Gminy w Białej Rawskiej (jednostki budżetowej) stwierdzono przypadki naruszenia zasad określonych w ustawie o rachunkowości, a mianowicie:
  - stosowany system numeracji dowodów księgowy nie zapewniał chronologii zdarzeń ujętych w urządzeniach księgowych. Dokumenty zaewidencjonowane w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy pod datą 17 października 2022 roku odzwierciedlały zdarzenia zaistniałe przed tą datą, tj.: 6 października, 12 października, 16 września, 2 września. Zgodnie z art. 15 ustawy o rachunkowości - konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym. Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej;
  - deklaracje cząstkowe VAT-7 sporządzane przez gminne jednostki budżetowe za miesiące styczeń - listopad 2022 roku ewidencjonowano w księgach rachunkowych Gminy Biała Rawska w dacie ich sporządzenia bądź ich złożenia, tj. w miesiącu następnym po miesiącu, za który zostały sporządzone, co naruszało art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości. W konsekwencji powyższego - ustalona wartość podatku od towarów i usług naliczonego bądź należnego w ujęciu scentralizowanym nie była zgodna z deklaracją zbiorczą za dany okres sprawozdawczy, co naruszało zapisy art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych;

- stwierdzono przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych na podstawie nieprawidłowych dowodów księgowych, z naruszeniem art. 20 ust. 2 ww. ustawy, stosownie do którego - podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej. Przykładowo, operację o treści „Zwrot dotacji OSP Chrzęszczew” na kwotę (-)74.000,00 zł ujęto w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy pod datą 31 grudnia 2022 roku na podstawie dowodu zastępczego „polecenie księgowania”, podczas gdy operacje w zakresie przepływu środków pieniężnych powinny być ewidencjonowane na podstawie wyciągu bankowego. Powyższą nieprawidłowość stwierdzono w zapisach zarejestrowanych na koncie 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych, w księgach rachunkowych Gminy Biała Rawska;
- zaniechano ewidencji operacji gospodarczej w księgach rachunkowych Gminy Biała Rawska w zakresie wpływu środków pieniężnych na rachunek wydatków niewygasających w kwocie 135.829,20 zł, w dniu 29 grudnia 2022 roku (wyciąg bankowy nr 5/2023), co naruszało art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości;
- operacje polegające na naliczeniu składki na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych ewidencjonowano w urządzeniach księgowych w dacie sporządzenia deklaracji, tj. w następnym miesiącu po miesiącu którego dotyczyła, co było niezgodne z art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 4 pkt 2 ww. ustawy;
- zaniechano ewidencji operacji gospodarczych w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy w zakresie należności zagrożonych, tj.: w 2021 roku na łączną kwotę 1.892.513,61 zł, w 2022 roku na łączną kwotę 1.093.884,61 zł (zobowiązania dłużników w podatkach lokalnych, w stosunku do których prowadzone było postępowanie upadłościowe bądź restrukturyzacyjne). Zgodnie z art. 35b ustawy o rachunkowości - wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do: 1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu-komisarzowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym; 2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności; 3) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności; 4) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania; 5) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej

działalności lub strukturą odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności. W konsekwencji powyższego wykazane w bilansie Urzędu Miasta i Gminy Biała Rawska za 2021 rok oraz za 2022 rok saldo należności z tytułu podatków i opłat lokalnych było nierealne, gdyż w całości uwzględniało wartość należności zagrożonych.

3. Ewidencja operacji gospodarczych na kontach syntetycznych księgi głównej Gminy Biała Rawska (organu) nie spełniała wymogów ustalonych w planie kont określonym dla Gminy Biała Rawska na mocy zarządzenia nr 57/2018 Burmistrza Białej Rawskiej z dnia 4 sierpnia 2018 roku oraz w przepisach rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, a mianowicie:
  - operacje dokumentujące zwrot niewykorzystanych środków dotacji ewidencjonowano na kontach: Wn 223, Ma 133 w wartości ujemnej, a następnie na podstawie zapisów wyciągu bankowego na kontach: Wn 133, Ma 901 w wartości ujemnej tytułem „zwrot niewykorzystanych środków dotacji” (przekazanie środków z rachunku budżetu na rachunek budżetu państwa bądź innej jednostki samorządu terytorialnego). Według obowiązującej systematyki ewidencjonowania opisanych zdarzeń - przedmiotowe operacje powinny odzwierciedlać konta: Wn 133 – Rachunek budżetu, Ma 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych (zwrot niewykorzystanych środków na wydatki na podstawie zapisów na wyciągu bankowym) i równolegle Wn 901 - Dochody budżetu, Ma 224 – Rozliczenia budżetu. Na podstawie polecenie księgowania zapis techniczny w wartości ujemnej środków niewykorzystanej dotacji na koncie: Wn 901, Ma 901, a następnie przekazanie na rachunek budżetu państwa niewykorzystanej dotacji na kontach: Wn 224, Ma 133 - na podstawie zapisów wyciągu bankowego;
  - operację w zakresie przekazania w dniu 29 grudnia 2022 roku środków pieniężnych w kwocie 135.829,20 zł z rachunku budżetu na rachunek wydatków niewygasających zaewidencjonowano na kontach: Wn 135, Ma 133 na podstawie zapisów wyciągu bankowego z rachunku budżetu, podczas gdy prawidłowo powinno być odnotowana operacja z wyciągu bankowego rachunku budżetu na kontach: Wn 225, Ma 133 oraz na podstawie zapisów wyciągu bankowego z rachunku prowadzonego dla rozliczeń wydatków niewygasających na kontach: Wn 135, Ma 225;
  - zapłaty za wykonane usługi bądź dostawy dokonywano z rachunku wydatków niewygasających, ujmując operacje w księgach rachunkowych Gminy na kontach: Wn 904, Ma 135 wraz z klasyfikacją budżetową. Natomiast prawidłowo należało zaewidencjonować wydatki w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy (przyjmując zasadę wspólnego rachunku dla rozliczeń wydatków niewygasających budżetu i jednostki budżetowej realizującej wydatki), zgodnie z wymogiem określonym art. 249 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, stanowiącym iż - w planie finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego ujmuje się wszystkie wydatki budżetowe nieujęte

w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego i zarządu jednostki samorządu terytorialnego. Ponadto należy wskazać, że na koncie 904 ujmuje się na stronie Wn: wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225; przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe. Stosowany schemat księgowania nie pozwalał na ujęcie w księgach Gminy Biała Rawska wykonania wydatków niewygasających w wielkościach zaprezentowanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-28NWS;

- niewydatkowane środki pieniężne przeznaczone na wydatki niewygasające przekazano na rachunek bieżący dochodów Urzędu Miasta i Gminy (Wn 222, Ma 904), podczas gdy środki te stanowiły dochód Gminy i powinny być przekazane na rachunek budżetu, co pozwoliłoby na prawidłowe rozliczenie salda konta 904. Powyższą operację powinny odzwierciedlać konta: Wn 225, Ma 135 - przekazanie środków z rachunku wydatków niewygasających na rachunek budżetu; Wn 904, Ma 901 wraz z klasyfikacją budżetową - przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe; Wn 133, Ma 225 - wpływ środków z rachunku wydatków niewygasających na rachunek budżetu;
  - operację o treści „przebieganie roczne” na kwotę (-)12.381,69 zł na podstawie polecenia księgowania nr 1850 z dnia 31 grudnia 2022 roku ujęto w księgach rachunkowych Gminy na kontach: Wn 133, Ma 222-6 i równolegle Wn 223-6, Ma 133-19. Operację w zakresie przebiegania rocznych rejestrowane są na kontach wynikowych, natomiast operacje ujęte na koncie 133 dokumentują zapisy wyciągu bankowego.
4. Ustalone w księgach rachunkowych Gminy Biała Rawska na dzień 31 grudnia 2022 roku saldo konta 240-5-2 – Rozliczenia z tytułu podatku VAT z Urzędem Miasta i Gminy, w kwocie 577.127,91 zł (strona Ma), było nierealne, gdyż według opisu zasad funkcjonowania konta 240 – Pozostałe rozrachunki, saldo strony Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków, co w analizowanym stanie faktycznym oznaczało zobowiązania wobec gminnej jednostki budżetowej. Należy wskazać, że art. 11 ustawy o finansach publicznych, ustala regułę rozliczania się jednostek budżetowych z budżetem, zgodnie z którą - pokrywają one swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Ponadto, zgodnie z art. 3 i art. 4 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), jednostka samorządu terytorialnego jest obowiązana do rozliczania podatku od towarów i usług wraz ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi. Gmina nie może mieć zatem zobowiązań związanych z rozliczaniem ww. podatku wobec jednostek budżetowych. Ewentualny obowiązek zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym może mieć miejsce wyłącznie w relacji budżet – samorządowy zakład budżetowy. Przedmiotowe saldo zawyżyły

odnotowane na rachunku budżetu wpłaty od gminny jednostek budżetowych podatku od towarów i usług należnego za grudzień 2021 rok oraz za okres styczeń – grudzień 2022 rok w kwocie 356.512,32 zł, które w wyniku centralizacji deklaracji cząstkowych VAT-7 składanych przez ww. jednostki zostały zaliczone na poczet podatku naliczonego za 2022 rok, wykazanego przez Gminę Biała Rawska w deklaracji zbiorczej za poszczególne okresy rozliczeniowe 2022 roku. Kwota ta powinna zostać w wyniku tych rozliczeń zidentyfikowana jako wykonane dochody Gminy za 2022 rok. Brak prawidłowej ewidencji zdarzeń w księgach rachunkach Gminy Biała Rawska skutkowało zaniżeniem wyniku wykonania budżetu za 2022 rok o kwotę 356.512,32 zł. Ponadto, na przedmiotowym koncie powinno być odnotowane saldo należności w kwocie 13.170,07 zł z tytułu nieprzekazanego przez ww. jednostkę na rachunek budżetu podatku należnego (za grudzień 2021 roku w kwocie 9.299,99 zł oraz za rok 2022 w kwocie 3.870,08 zł). Prawidłowe saldo ww. konta powinno wynosić: strona Wn 13.170,07 zł, strona Ma 233.785,66 zł.

5. Środki pieniężne w kwocie 215.394,00 zł stanowiące zwrot podatku od towarów i usług naliczonego za 2022 roku, których wpływ odnotowano na rachunku budżetu w miesiącach styczniu i lutym 2023 roku, przekazano na rachunek bieżący (dochody) Urzędu Miasta i Gminy w lutym 2023 roku (ewidencja na kontach: Wn 133, Ma 240 - wpływ środków oraz Wn 240, Ma 133 - przekazanie środków), a w następnym miesiącu środki te ponownie przekazano na rachunek budżetu (wpływ środków na rachunek bieżący Wn 130, Ma 720, dział 758, rozdział 75814, § 0970; przekazanie środków na rachunek budżetu Wn 222, Ma 130). Opisany przepływ środków pieniężnych pomiędzy ww. rachunkami bankowymi miał na celu ujęcie w księgach rachunkowych Urzędu, a tym samym w jednostkowym sprawozdaniu budżetowym Rb-27S Urzędu, zrealizowanych przez Gminę Biała Rawską dochodów. Jednak operacja ta powinna być odnotowana w momencie wpływu środków na rachunek budżetu na kontach: Wn 133, Ma 901 wraz ze wskazaniem właściwej klasyfikacji budżetowej, a dochód wykazany w jednostkowym sprawozdaniu budżetowym Rb-27S dla jednostki samorządu terytorialnego. W księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy podlegały zaewidencjonowaniu jedynie przychody z tego tytułu, co wynikało z § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, zgodnie z którym - do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych. W konsekwencji powyższych działań nie było możliwe ustalenie prawidłowego salda dla rozliczeń z Urzędem Miasta i Gminy z tytułu podatku, który ewidencjonowano na koncie 240-5-2 w księgach Gminy i na dzień 30 czerwca 2023 roku saldo przedmiotowego konta strony Ma (zobowiązania) wynosiło 904.871,79 zł.
6. Ewidencja operacji gospodarczych na kontach syntetycznych księgi głównej Urzędu Miasta i Gminy Biała Rawska (jednostki budżetowej) nie spełniała wymogów ustalonych w planie kont dla ww. jednostki budżetowej,



wprowadzonym zarządzeniem nr 57/2018 Burmistrza Białej Rawskiej z dnia 4 sierpnia 2018 roku oraz w przepisach rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, a mianowicie:

- operacje dotyczące zaciągnięcia zobowiązania za wykonane usługi przez emisariusza obligacji zaewidencjonowano z pominięciem konta rozrachunkowego, na podstawie wyciągu bankowego w dacie zapłaty na kontach: Wn 751, Ma 130 - wraz z klasyfikacją budżetową. Operacje w powyższym zakresie powinny odzwierciedlać konta: Wn 402, Ma 201 - koszty wynagrodzenia emisariusza na podstawie wystawionej faktury, Wn 201, Ma 130 - wraz z klasyfikacją budżetową na podstawie zapisów wyciągu bankowego;
- operację dotyczącą wypłaty odsetek od zasądanego odszkodowania na podstawie wyroku Sądu Okręgowego w Łodzi I Wydział Cywilny (sygn. akt I C 666/19 z dnia 26 kwietnia 2021 roku), w związku ze zmianą planu zagospodarowania przestrzennego części obszaru Gminy Biała Rawska, zaewidencjonowano na kontach: Wn 201 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, 130 - Rachunek bieżący, wraz z klasyfikacją budżetową. Zapłata przedmiotowych odsetek nie stanowiła zakupu materiałów bądź usług, w związku z tym powinna być odnotowana na koncie 240 - Pozostałe rozrachunki;
- operacje w zakresie naliczonego podatku od towarów i usług ujmowano w księgach Urzędu na koncie 720 (strona dochodowa), które służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki (Wn 221, Ma 720 - wartość brutto wynikająca z faktury, Wn 720, Ma 225 - wartość podatku na podstawie deklaracji częstkowej). Naliczony na podstawie faktury podatek od towarów i usług stanowi rozrachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego, dlatego też powinien on być ujęty na kontach: Wn 221, Ma 225, natomiast wpływ na rachunek bankowy zapłaty należności wynikającej z wystawionej faktury powinien być odnotowany na kontach: Wn 130, Ma 221 - z klasyfikacją budżetową w kwocie netto oraz Wn 130, Ma 221 - bez klasyfikacji budżetowej w kwocie podatku;
- operacje dotyczące rozliczenia wydatków inwestycyjnych, które realizowano w ramach wydatków niewygasających z końcem danego roku budżetowego, ewidencjonowano na kontach: Wn 080 - Środki trwale w budowie, Ma 800 - Fundusz jednostki - z pominięciem konta 201 - Rozrachunki z tytułu dostaw i usług oraz konta 130 - Rachunek bieżący. Według systematyki konta 080, na stronie Wn konta ewidencjonowane są poniesione koszty na wytworzenie bądź ulepszenie (modernizację) środka trwałego. W analizowanym stanie faktycznym, Gmina Biała Rawska zdarzenia gospodarcze wynikające z wystawionej faktury za wykonaną dostawę bądź usługę w ramach wydatków niewygasających ewidencjonowała w księgach organu w roku zapłaty zobowiązania, podczas gdy część poniesionych już w ubiegłym roku bądź poprzednich latach wydatków na daną inwestycję ujęto w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy na kontach: Wn 080, Ma 201 na

podstawie faktury oraz na kontach: Wn 201, Ma 130 na podstawie zapisów wyciągu bankowego. Stosowany przez kontrolowaną jednostkę schemat księgowania wydatków inwestycyjnych, z których część stanowiła wydatki niewygasające z końcem danego roku budżetowego, w dwóch księgach rachunkowych, tj. w księgach Gminy i księgach Urzędu Miasta i Gminy, naruszał obowiązujące zasady polityki rachunkowości oraz przepisy ww. rozporządzenia;

- na koncie 201 – Rozrachunki z tytułu dostaw i usług, ewidencjonowano operacje inne niż przyjęte systematyką tego konta, a mianowicie: operacje dokumentujące przekazanie odpisów z wpływów podatku rolnego do Izby Rolniczej Województwa Łódzkiego, które powinny być ujmowane na koncie 240 - Pozostałe rozrachunki;
  - operację w zakresie zarejestrowania w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy dochodów budżetu Gminy Biała Rawska nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, ewidencjonowano na koncie 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych, podczas gdy jak sama nazwa wskazuje, środki te stanowiły jedynie przychody i nie były one realizowane przez ww. jednostkę budżetową, dlatego też powinny być odnotowane na kontach: Wn 800, Ma 760 - Pozostałe przychody;
  - operację o treści „Zwrot dotacji OSP Chrzęszczew” ujęto w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy pod datą 31 grudnia 2022 roku na podstawie dowodu zastępczego „polecenie księgowania” na kontach: Wn 130, Ma 223 w kwocie (-) 74.000,00 zł oraz na kontach: Wn 130-1, Ma 224-3-16 wraz z klasyfikacją dział 754, rozdział 75412, § 6230 i równolegle Wn 240-7, Ma 720 w kwocie 74.000,00 zł, podczas gdy na ww. dzień roku środki pieniężne nadal pozostawały w dyspozycji ww. podmiotu, a powstałe saldo konta 240 – Pozostałe rozrachunki (strona Wn) nie odzwierciedlało stanu faktycznego, tj. nierozliczonych środków udzielonej z budżetu Gminy dotacji. Powyższe naruszało art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
7. W sprawozdaniu Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku, w kolumnie wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych) wykazano kwotę 108.154,20 zł. Było to niezgodne z postanowieniami uchwały nr LX/439/22 z dnia 28 grudnia 2022 roku, na mocy której Rada Miejska w Białej Rawskiej ustaliła wykaz wydatków niewygasających z roku budżetowego 2022 na łączną kwotę 135.829,20 zł, z terminem ich wydatkowania do dnia 30 czerwca 2023 roku. Brak zgodności pomiędzy decyzją organu stanowiącego a danymi zaprezentowanymi w sprawozdaniu budżetowym w tym zakresie odnotowano w dziale 010, rozdziale 01044, § 6050, gdzie wydatki niewygasające z końcem roku według uchwały miały wynosić 30.750,00 zł, natomiast w przedmiotowym sprawozdaniu wykazano kwotę 3.075,00 zł. Według reguły określonej art. 263 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych - organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może podjąć uchwałę w sprawie wydatków niewygasających pod warunkiem posiadania środków na ich wykonanie w budżecie roku, w którym zostały zaplanowane. W ww. podziale klasyfikacji budżetowej planowane w budżecie na 2022 rok wydatki wynosiły 36.000,00 zł, a wykonane wydatki stanowiły kwotę 30.750,00 zł, co oznacza że Rada Miejska

w Białej Rawskiej podejmując uchwałę w sprawie wydatków niewygasających z końcem roku budżetowego 2022 naruszyła przywołany powyżej przepis prawa. Analiza zapisów projektu uchwały nr LX/439/22 z dnia 28 grudnia 2022 roku, przedłożonego Radzie Miejskiej w Białej Rawskiej przez Burmistrza Białej Rawskiej, wykazała że dane w powyższym zakresie były tożsame. Z powyższych ustaleń wynika, że weryfikacja dokumentów w zakresie budżetu Gminy i jego wykonania była w tym wypadku wykonana nienależycie, organ wykonawczy nieprawidłowo bowiem ustalił kwotę wydatków, co do których w danej klasyfikacji budżetowej można było podjąć decyzję na podstawie art. 263 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z art. 30 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 40 ze zm.) - do zadań wójta (burmistrza, prezydenta miasta) należy w szczególności: przygotowywanie projektów uchwał rady gminy.

8. W kolumnie - saldo końcowe należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości netto, w sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego:
- za okresy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku oraz od początku roku do 30 czerwca 2023 roku zawyżono wartość należności o kwotę 33.061,00 zł stanowiącą zaległości z tytułu dochodów w podatkach lokalnych odnotowaną na koncie podatnika o numerze (...)³ (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą), objętego postępowaniem restrukturyzacyjnym (postępowanie układowe prowadzone od dnia 1 października 2022 roku);
  - za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku zawyżono wartość zaległości z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych o kwotę 299.044,80 zł, dla której na mocy decyzji nr Fn. 3120.1.2021 z dnia 19 października 2021 roku wyznaczono termin płatności do dnia 20 grudnia 2022 roku;
  - za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku zawyżono wartość zaległości z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych o kwotę 201.607,80 zł, którą na mocy decyzji nr FN.I.3120.2.2022 z dnia 21 grudnia 2022 roku rozłożono na dwie raty z terminem płatności I raty w wysokości 115.728,00 zł do dnia 20 czerwca 2023 roku oraz z terminem płatności II raty w wysokości 85.879,80 zł do dnia 20 listopada 2023 roku;
  - za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2023 roku zawyżono wartość zaległości z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych o kwotę 85.879,80 zł, której termin płatności został wyznaczony do dnia 20 listopada 2023 roku, na mocy decyzji nr FN.I.3120.2.2022 z dnia 21 grudnia 2022 roku o rozłożeniu na raty zaległości podatkowej;
  - za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2023 roku zaniżono wartość zaległości z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste o kwotę 14,76 zł poprzez wykazanie kwoty zaległości jako różnicy pomiędzy saldami strony Wn i strony Ma konta 221-1, a kwota powinna być ustalona na podstawie salda Wn konta 221, które oznacza kwotę należności z tytułu dochodów budżetowych,

---

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

z uwzględnieniem warunków dotyczących upływu terminu płatności należności i podlegania egzekwowaniu.

Powyższe naruszało § 3 ust. 1 pkt 7 Instrukcji sporządzenia 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. - w odniesieniu do sprawozdań sporządzonych w 2021 roku) oraz z § 3 ust. 1 pkt 6 Instrukcji sporządzenia 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. - w odniesieniu do sprawozdań sporządzonych w 2022 i 2023 roku), zgodnie z którymi to przepisami - sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych z ewidencji księgowej w sposób następujący: w odpowiednich kolumnach "Saldo końcowe" wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone) ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych. W kolumnie „zaległości netto” nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczonej (w przypadku gdy odroczony termin płatności nie minął), kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów oraz zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym.

9. W części F sprawozdania Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku, nie wykazano rozchodów z tytułu spłaty kredytów, pożyczek, wykupu papierów wartościowych na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, na kwotę 98.933,00 zł - wynikających z umowy nr 252/GW/P/2018 z dnia 24 września 2018 roku i umowy nr 566/OA/PD/2019 z dnia 2 grudnia 2019 roku, zawartych z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, które to zobowiązania były zaciągnięte na realizację zadań współfinansowanych ze środków europejskich (obroty strony Wn konta 260). Powyższą nieprawidłowość odnotowano również w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2023 roku, w którym nie wykazano rozchodów z tytułu ww. umów dłużnych na kwotę 49.466,50 zł. Powyższe naruszało przepisy § 15 Instrukcji sporządzenia sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym - w danych uzupełniających do sprawozdania Rb-NDS w tabeli F. "Przychody i rozchody na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych" - jednostki samorządu terytorialnego wykazują kwoty przychodów i rozchodów z tytułu kredytów, pożyczek, papierów wartościowych na realizację programów i projektów

realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

10. W sprawozdaniu Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku, w wierszu D13a. - Niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, wykazano kwotę 5.862.255,78 zł, w tym kwotę 5.492.855,41 zł stanowiącą niewykorzystane w 2022 roku środki z subwencji ogólnej otrzymanej na podstawie art. 70e i art.70f ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 2267 ze zm.), ujęte w § 905. Zgodnie z art. 3 ust. 1 ww. ustawy - dochodami jednostek samorządu terytorialnego są: dochody własne; subwencja ogólna; dotacje celowe z budżetu państwa. Na podstawie art. 7 ust. 3 ww. ustawy - o przeznaczeniu środków otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej decyduje organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Zatem, kwota 5.492.855,41 zł, która nie została wydatkowana w 2022 roku na określone zadania inwestycyjne nie powinna być wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS jako niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, natomiast powinna powiększyć nadwyżkę budżetu. Nałożonego na gminy obowiązku wydatkowania z budżetu, w latach 2021 – 2025, określonej kwoty środków na inwestycje wodociągowe i kanalizacyjne, nie można utożsamiać z wpisaniem tych dochodów i przyszłych wydatków w instytucję szczególnych zasad wykonywania budżetu. Środki te – co należy podkreślić – nie zostały stricte przeznaczone na finansowanie określonych zadań inwestycyjnych, ale ich przekazanie zrodziło ustawowo wyznaczony obowiązek – dokonania przez gminę w latach 2021–2025 wydatków majątkowych z przeznaczeniem na określony zakres zadań inwestycyjnych.
11. Stan środków pieniężnych na rachunku wydatków niewygasających Gminy Biała Rawska wykazany w sprawozdaniu budżetowym Rb-ST sporządzonym na koniec 2022 roku był niezgodny z saldem końcowym konta 135 – Rachunek środków na wydatki niewygasające, odnotowanym na dzień 31 grudnia 2022 roku, co naruszało § 20 ust. 1 i 2 Instrukcji sporządzenia sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym – w sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych. W części "Informacja o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego" wykazuje się stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki na podstawie dowodów bankowych. Według danych przedmiotowego sprawozdania stan środków pieniężnych wynosił 108.154,20 zł, natomiast według zapisów ewidencji księgowej była to kwota 135.829,20 zł, co potwierdzało saldo końcowe wyciągu bankowego nr 005/2022 z dnia 29 grudnia 2022 roku (ostatni wyciąg) z rachunku wydatków niewygasających. W pozycji sprawozdania – stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykazano kwotę 13.976.011,43 zł, podczas gdy saldo konta 133 – Rachunek budżetu wynosiło 13.948.336,43 zł (strona Wn), co potwierdzały salda wyciągów bankowych z

rachunku budżetu i lokat terminowych. W przedmiotowej pozycji wykazano pozostałą część salda konta 135 w kwocie 27.675,00 zł.

12. W sprawozdaniu budżetowym Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku, skutki finansowe zwolnienia uchwałą Rady Miejskiej w Białej Rawskiej dotyczące gruntów zajętych pod drogi dojazdowe do pól niezaliczonych do kategorii dróg gminnych, a sklasyfikowanych w ewidencji gruntów jako „dr.”, stanowiących własność osób fizycznych w kwocie 8.265,40 zł, wykazano w klasyfikacji budżetowej: dział 756, rozdział 75615 – wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych, podczas gdy prawidłowo powinny zostać ujęte w rozdziale 75616 – wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych, co wynikało z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.). Powyższą nieprawidłowość stwierdzono także w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku (skutek finansowy wynosił 9.141,12 zł).
13. Do obliczenia skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych podatku od środków transportowych (osoby fizyczne i osoby prawne) za 2021 rok oraz za 2022 rok przyjęto górne stawki podatkowe w wartościach wynikających z obwieszczenia Ministra Finansów w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych (na dany rok) uwzględniając zaokrąglenie podanych kwot do pełnych złotych od 0,50 zł w górę i do 0,50 zł w dół. Zgodnie art. 20 ust. 1-2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 70 ze zm.) - do wyłącznej kompetencji ministra ds. finansów publicznych należy określanie górnych granic stawek kwotowych podatków. Wolą ustawodawcy nie było ich zaokrąglenie do pełnych złotych, w związku z czym, wyliczając kwotę skutku, należy uwzględnić taką stawkę, jaka wynika z przywołanego rozporządzenia.
14. Gmina Biała Rawska wskutek błędnego ewidencjonowania zdarzeń w księgach rachunkowych (co opisano we wcześniejszej części wystąpienia) nieprawidłowo ustaliła część sald kont bilansowych organu (budżetu) na ostatni dzień roku obrachunkowego 2022, co dotyczyło:
  - pozycji II.3. Aktywów – wykazaną w sprawdzaniu wartość należności zawyżono o kwotę 24.110,25 zł z tytułu podatku od towarów i usług naliczonego przez Urząd Miasta i Gminy (saldo konta 224-8-2) oraz o kwotę 74.000,00 zł z tytułu niewykorzystanych środków na wydatki przez Urząd Miasta i Gminy (saldo konta 223-6);
  - pozycji II.3. Aktywów – wykazaną w sprawdzaniu wartość należności zaniżono o kwotę 13.170,07 zł z tytułu podatku od towarów i usług należnego, pozostającego do przekazania przez Urząd Miasta i Gminy na rachunek budżetu, za grudzień 2021 rok w kwocie 9.299,99 zł oraz za rok 2022 rok w kwocie 3.870,08 zł, co wynikało z rozliczeń deklaracji cząstkowych

składanych przez ww. jednostkę oraz wpłat odnotowanych na rachunku budżetu w 2022 roku;

- pozycji I.3. Pasywów – wykazaną w sprawozdaniu wartość zobowiązań zawyżono o kwotę 356.512,32 zł, którą stanowiły w całości rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług należnego pomniejszonego o kwotę ww. podatku naliczonego, pozostającego na dzień sporządzenia sprawozdania na rachunku budżetu jako zrealizowane dochody budżetowe;
  - pozycji II.1.3. Pasywów – wykazaną wartość wydatków niewygasających z końcem roku budżetowego zaniżono o kwotę 27.675,00 zł.
15. Według bilansu oraz zestawienia obrotów i sald kont Urzędu Miasta i Gminy w Białej Rawskiej, sporządzonych na dzień 31 grudnia 2022 roku, na kontach analitycznych prowadzonych do konta 225 wykazano kwotę 25.549,00 zł – stanowiącą wysokość naliczonego podatku dochodowego od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 rok, którego wypłata nastąpiła w roku 2023. Rozksięgowanie dodatkowego wynagrodzenia rocznego na część finansowaną przez pracownika powinno nastąpić na podstawie listy płac w roku, w którym dokonano wypłaty tego wynagrodzenia. Jednostka budżetowa odprowadzając zaliczki na podatek dochodowy za swoich pracowników, pełni wyłącznie rolę płatnika. Strona Ma konta 225 odzwierciedla stan zobowiązań Urzędu, a nie zobowiązań pracowników, wobec których wymagalność odprowadzenia zaliczki na podatek dochodowy powstaje w dniu wypłaty wynagrodzenia.
16. Według bilansu oraz zestawienia obrotów i sald kont Urzędu Miasta Gminy w Białej Rawskiej, sporządzonych na dzień 31 grudnia 2022 roku, na kontach analitycznych prowadzonych do konta 229 wykazano kwotę 55.491,44 zł - stanowiącą zobowiązanie z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne finansowanych przez pracownika od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 rok. Ujęcie ww. składek na przedmiotowym koncie nie miało uzasadnienia. Zobowiązanie do przekazania tych środków do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych powstaje dopiero w związku z wypłatą świadczenia na rzecz pracowników (analogicznie jak wyżej).
17. Ustalone na dzień 31 grudnia 2022 roku saldo konta 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje), wynosiło 1.563.544,64 zł, z czego 52% jego wartości stanowiły koszty na zadania, których realizacja została zaniechana, tj.: „Zbiornik wodny Żurawia” (data rozpoczęcia realizacji zadania 2000 rok, poniesione koszty 563.891,31 zł), „Opracowanie projektu rozbudowy centrum kultury w Białej Rawskiej” (data rozpoczęcia realizacji zadania 2013 rok poniesione koszty 67.650,00 zł), „Zamiana działek pod zbiornik na Białce” (data rozpoczęcia realizacji zadania 2007 rok poniesione koszty 8.318,20 zł), „Renowacja zbiornika wodnego w Chrzaszczewie” (data rozpoczęcia realizacji zadania 2018 rok, poniesione koszty 28.782,00 zł), „Rewitalizacja centrum miasta - miejsca integrującego mieszkańców” (data rozpoczęcia realizacji zadania 2019 rok, poniesione koszty 149.245,08 zł). Saldo konta 080 prezentuje poniesione koszty środków trwałych w budowie oraz służy do ich rozliczenia na uzyskane efekty inwestycyjne. W związku z tym zasadnym jest przeprowadzenie analizy salda przedmiotowego konta i ewentualnych przeksięgowania na konto 761 - Pozostałe koszty operacyjne, w odniesieniu do wykonanych projektów bądź koncepcji planowanych zadań, które wraz z upływem czasu uległy dezaktualizacji.

## **W zakresie dochodów z podatków i opłat lokalnych**

1. Stwierdzono przypadku, iż organ podatkowy nienależycie dokonywał czynności sprawdzających w zakresie deklaracji podatkowych złożonych przez podatników, co ustalono w odniesieniu do: [1] podatnika o numerze ewidencyjnym (...) <sup>4</sup>, który wskazał w deklaracji grunty o powierzchni 94,80 m<sup>2</sup>, które nie figurowały w informacji z ewidencji gruntów o posiadanych przez podatnika nieruchomościach, a organ podatkowy nie posiadał wiedzy o podstawie ujęcia powyższych gruntów w deklaracji; [2] podatnika o numerze (...) <sup>5</sup>, który w dniu 15 grudnia 2022 roku złożył informację podatkową, w której wykazał istniejące budynki pozostałe o powierzchni 900 m<sup>2</sup>, natomiast organ podatkowy nie wyjaśnił momentu powstania obowiązku podatkowego. Zgodnie z art.272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 2383) - organ podatkowy dokonuje czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.
2. Zaliczono bezpodstawnie wpłatę podatku w kwocie 26.587,00 zł dokonaną w dniu 17 kwietnia 2023 roku przez podatnika o numerze ewidencyjnym (...) <sup>6</sup> na należność główną w kwocie 26.563,00 zł i na odsetki w wysokości 24,00 zł - naliczone od dnia 15 kwietnia 2023 roku do dnia 17 kwietnia 2023 roku. Termin płatności określony w art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w kwietniu 2023 roku (15 kwietnia) przypadła na sobotę, zatem zgodnie z art. 12 § 5 ustawy Ordynacja podatkowa, jeśli ostatni dzień terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, za ostatni dzień terminu uważa się następny dzień po dniu lub dniach wolnych od pracy. Wobec powyższego, podatnik, który dokonał wpłaty w dniu 17 kwietnia 2023 roku, tj. w dniu następnym po dniu wolnym od pracy dochował terminu płatności, zatem nie był zobowiązany do uiszczenia odsetek naliczanych od nieterminowej wpłaty.
3. Na kontach szczegółowych prowadzonych dla podatników podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego, będących osobami fizycznymi - przypisów i odpisów dokonywano w dniu wydania decyzji przez organ podatkowy. Tymczasem, zgodnie z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa - zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalające wysokość tego zobowiązania, zaś w art. 212 ww. ustawy rozstrzyga, że organ podatkowy, który wydał decyzję, jest nią związany od chwili jej doręczenia.

---

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

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



4. Zaniechano ustalenia wymiaru podatku od nieruchomości podatnikowi, wobec którego powstał obowiązek podatkowy, w związku z nabyciem na podstawie umowy darowizny sporządzonej w sierpniu 2022 roku, działki (...) <sup>7</sup> o powierzchni 0,1598 ha i działki (...) <sup>8</sup> o powierzchni 0,30 ha, na której znajdował się budynek mieszkalny (od dnia 1 września 2022 roku) oraz zaniechano ustalenia podatku proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek podatkowy, podatnikowi o numerze ewidencyjnych (...) <sup>9</sup> – dotychczasowemu właścicielowi nieruchomości.
5. W postępowaniu podatkowym wszczętym z urzędu postanowieniem IFN.II.3114.W.2022 z dnia 22 listopada 2022 roku w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego wobec nabywcy ciągnika samochodowego nie wydano decyzji, co stanowiło naruszenie art. 207 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym - organ podatkowy orzeka w sprawie w drodze decyzji.
6. Nie zaliczono proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek wpłaty podatku od środków transportowych dokonanej przez podatnika o numerze ewidencyjnym (...) <sup>10</sup> w dniu 12 maja 2022 roku, której termin płatności upłynął z dniem 15 października 2021 roku, która to wpłata nie pokrywała w całości zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, co stanowiło naruszenie art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa. Analogiczną nieprawidłowość stwierdzono dla wpłaty zaewidencjonowanej na koncie podatnika (...) <sup>11</sup> w kwocie 470,00 zł z dnia 5 maja 2022 roku, której termin płatności upłynął w dniu 15 lutego 2022 roku oraz wpłaty zaewidencjonowanej na koncie podatnika (...) <sup>12</sup> w kwocie 1.410,00 zł z dnia 18 listopada 2022 roku, której termin płatności upłynął w dniu 15 września 2022 roku.

---

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

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

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

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

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

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

7. Nie dokonano należytej weryfikacji deklaracji na podatek od środków transportowych, co stwierdzono w odniesieniu do:
- załącznika do deklaracji DT-1 z dnia 9 marca 2022 roku oraz deklaracji z dnia 30 stycznia 2023 roku złożonej przez podatnika o numerze ewidencyjnym (...) <sup>13</sup>, w której stwierdzono brak określenia dopuszczalnej masy całkowitej samochodu ciężarowego, co uniemożliwiało weryfikację i ustalenie prawidłowej stawki podatku od środków transportowych;
  - załącznika do deklaracji DT-1 z dnia 30 stycznia 2023 roku złożonej przez podatnika o numerze ewidencyjnym (...) <sup>14</sup>, w którym stwierdzono dwukrotne wykazanie pojazdu o numerze rejestracyjnym ERW...z różnymi parametrami dotyczącymi liczby osi oraz z różnymi kwotami podatku, tj. w załączniku nr 1 wykazano liczbę osi – 2 i kwotę podatku w wysokości 2.192,00 zł, natomiast w załączniku nr 2 wykazano liczbę osi – 3 i kwotę podatku w wysokości 1.860,00 zł;
  - załącznika do deklaracji DT-1 z dnia 9 marca 2022 roku dla naczepy, w którym wykazano dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów 29,9 tony i kwotę podatku w wysokości 1.058,00 zł (pozostałe parametry mające wpływ na stawkę podatku to liczba osi – 2 i zawieszenie pneumatyczne), natomiast zgodnie z uchwałą nr XLIV/307/21 Rady Miejskiej w Białej Rawskiej z dnia 26 listopada 2021 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych - stawka dla pojazdu o powyższych parametrach wynosiła 1.273,00 zł, a stawka podatku w wysokości wykazanej w deklaracji dotyczyła naczep o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdu zawierającej się w przedziale od 12 ton do 28 ton.

Zgodnie z art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa - organ podatkowy dokonuje czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Ponadto, stosownie do art. 274 § 1 pkt 2 ww. ustawy – w razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki bądź że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, organ podatkowy zwraca się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość. Wreszcie, według art. 274a § 2 ww. ustawy – w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

---

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

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

8. Od nieterminowej wpłaty dokonanej przez podatnika (...) <sup>15</sup> zaniechano naliczenia i pobrania odsetek w wysokości 28,00 zł, co stanowiło naruszenie art. 53 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym - od zaległości podatkowych naliczane są odsetki za zwłokę oraz art. 55 § 2 ww. ustawy, 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.

### **W zakresie dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych**

W odniesieniu do udzielenia i rozliczenia dotacji, z przeznaczeniem na realizację zadania związanego z prowadzeniem zajęć i rozgrywek sportowych wśród dzieci, młodzieży i dorosłych w różnych dyscyplinach sportu oraz udział w zawodach i rozgrywkach sportowych, wypłaconej na rzecz Miejsko - Gminnego Klubu Sportowego „Białka”, na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1327 ze zm.), stwierdzono że:

- do rozliczenia dotacji uwzględniono wydatek związany z rozliczeniem ryczałtu za żółte kartki na sezon 2021/2022, który udokumentowano wydrukiem informacji mailowej przekazanej od ŁZPN Delegatura Skierniewice w dniu 7 marca 2022 roku na kwotę 100,00 zł oraz faktury nr FV/24/06/2022/SK z dnia 28 czerwca 2022 roku na kwotę 60,00 zł, jak również wydatek związany z transferem zawodników na kwotę 600,00 zł. Możliwości sfinansowania takich wydatków ze środków dotacji nie przewidziano ani w ogłoszeniu o konkursie, ani też taki wydatek nie odpowiadał celowi, jakim była realizacja zadania związanego z prowadzeniem zajęć i rozgrywek sportowych wśród dzieci, młodzieży i dorosłych w różnych dyscyplinach sportu oraz udział w zawodach i rozgrywkach sportowych;
- w rozliczeniu dotacji uwzględniono koszt zakupu strojów piłkarskich w kwocie 350,00 zł na podstawie faktury nr 397/2022 z dnia 15 czerwca 2022 roku wystawionej dla instytucji kultury, tj. Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury w Białej Rawskiej;
- opis merytoryczny zamieszczony na rachunku nr 2022/08/27/F z tytułu wykonania prac zgodnie z umową zlecenia nr UZ/2022/2 wskazywał, że przedmiotowe zadanie realizowane było przy wsparciu finansowym uzyskanym od Powiatu Rawskiego w ramach zadania rozwój sportu na terenie powiatu. Natomiast w przedłożonym przez Klub Sportowy końcowym sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego za 2022 rok zaniechano wskazania innego źródła finansowania pochodzącego ze środków publicznych.

### **W zakresie wydatków na wynagrodzenia pracowników**

---

<sup>15</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Burmistrz Białej Rawskiej pismem nr Or.IV.2122.1.2022 z dnia 25 stycznia 2022 roku przyznał dodatek specjalny pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Zastępcy Burmistrza, na okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2022 roku, za pełnienie funkcji Przewodniczącego Komisji Przetargowej. Z akt osobowych pracownika wynikało, że ww. składnik wynagrodzenia był wypłacany również w 2021 roku za ten sam zakres obowiązków. Według zapisów rozdziału II § 10 pkt 3 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy w Białej Rawskiej, do obowiązków Zastępcy Burmistrza należało pełnienie funkcji przewodniczącego komisji przetargowych w zakresie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz ustawy o gospodarce nieruchomościami, co było tożsame z uzasadnieniem znajdującym się w piśmie dotyczącym przyznania dodatku specjalnego. Zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 530) - pracownikowi samorządowemu (w tym zatrudnionemu na podstawie powołania) z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Ustalając przesłanki nabycia prawa do dodatku specjalnego należy pamiętać, że jest on świadczeniem pieniężnym, które pracownik samorządowy może (a nie musi) otrzymać za wykonanie dodatkowych zadań w pewnym okresie, poza bieżącymi zadaniami służbowymi lub z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych. Biorąc pod uwagę powyższe, dodatek specjalny może być przyznany jedynie okresowo i konieczne jest wykazywanie dodatkowych zadań (w stosunku do wykonywanych przez pracownika obowiązków) lub zwiększonych obowiązków służbowych pracownika, który ma otrzymać dodatek. Jak wskazano powyżej, Zastępca Burmistrza otrzymywał dodatek specjalny za te same zadania. Ponadto, dodatek nabrał charakteru stałego składnika wynagrodzenia. Przyznanie dodatku jako stałego składnika wynagrodzenia pozbawia ten dodatek przymiotu „specjalny”. Powyższą nieprawidłowość stwierdzono także w odniesieniu do dodatku specjalnego przyznanego Skarbnikowi Gminy z tytułu „dyspozycyjności w związku z prowadzonymi inwestycjami na terenie Gminy oraz pozyskiwaniem środków zewnętrznych”, który to dodatek był wypłacany w sposób ciągły od dnia zatrudnienia w Urzędzie Miasta i Gminy, tj. od dnia 29 kwietnia 2021 roku do dnia prowadzonych czynności kontrolnych.

### **W zakresie ewidencji i inwentaryzacji składników majątkowych**

1. Przyjęte przez kierownika jednostki zasady ewidencji zakupionych środków o niskiej wartości były nieprecyzyjne, gdyż w § 2 części II załącznika nr 2 do polityki rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem nr 57/2018 Burmistrza Białej Rawskiej z dnia 14 sierpnia 2018 roku, określającego metody wyceny aktywów i pasywów wskazano, że w ewidencji ilościowej ujmuje się środki o wartości poniżej 200,00 zł. Tożsame zapisy zawarto w Instrukcji gospodarowania majątkiem trwałym, wprowadzonej zarządzeniem nr 1/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Biała Rawska z dnia 7 stycznia 2013 roku. Natomiast w opisie do konta 013 zawartym w zakładowym planie kont, stanowiącym załącznik do polityki rachunkowości - wskazano, że na koncie 013 podlegają księgowaniu pozostałe środki trwałe, których wartość zakupu przekracza 500,00 zł.
2. Operacje dokumentujące przyjęcie na stan zakupionych składników majątkowych ewidencjonowano na kontach syntetycznych w następujący sposób: Wn 013, Ma 201 oraz równolegle Wn 401, Ma 072. Stosowana

korrespondencja kont nie wynikała z opisu przyjętej systematyki zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych, gdyż według ustalonych zasad wyceny składników majątkowych - pozostałe środki trwałe ewidencjonowane są na koncie 013 i umarżane w 100% ich wartości w dacie przyjęcia ich do używania, co powinno być odnotowane na koncie 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych. Natomiast konta zespołu „2” korespondują z kontami wynikowymi zespołu „4” i „7”, gdyż odzwierciedlają one sposób rozliczeń należności i zobowiązań z tytułu dokonanego zakupu składników majątkowych.

3. Do ustalenia wartości środka trwałego pod nazwą „Rozbudowa odcinka drogi gminnej nr 113020E Orla Góra – Wola Chojnata” nie ujęto kosztów w wysokości 7.675,20 zł za wykonanie projektu przebudowy drogi, wynikającego z faktury nr 116/19 z dnia 10 grudnia 2019 roku.

### **W zakresie rozliczeń z zakładem budżetowym**

1. Ustalona przez Radę Miejską w Białej Rawskiej stawka dopłaty do 1 m<sup>2</sup> remontu komunalnego lokalu mieszkalnego, w 2022 roku, która to stawka służyła do obliczenia kwoty dotacji przedmiotowej dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Żurawi, została skalkulowana w sposób nieprawidłowy, gdyż przy jej obliczeniach nie uwzględniono faktycznie ponoszonych kosztów utrzymania budynku mieszkalnego oraz przychodów zakładu związanych z tym zakresem działalności, a w konsekwencji nie ustalono wysokości dopłaty do ceny usługi w części w jakiej przychody nie pokrywają kosztów jej świadczenia. Należy przy tym wskazać, że proces ustalenia dopłaty do usługi (produktu) powinien uwzględniać następujące etapy: [1] ustalenie ceny jednostkowej usługi (produktu) poprzez skalkulowanie wszystkich planowanych kosztów niezbędnych do jej realizacji (wytworzenia) w odniesieniu do planowanej ilości, jaka ma zostać wytworzona; [2] różnica pomiędzy rynkową ceną jednostkową, a faktyczną ceną stanowić powinna skalkulowaną jednostkową stawkę dotacji na usługę (produkt); [3] kwota dotacji do realizacji usługi powinna zatem wynikać z przemnożenia stawki jednostkowej dotacji na usługę oraz planowanej ilości, która ma zostać wytworzona. W wyroku z dnia 17 maja 2013 roku, sygn. akt I SA/Sz 346/13, Wojewódzki Sąd Administracyjny w Szczecinie stwierdził, że dotowanie zakładu budżetowego jest fakultatywne i następuje w drodze dotacji przedmiotowej przez wcześniejsze ustalenie, że cena sprzedaży usługi komunalnej lub wyrobu nie rekompensuje pełnych kosztów ich wytworzenia. Definicja dotacji przedmiotowej zawarta jest w art. 130 ustawy o finansach publicznych i choć podana jest dla budżetu państwa, ma odniesienie, zdaniem ww. Sądu, do budżetu gminy. Sąd również podkreślił, że „...dotacje przedmiotowe nie mogą wyrównywać poziomu przychodów i wydatków dotowanej jednostki, bowiem wówczas utracą swój przedmiotowy charakter”. Jednocześnie wskazał, że „Dotacja przedmiotowa ma charakter dopłat do wytworzonych produktów lub świadczonych usług przez zakład budżetowy. Następuje to w przypadku, gdy cena nabywanych wyrobów i usług przez odbiorców nie pokrywa kosztów ich wytworzenia. W takim przypadku gmina może przekazać swojemu zakładowi budżetowemu dotację przedmiotową stanowiącą różnicę kosztów i pobieranych cen”. Finalnie Sąd przyjął, że poprzez dotację przedmiotową nie można finansować zapłaty za świadczone

usługi na rzecz gminy czy zakupy. Jest to bowiem niezgodne z ustawowym charakterem dotacji przedmiotowej. Sąd ponadto określił, że „...przy kalkulowaniu stawki dotacji przedmiotowej należy uwzględniać koszty ich wytworzenia przy pomocy jednostek miary. Stawka dotacji to skalkulowana kwota dopłaty do określonej jednostki miary. Rachunek kalkulacyjny kosztów to zespół czynności, których celem jest ustalenie jednostkowego kosztu wytworzenia wyprodukowanych wyrobów lub świadczonych usług. Stawka dotacji przedmiotowych wyrażona jest kwotowo lub procentowo.” W konsekwencji należy zauważyć, że dotacja przedmiotowa dla zakładu budżetowego nie może służyć finansowaniu wydatków, które nie pozostają w związku z usługami (wyrobami) świadczonymi na rzecz mieszkańców. W takiej sytuacji nie wystąpi konieczny element ww. dotacji, tj. dopłata do różnicy pomiędzy kosztami a przychodami zakładu z tytułu sprzedaży usług dla mieszkańców. Zakład budżetowy może natomiast otrzymać z budżetu zapłatę za świadczoną usług (wpływy z usług).

Jednostka powinna zatem przeanalizować zakres działalności zakładu budżetowego w kontekście właściwej formuły finansowania.

2. Analiza sprawozdania z działalności Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Żurawi za 2022 rok wykazała, że ze środków dotacji przedmiotowej, przeznaczonej na remont komunalnych lokali mieszkaniowych, sfinansowano wydatki na łączną kwotę 10.173,94 zł, które nie były związane bezpośrednio z wykonaniem ww. zadania bądź wykonano remont w budynkach nieuwzględnionych w wykazie załączonym do kalkulacji kosztów, co szczegółowo opisano w protokole kontroli. Natomiast do części budynków ujętych wykazie będącym podstawą ustalenia kwoty dotacji przedmiotowej, nie przedstawiono informacji o powodach odstąpienia od ich remontu. Przedmiotowy dokument nie zawierał adnotacji o przeprowadzonej weryfikacji merytorycznej i rachunkowej, natomiast według § 12 pkt 7 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy w Białej Rawskiej - Skarbnik Białej Rawskiej przeprowadza kontrolę kompletności i rzetelności sporządzanych dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, w tym prawidłowości wykorzystania dotacji, natomiast nadzór nad działalnością Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej sprawuje Zastępca Burmistrza (§ 10 pkt 11 Regulaminu).
3. W 2022 roku Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Żurawi, przekazał na rachunek bieżący dochodów Urzędu Miasta i Gminy w Białej Rawskiej środki pieniężne w kwocie 1.646,03 zł tytułem nadwyżki środków obrotowych za 2021 r. W 2023 roku również na ww. rachunku bieżącym jednostki budżetowej odnotowano wpływ środków w kwocie 1.646,07 zł tytułem nadwyżki środków obrotowych za 2022 rok. Analiza sprawozdań finansowych zakładu budżetowego za 2021 rok oraz za 2022 rok, wykazała że przekazane środki stanowiły równowartość wyliczonego, na podstawie rachunku zysków i strat odpowiednio za 2021 rok i za 2022 rok, zysku netto. Według art. 15 ust. 7 ustawy o finansach publicznych - samorządowy zakład budżetowy wpłaca do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nadwyżkę środków obrotowych, ustaloną na koniec okresu sprawozdawczego, chyba że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego postanowi inaczej. Sposób ustalenia, podlegającej wpłacie do budżetu kwoty nadwyżki środków obrotowych określają przepisy § 43 i § 44 rozporządzenia Ministra Finansów

z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1718 ze zm.).

Na podstawie danych zaprezentowanych przez ww. zakład w sprawozdaniu budżetowym Rb-30S - z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych, za 2021 rok; w sprawozdaniu finansowym za 2021 rok oraz planie finansowym przychodów i rozchodów na 2021 rok – inspektorzy ustalili, że nadwyżka środków obrotowych za 2021 rok nie wystąpiła. Analogiczna sytuacja miała miejsce w odniesieniu do 2022 roku. W związku z powyższym Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Żurawi w badanym okresie nie był zobowiązany do przekazania na rachunek budżetu Gminy środków pieniężnych z omawianego tytułu. Ponadto, w sytuacji zaistnienia nadwyżki środków obrotowych podlegającej wpłacie do budżetu, środki pieniężne z tego tytułu powinny wpływać na rachunek budżetu, a nie jednostki budżetowej – Urzędu Miasta i Gminy.

### **W zakresie pozostałych zagadnień**

W latach 2020 – 2021 Burmistrz Białej Rawskiej zaniechał ustalenia planu finansowego dla środków na wydzielonym rachunku pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, co było wymagane przez art. 65 ust. 11-13 ustawy z dnia 31 marca 2020 roku o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020 r., poz. 568 ze zm.). W 2022 roku plan finansowy obejmował tylko część zadań, tj. zadania realizowane po raz pierwszy w 2022 roku, natomiast zadania z lat ubiegłych, których koniec realizacji przypadał na 2022 rok nie zostały uwzględnione w planie.

W ramach przeprowadzonej kontroli zbadano udzielenie zamówienia publicznego, które przez zamawiającego zostało określone jako „Zwiększenie atrakcyjności inwestycyjnej Gminy Biała Rawska poprzez poprawę infrastruktury drogowej – komunikacyjnej” obejmujące: Rozbudowę odcinka drogi gminnej nr 113009E Grzymkowice – Pachy – Galinki, Przebudowę drogi gminnej nr 113020E Orla Góra – Wola Chojnata. W wyniku kontroli nie stwierdzono naruszenia przepisów o zamówieniach publicznych.

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

## **II.**

Informując o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Burmistrza o podjęcie działań mających na celu ich wyeliminowanie oraz zapobieżenie występowaniu w przyszłości. W związku z powyższym RIO w Łodzi kieruje następujące **wnioski pokontrolne**:

1. Dokonać analizy przyjętych procedur i sposobu dokumentowania czynności związanych z analizą ryzyka w ramach kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy Biała Rawska w zestawieniu z funkcjonującą w tym zakresie praktyką. Dokonać ewentualnych zmian w regulacjach wewnętrznych dotyczących analizy ryzyka, o której mowa w art. 68 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
2. Dokonać przeglądu obowiązujących zasad (polityki) rachunkowości, uzupełnić je o brakujące treści, niezbędne do prawidłowego ustalenia wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności, o której mowa w art. 7 ustawy o rachunkowości, zgodnie z wymogiem określonym w art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, w szczególności o postanowienia dotyczące:
  - sposobu ustalania ewentualnych zobowiązań wymagalnych;
  - naliczania odpisów aktualizujących dla należności zagrożonych, sposobu ich ewidencji w księgach rachunkowych, zasad prezentacji w sprawozdaniach budżetowych i finansowych;
  - oznaczania i identyfikowania dowodów księgowych w zapisach ksiąg rachunkowych prowadzonych dla Gminy Biała Rawska oraz dla Urzędu Miasta i Gminy w Białej Rawskiej z zachowaniem chronologii zapisów;
  - ewidencji składników majątkowych o niskiej wartości.
3. Dokonać szczegółowej analizy stosowanych schematów ewidencyjnych w zakresie operacji dotyczących podatku od towarów i usług. Opracować i wprowadzić schematy księgowania w zakresie ww. podatku, które pozwolą na rzetelne odzwierciedlenie w ewidencji księgowej przepływów finansowych i na realne (zgodne ze stanem faktycznym) rejestrowanie poszczególnych operacji gospodarczych i ich skutków, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
4. Sporządzając wieloletnią prognozę finansową w zakresie: wydatków na obsługę długu, kwot wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań (art. 243 ustawy o finansach publicznych) oraz kwot spłat zobowiązań dłużnych wynikających z umów już zawartych, przestrzegać wymogu realistyczności prognozy określonego w art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
5. Zapewnić przestrzeganie ustawy o rachunkowości, w szczególności poprzez:
  - ujmowanie operacji gospodarczych w księgach rachunkowych i wykazywanie w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy;
  - prowadzenie jednej księgi głównej dla Urzędu Miasta i Gminy w Białej Rawskiej (jednostki budżetowej), zgodnie z art. 13 ust. 1 w zw. z art. 15 ustawy;



- dokonywanie zapisów księgowych na kontach księgi głównej z zachowaniem kolejności chronologicznej, w myśl art. 15 ust.2 ustawy;
  - wprowadzanie do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust.1 ustawy;
  - ewidencjonowanie operacji księgowych na podstawie źródłowych dowodów księgowych, odzwierciedlających dane zdarzenie gospodarcze, zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy;
  - dokonywanie odpisów aktualizujących należności, zgodnie z wymogiem art. 35b ust. 1 ustawy oraz stosownie do zasad ustalonych w polityce rachunkowości.
6. Ewidencji poszczególnych operacji gospodarczych dokonywać zgodnie z zasadami określonymi w przepisach rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
  7. W przypadku przygotowywania projektu uchwały organu stanowiącego dotyczącego wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, zapewnić dołożenie należytej staranności w zakresie analizy wykonania wydatków w danych podziałkach klasyfikacji budżetowej, co ma znaczenie dla identyfikacji kwoty wydatków, co do których może być podjęta decyzja przez organ stanowiący na podstawie art. 263 ust.2 ustawy o finansach publicznych.
  8. Zapewnić prawidłowe wykazywanie danych dotyczących zaległości netto w sprawozdaniach RB-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych, przestrzegając § 3 ust.1 pkt 6 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.
  9. Zapewnić prawidłowe wykazywanie danych uzupełniających do sprawozdania RB-NDS, w tabeli F, dotyczących przychodów i rozchodów na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, przestrzegając § 15 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
  10. Zapewnić prawidłową identyfikację wykonanych przychodów wykazywanych w pozycji D.14. sprawozdania Rb-NDS (Niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych), uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
  11. Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym budżetu jednostki samorządu terytorialnego w sprawozdaniu Rb-ST wykazywać z zachowaniem wymogów określonych w § 20 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego,

stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

12. Zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, w zakresie klasyfikacji skutków finansowych zwolnień wynikających z uchwały Rady Miejskiej w Białej Rawskiej.
13. Przy obliczaniu skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych, przyjmować maksymalne stawki podatku w kwotach określonych w obwieszczeniu ministra ds. finansów publicznych w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na dany rok.
14. Zobowiązania z tytułu pobranej zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz z tytułu składek społecznych i zdrowotnych odprowadzanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, od wypłaconego pracownikom dodatkowego wynagrodzenia rocznego, w części finansowanej ze środków pracownika, ewidencjonować na kontach zespołu „2” w miesiącu wypłaty ww. wynagrodzenia.
15. Dokonać analizy salda konta 080 z punktu widzenia jego realności, w celu wyksiegowania wartości dotyczących inwestycji, których realizacji zaniechano, w związku z czym nie uzyska się efektu rzeczowego w postaci środków trwałych.
16. Zapewnić dokonywanie czynności sprawdzających w stosunku do składanych deklaracji podatkowych przez podatników podatku od nieruchomości i podatników podatku od środków transportowych, na podstawie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. W razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji - stosownie do art. 274 § 2 ustawy, wzywać podatników do udzielenia w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny poddania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.
17. Przestrzegać 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.
18. Zapewnić przestrzeganie art. 207 § 1 ww. ustawy, zgodnie z którym – organ podatkowy orzeka w sprawie w drodze decyzji, chyba że przepisy niniejszej ustawy stanowią inaczej. Decyzja rozstrzyga sprawę co do jej istoty albo w inny sposób kończy postępowanie w danej instancji.
19. Dokonywać przypisów i odpisów na kontach szczegółowych prowadzonych dla podatników podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego będących osobami fizycznymi na podstawie doręczonej decyzji organu podatkowego ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego.
20. Zapewnić należyłą weryfikację przedstawianych przez organizacje pozarządowe sprawozdań dotyczących wykonania zadania publicznego i wykorzystania dotacji, m.in. pod względem zgodności z przyjętą ofertą i podpisaną umową na realizację zadania publicznego współfinansowanego ze

środków publicznych. Podjąć działania mające na celu wyegzekwowanie zwrotu do budżetu Gminy nieprawidłowo wykorzystanych środków dotacji przez Miejsko - Gminny Klub Sportowy „Białka” (koszty związane z transferem i żółtymi kartkami).

21. Dokonać analizy sposobu stosowania przepisów dotyczących przyznawania dodatku specjalnego, w szczególności w kontekście przyznawania go na długie okresy. Rozważyć, czy w takim stanie faktycznym dodatek ten nie traci charakteru specjalnego, a pracownik nie powinien być wynagradzany w sposób inny niż poprzez przyznawanie dodatku specjalnego (wynagrodzenie zasadnicze).
22. Dokonać analizy sposobu finansowania samorządowego zakładu budżetowego, m.in. poprzez dotacje przedmiotowe, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
23. Zapewnić prawidłową weryfikację przedstawianych przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Żurawi rozliczeń dotyczących wykorzystania dotacji przedmiotowej.
24. Zapewnić prawidłowe obliczanie nadwyżki środków obrotowych samorządowego zakładu budżetowego, przestrzegając przepisów § 43 ust.2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.
25. Ustalać plan finansowy dla rachunków, na których są gromadzone środki pochodzące z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, zgodnie z wymogiem określonym w art. 65 ust. 12 ustawy z dnia 31 marca 2020 roku o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Pana Burmistrza 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 stosownie do art. 9 ust. 4 ww. ustawy, 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 otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby.

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

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

Ryszard Paweł Krawczyk

Prezes RIO w Łodzi

(podpisane cyfrowo)

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Miejskiej w Białej Rawskiej,  
Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Białej Rawskiej,  
aa.

