

Łódź, dnia 12 lutego 2024 roku

Pan
Mirośław Ociepa
Wójt Gminy Żytno

WK – 602/6/2024

Na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 roku, poz. 1325), informuję Pana Wójta, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Żytno¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2022 - 2023 roku dotyczące przede wszystkim: sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych; prowadzenia rachunkowości; zadłużenia; wykonania budżetu, w tym realizacji wydatków; sporządzania wieloletniej prognozy finansowej; realizacji dochodów podatkowych i dochodów z majątku; wydatków osobowych; udzielania zamówień publicznych i realizacji inwestycji; ewidencji i inwentaryzacji majątku; gospodarki odpadami. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa. Wykazane nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności²:

I.

W zakresie zagadnień ogólnych

W Gminie Żytno nie został powołany Zastępca Wójta, pomimo iż takie stanowisko zostało przewidziane w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy w Żytnie. Ponadto, obowiązek powołania zastępcy wójta wynika z art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 40 ze zm.), zgodnie z którym - wójt, w drodze zarządzenia, powołuje oraz odwołuje swojego zastępcę lub zastępców i określa ich liczbę. Zgodnie z ustawą o samorządzie gminnym, w gminach do 20 tys. mieszkańców nie może być więcej niż jeden zastępca. Z brzmienia powołanego wyżej przepisu wynika, że utworzenie

¹ Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w dniach 31 lipca 2023 – 22 września 2023 roku. Protokół został podpisany przez inspektorów kontroli RIO w Łodzi w dniu 21 grudnia 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.

stanowisk zastępcy wójta jest obligatoryjne, co potwierdza m.in. uzasadnienie wyroku Sądu Najwyższego z dnia 12 listopada 2014 roku (II PK 24/14).

W zakresie zadłużenia jednostki

1. Stwierdzono nieprawidłowe ustalenie kwoty długu Gminy Żytno. Gmina zawarła z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi dwie umowy dotyczące umorzenia pożyczki:
 - umowa U23007/18076 o umorzenie z dnia 30 maja 2023 roku. Z umowy wynikało, że Fundusz postanowił umorzyć 19,60% pożyczki udzielonej na podstawie umowy nr 76/GW/P/2018 z dnia 9 lipca 2018 roku, tj. kwotę 119.696,16 zł wraz z należnymi odsetkami w kwocie 164,08 zł. Warunkiem umorzenia było przeznaczenie kwoty 119.696,16 zł na realizację zadania „Zakup koparko- ładowarki na potrzeby zabezpieczenia infrastruktury głównie kanalizacyjnej” i rozliczenia jej wydatków w terminie do dnia 31 grudnia 2023 roku i osiągnięcie efektu ekologicznego. W związku z tym, do czasu potwierdzenia osiągnięci ww. efektu, czyli do dnia 30 listopada 2024 roku kwota pożyczki podlegająca umorzeniu nadal stanowi składową łącznej kwoty długu jednostki. Na podstawie opisanej umowy jednostka dokonała wyksięgowania kwoty zadłużenia 119.696,16 zł - Wn260 - Zobowiązania finansowe/Ma962 - Wynik na pozostałych operacjach. Uznając warunkowe umorzenie pożyczki jako zobowiązanie spłacone, Gmina Żytno nie wykazuje powyższej kwoty na saldzie konta 260, a tym samym kwota 119.696,16 zł nie będzie wykazana w bilansie z wykonania budżetu za rok 2023 w pozycji - Zobowiązania finansowe;
 - umowa U22022/17542 o umorzenie z dnia 7 lipca 2022 roku. Z umowy wynikało, że Fundusz postanowił umorzyć 29,40% pożyczki udzielonej na podstawie umowy nr 542/OA/P/2017 z dnia 7 grudnia 2017 roku, tj. kwotę 37.724,90 zł wraz z należnymi odsetkami w kwocie 152,56 zł. Warunkiem umorzenia było przeznaczenie kwoty 37.724,90 zł na realizację zadania „Budowa Sali gimnastycznej przy Publicznej Szkole Podstawowej w Borzykowie” i rozliczenia jej wydatków w terminie do dnia 31 grudnia 2022 roku i osiągnięcie efektu ekologicznego. W związku z tym do czasu potwierdzenia osiągnięcia ww. efektu, czyli do dnia 31 grudnia 2023 roku kwota pożyczki podlegająca umorzeniu 37.724,90 zł nadal stanowi składową łącznej kwoty długu jednostki. Na podstawie opisanej umowy jednostka dokonała wyksięgowania kwoty zadłużenia 37.724,90 zł - Wn260 Zobowiązania finansowe/Ma962 - Wynik na pozostałych operacjach. Uznając warunkowe umorzenie pożyczki jako zobowiązanie spłacone Gmina Żytno nie wykazała powyższej kwoty w bilansie z wykonania budżetu za rok 2022.

Ponadto, należy zauważyć, iż konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami. Saldo konta 962 przenosi się na skumulowany wynik budżetu - na konto 960 pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu. Na dzień 31 grudnia 2022 roku jednostka posiadała saldo 962, które winna wykazać w bilansie w pozycji wynik na operacjach niekasowych, a dopiero w roku następnym saldo to przenieść na konto 960. Gmina Żytno natomiast ręcznie wyzerowała saldo konta 962 i ujęła kwotę 37.724,90 zł zawyżając skumulowany wynik budżetu - 960.

2. Stwierdzono naruszenie w 2022 roku regulacji wewnętrznych dotyczących udzielania pożyczek z budżetu Gminy (np. niekompletny wniosek w przypadku Ochotniczej Straży Pożarnej Borzykówka). W jednym przypadku zaniechano dochodzenia odsetek z tytułu nieterminowej spłaty pożyczki (Kóło Gospodyń Wiejskich w Borzykowej). Od pożyczkobiorców nie egzekwowano także sprawozdań z wykorzystania pożyczki, które miały być złożone na podstawie postanowień zawartych umów.

Ponadto zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. i ustawy o samorządzie gminnym - do wyłącznej właściwości rady gminy należy ustalanie maksymalnej wysokości pożyczek i poręczeń udzielanych przez wójta w roku budżetowym. Uchwała budżetowa na rok 2022 Gminy Żytno nie zawierała takich ustaleń, toteż Wójt Gminy udzielając w 2022 roku pożyczek na łączną kwotę 245.205,40 zł dokonał tego bez stosownego upoważnienia sformułowanego przez organ stanowiący³.

W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości

1. Zrealizowane dochody budżetu Gminy Żytno w księgach rachunkowych jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Żytnie ewidencjonowano poleceniami księgowania rocznie w dwojaki sposób, w szczególności dochody należne od urzędów skarbowych księgowano jedynie w zakresie sald – nadpłat/zaległości przy zastosowaniu kont Wn221/Ma720 z klasyfikacją budżetową. W księgach jednostki nie ujmowano dochodów wykonanych ujętych na koncie 901 w księgach organu. Zgodnie jednak z § 9 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) - do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych. Z przytoczonego przepisu nie wynika, że nadpłaty/zaległości z tytułu należnych dochodów budżetu przekazywane przez urzędy skarbowe, nieujętych w planach innych gminnych jednostek budżetowych, są dochodami urzędu gminy, ale stanowi, że dochody te są przychodami urzędu. Na koncie 221 w urzędzie gminy jako jednostce budżetowej nie należy dokonywać żadnych przypisów należności z tytułu dochodów ustawowo realizowanych w budżecie gminy, ponieważ prowadzi to do dublowania należności z tego samego tytułu. Wykonując obowiązek zawarty w § 9 wskazanego rozporządzenia należało ograniczyć się jedynie do dokonania w księgach rachunkowych urzędu jednego księgowania zapisem Wn 800 - Fundusz jednostki i Ma 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych, w kwocie będącej sumą dochodów budżetu ujętych w danym kwartale na koncie 901 (dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych gminnych jednostek budżetowych).
2. Stwierdzono błędną ewidencję zwrotu niewykorzystanej dotacji do Urzędu Marszałkowskiego – Wn080/Ma130, w klasyfikacji budżetowej dział 921,

³ Limitu takiego nie ustalono także w innej niż budżetowa uchwale.

rozdział 92109, § 6690 - Zwroty niewykorzystanych dotacji oraz płatności, dotyczące wydatków majątkowych. Ewidencja taka była nieprawidłowa, zwiększono bowiem wartość środków trwałych w budowie – konto 080, które następnie w dacie 20 maja 2023 roku rozliczono wprowadzając na stan majątku Gminy środek trwały o wartości zawyżonej o dokonany zwrot dotacji w wysokości 3,40 zł – Wn011/Ma080. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej - na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności: 1) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu; 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej; 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego. Zwrot niewykorzystanej dotacji nie stanowi żadnego z powyższych kosztów, tym samym wykluczona jest możliwość księgowania zwrotu środków przy użyciu konta 080.

3. Stwierdzono nieprawidłową technikę księgowania operacji bankowych z kwotami na minus, która skutkuje niezgodnością pomiędzy ewidencją księgową a wartościami wynikającymi z wyciągów bankowych, co naruszało przepisy 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, gdzie wskazano, że konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.
4. Stwierdzono nieprawidłową ewidencję wpływu dochodów zapłaconych kartą – Wn130/Ma221. Płatność ww. dochodów następowała każdorazowo w dniu poprzednim. Stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.) - w kolumnie "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego - subkonto dochodów powiększone o środki w drodze, które nie wpłynęły na rachunek bieżący - subkonto dochodów do końca okresu sprawozdawczego, stanowiące wpłaty z tytułu dochodów dokonanych w kasie jednostki, w placówce pocztowej w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe, w biurze usług płatniczych, w instytucji płatniczej lub w instytucji pieniądza elektronicznego i zapłaconych kartą płatniczą oraz wpłaty przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej. Zatem zgodnie z ww. przepisami – badane dochody (246,00 zł) były wykonane w dniu płatności kartą, a nie w dniu ich wpływu na rachunek bankowy Urzędu Gminy. Powyższe naruszało także art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze

zm.), gdzie wskazano, iż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. W badanych dokumentach w zakresie błędnego kwalifikowania dochodów w księgach rachunkowych stwierdzono nieprawidłowości na łączną kwotę 2.081,00 zł.

5. Stwierdzono przypadki uregulowania zobowiązań po ustawowym terminie. W wyciągu bankowym nr 897 z dnia 30 grudnia 2022 roku ujęto operację dotyczącą 2% odpisu od wpłat z tytułu podatku rolnego przekazywanego do Izb Rolniczych.. W art. 35 ust.2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 roku o izbach rolniczych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 183 ze zm.) wskazano, że wpływy z podatku rolnego stanowiące dochody izb określone w ust. 1 pkt 1, gminy odprowadzają na rachunki bankowe właściwych izb w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. Zatem jeśli termin płatności IV raty podatku rolnego przypadał na 15 listopada 2022 roku, wówczas termin zapłaty 2% odpisu przypadał na dzień 6 grudnia 2022 roku. Tym samym płatność została dokonana po terminie. W myśl art. 35 ust.5 ww. ustawy - jeżeli dochody, o których mowa w ust. 1 pkt 1, pobrane na rzecz izby rolniczej nie zostaną przekazane izbie rolniczej w terminie, przysługują jej odsetki ustawowe za opóźnienie. Ustalono, iż odsetki od nieterminowego przekazania należnych Izbie dochodów nie zostały naliczone i przekazane. Pracownik merytoryczny wyjaśnił, że nienaliczenie odsetek wynikało z rozmowy telefonicznej z pracownikiem Izby Rolniczej, według którego odsetki wyniosły 0,00 zł. Inspektorzy kontroli ustalili jednak, że odsetki jakie jednostka winna uiścić z tytułu nieterminowego przekazania odpisu to kwota 23,28 zł.
6. Stwierdzono nieprawidłowości w danych wykazanych w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego i w bilansie jednostki budżetowej- Urzędu Gminy w Żytnie, sporządzonych za rok 2022:
 - bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego:
 - w pozycji I.1.2. - Pozostałe środki pieniężne, należy wykazać m.in. środki, które w następnym okresie sprawozdawczym podlegają zwrotowi do budżetu państwa. Jednostka w pozycji tej wykazała 0,00 zł. Ustalono, iż Gmina Żytno posiadała jednak środki, które w styczniu 2023 roku zostały zwrócone na rachunki bankowe budżetu państwa, bowiem saldo konta 240/3 w wysokości 290.923,31 zł dotyczyło niewykorzystanych w roku budżetowym dotacji (co poprawnie wykazano w sprawozdaniu Rb-ST). Tym samym środki te powinny być również ujęte w pozycji I.2. - Zobowiązania wobec budżetów. Jednostka natomiast w tej pozycji wykazała wartość 0,00 zł;
 - w pozycji - Należności od budżetów, ujęto saldo Wn konta 224/4 - Rozrachunki budżetu z tytułu podatku od towarów i usług należnego i naliczonego – scentralizowany od US – 30.014,59 zł;
 - w pozycji - Pozostałe należności i roszczenia, wykazano kwotę 368.080,80 zł. Na podstawie zestawienie obrotów i sald za rok 2022 stwierdzono, że w pozycji tej winny być ujęte salda: Wn konta 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych - 19.536,90 zł, Wn konta 223 Rozliczenie wydatków budżetowych - 563,25 zł, Wn konta 240 -

Pozostałe rozrachunki – 347.980,57 zł. Łącznie stanowiło to kwotę 368.080,72 zł. Zatem stan aktywów zawyżono o kwotę 0,08 zł.

Nadmienić nadto należy, iż saldo konta 240 w wysokości 347.980,57 zł dotyczyło wpływów brutto ze sprzedaży węgla, zatem część tej kwoty winna zostać ujęta na koncie 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych, w zakresie środków które nie zostały przekazane z końcem roku na rachunek budżetu

- w pozycji - Pozostałe zobowiązania, wykazano kwotę 558.892,20 zł. Na podstawie zestawienia obrotów i sald za rok 2022 stwierdzono, że w pozycji tej winny być ujęte salda: Ma konta 222/1 – Rozliczenie dochodów budżetowych - 140.763,34 zł, Ma konta 222/9 - Rozliczenie dochodów budżetowych - 126.967,74 zł, Ma konta 240/1 - Pozostałe rozrachunki – 237,73 zł, Ma konta 240/3 - Pozostałe rozrachunki – 290.923,31 zł (winno być w pozycji zobowiązania wobec budżetów), co łącznie daje 558.892,12 zł, a nie 558.892,20 zł. Zatem stan pasywów zawyżono o 0,08 zł⁴.

Jednostka wskazała, iż stwierdzone nieprawidłowości po stronie aktywów i pasywów w wysokości 0,08 zł wynikały z nieprawidłowej budowy kont – konta syntetyczne wykazywały per salda, dlatego jednostka ręcznie wyliczała salda Wn i salda Ma poszczególnych kont i doszło do omyłki.

- w pozycji zobowiązania finansowe długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) wykazano kwotę 283.115,24 zł – saldo konta 260, na które składało się: kwota rat kapitałowych 282.943,78 zł oraz kwota 171,46 zł dotycząca zarachowanych rat odsetkowych pożyczki dotyczących grudnia 2022 roku, a płatnych w styczniu 2023 roku. Zgodnie jednak z definicją zobowiązań krótkoterminowych zawartą w art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości - zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zatem - zobowiązania długoterminowe to zobowiązania wymagalne powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego. Z powyższego wynika, iż saldo konta 260 w bilansie powinno być podzielone i w pozycji zobowiązania krótkoterminowe jednostka winna wykazać raty pożyczek płatne w roku 2023 (12 miesięcy od dnia bilansowego) – 216.015,22 zł + 171,46 zł = 216.186,68 zł, a w pozycji zobowiązania długoterminowe – raty pożyczek płatne od roku 2024 – 66.928,56 zł;
- w pozycji II.5. - Skumulowany wynik budżetu, ujęto kwotę 11.367.079,33 zł. W pozycji tej winno być wykazane saldo Ma konta 960, które w jednostce wynosiło 11.329.354.43 zł. Różnica 37.724,90 zł stanowiła saldo konta Ma 962 - Wynik na pozostałych operacjach, o które zawyżono skumulowany wynik budżetu. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy

⁴ Rzetelność ewidencji na kontach 222 i 223 w budżecie opisano w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej - konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu. Na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi. Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi. Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami. Saldo konta 962 przenosi się na konto 960 pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu. Na dzień 31 grudnia 2022 roku jednostka posiadała saldo 962, które winna wykazać w bilansie w pozycji - Wynik na operacjach niekasowych, a dopiero w roku następnym saldo to przenieść na konto 960;

- bilans jednostki budżetowej - Urzędu Gminy w Żytnie:
 - w pozycji B.II.2. - Należności od budżetów, ujęto saldo konta 225 – 95.153,00 zł. Ustalono jednak, że nie całe saldo konta 225 stanowiło należności od budżetów, kwota 396,35 zł (225/2) stanowiła należności od dłużników z tytułu opodatkowanej podatkiem od towarów i usług dostawy towarów/świadczenia usług, które winny tym samym zostać wykazane w pozycji Należności z tytułu dostaw i usług, a nie jako należności od budżetów;
 - w pozycji B.II.4. - Pozostałe należności, wykazano kwotę 1.298.007,54 zł, co według jednostki stanowiło saldo Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych i konta 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami. Saldo konta 221 wynosiło jednak 1.275.426,69 zł, saldo Wn 234 – 22.533,27 zł, co dawało 1.297.959,96 zł. Zatem niezgodność w bilansie wynosi 47,58 zł;
 - na saldo konta 221 składały się należności podlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług na łączną kwotę 34.523,48 zł, zatem winny one zostać ujęte w pozycji - Należności z tytułu dostaw towarów i usług, w której wykazano 0 zł;
 - na saldzie konta 221/13 - Dochody - Fund. Alim., zaliczka alimentacyjna UG, znajdowała się kwota 828.845,16 zł. Nie były to jednak środki, które powinny być ujmowane w księgach rachunkowych jednostki. Jednostką bezpośrednio realizującą zadanie jest Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Żytnie, a nie Urząd Gminy. Tym samym przypisywanie należności Gminy z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej nie powinno odbywać się w ewidencji Urzędu Gminy w Żytnie. Ustalono także, że oprócz funduszu alimentacyjnego czy zaliczki alimentacyjnej w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Żytno prowadzono ewidencję również innych dochodów, które realizowane były przez jednostki budżetowe Gminy Żytno (usługi opiekuńcze, opłaty za wyżywienie w przedszkolu);
 - w pozycji B.II.5. - Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych, ujęto kwotę 267.731,08 zł, co stanowiło sumę sald Wn konta 222/1 - 140.763,34 zł i konta 222/6 –

126.967,74 zł. Zaznaczyć należy, że konto syntetyczne 222 wykazuje inną wartość – saldo Wn pomniejszone jest o saldo Ma konta 222/8 – 19.536,90 zł (per saldo). Zgodnie z przepisami 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 - konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 130. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych. Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130 (nieprawidłowość w postaci wykazywanie salda Wn konta 222 opisano w dalszej części wystąpienia pokontrolnego).

Ustalono ponadto, że w tej pozycji na początek roku (czyli w bilansie na dzień 31 grudnia 2021 roku) oprócz sald konta analitycznego 222 (87.987,03 zł) wykazano także saldo konta 245 - Wpływy do wyjaśnienia, w wysokości 12.011,77 zł, razem 99.998,80 zł. Jednostka wyjaśniła, że kwota 12.011,77 zł dotyczy zamkniętego depozytu (zabezpieczenie należytego wykonania umowy), z którego środki trafiły na rachunek bankowy Urzędu Gminy. Środki te nie stanowią dochodów czy wydatków jednostki, są to środki, które podlegają zwrotowi do właściciela – wpłacającego zabezpieczenie. Podkreślić należy, iż stosownie do przepisów ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów - konto 245 służy do ewidencji wpłaconych na rachunki bankowe jednostki, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów. Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty. Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat. Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat. Tym samym wykazywanie na koncie 245 salda po stronie Wn narusza przepisy rozporządzenia. Nadto należy wskazać, iż konto 245 - Wpływy do wyjaśnienia, stosowane w jednostce budżetowej nie zostało wprowadzono do stosowania regulacjami w sprawie zakładowego planu kont.

- w pozycji B.III.2. - Środki pieniężne na rachunkach bankowych, ujęto kwotę 402.220,01 zł, wynikającą m.in. z salda konta 130 (130/3 – regulacja VAT – 19.093,05 zł, 130/6 – sprzedaż węgla – 347.980,57 zł) Zgodnie z przepisami ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów - saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223;

- w pozycji A.III. - Należności długoterminowe, na początek roku wykazano saldo konta 226 - Długoterminowe należności budżetowe, w wysokości 12.814,95 zł. Ustalono jednak, że były to należności podlegające spłacie w roku 2022 (saldo na dzień 31 grudnia 2022 roku – 0,00 zł). Zgodnie z definicją należności krótkoterminowych określoną w art. 3 ust. 1 pkt 18 lit c ustawy o rachunkowości - należności krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zatem należności te w wysokości 12.814,95 zł na dzień 31 grudnia 2021 roku stanowiły dla jednostki należności krótkoterminowe, a nie długoterminowe;
 - w pozycji D.II.5. - Pozostałe zobowiązania, wykazano kwotę 367.645,37 zł, co stanowiło saldo Ma konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych - 16.093,67 zł, saldo konta 240 – Pozostałe rozrachunki – 351.504,12 zł oraz kwotę 47,58 zł, która nie wynikała z żadnego salda. Nadmienić należy, iż saldo konta 240 dotyczy m.in. wpływów brutto ze sprzedaży węgla, zatem część tej kwoty winna zostać ujęta na koncie 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych, w zakresie w jakim dochody nie zostały przekazane z końcem roku na rachunek budżetu. A co za tym idzie część kwoty winna być wykazana w pozycji bilansu: Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych;
7. Jednostka nie stosowała art. 35b ustawy o rachunkowości, w myśl którego wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego za pomocą konta 290, 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. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji. Należności umorzone,

przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

8. Gmina Żytno posiadała w ewidencji należności, z których spłata dłużnik zalegał znaczny okres czasu, które uległy przedawnieniu. Pracownik merytoryczny zajmujący się opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi wskazał, że na dzień 31 grudnia 2022 roku w ewidencji widnieją należności przedawnione za lata 2015 - 2016, w wysokości 3.293,02 zł. Należności te odpisano w roku 2023.
9. W zakresie sprawozdania Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych, za okres od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku, stwierdzono że w kolumnie zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego jednostka wykazała kwotę 857.339,82 zł, na którą składało się dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacane w roku następnym oraz zobowiązania wobec kontrahentów, które według jednostki winny wynikać z salda konta 201. Stwierdzono niezgodność ewidencji księgowej ze sprawozdaniem Rb-28S, gdyż wg faktur ujętych na koncie 201 saldo wynosiło 677.153,53 zł. Łączna różnica pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu a ewidencją księgową to 49,89 zł. Tym samym sprawozdanie budżetowe było niezgodne z ewidencją księgową, niezgodnie z § 9 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, gdzie wskazano, że kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących i naczelnicy urzędów skarbowych są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
10. Sprawozdania roczne Rb-28S za 2022 rok złożone przez jednostki oświatowe, a tym samym sprawozdanie zbiorcze Rb-28S jednostki samorządu terytorialnego, nie ujmowały wartości zobowiązań wynikających z dodatkowego wynagrodzenia rocznego, tzw. „13”, która winna wynosić 488.514,10 zł.
11. W rocznym sprawozdaniu Rb-27S – z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego, w kolumnie 11 - Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych obliczone za okres sprawozdawczy:
 - w rozdziale 75615, § 0330 - Podatek leśny od osób prawnych, wykazano kwotę 855,00 zł, a powinna zostać wykazana kwota 0,00 zł (zawyżono o 855,00 zł);
 - w rozdziale 75615, § 0340 - Podatek od środków transportowych od osób prawnych, wykazano kwotę 0,00 zł, a powinna zostać wykazana kwota 854,43 zł (zaniżono o 854,43 zł);
 - w rozdziale 75616, § 0340 wykazano kwotę 37.303,00 zł, a powinna zostać wykazana kwota 37.301,28 zł (zawyżono o 1,72 zł);
12. W rocznym sprawozdaniu Rb-27S – z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego, w kolumnie 13 - Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych:
 - w rozdziale 75616, § 0310 - Podatek od nieruchomości od osób fizycznych wykazano kwotę 3.227,00 zł, zamiast 99,00 zł (zawyżono o 3.128,00 zł);

- w rozdziale 75616, § 0320 - Podatek rolny od osób fizycznych, wykazano kwotę 0,00 zł, zamiast 1.048,00 (zaniżono o 1.048,00 zł);
- w rozdziale 75616, § 0330 - Podatek leśny osób fizycznych, wykazano kwotę 0,00 zł, zamiast 31,00 zł (zaniżono o 31,00 zł).

Ponadto, w sprawozdaniu sporządzonym na dzień 30 czerwca 2023 roku, w rozdziale 75616, § 0320 - Podatek rolny od osób fizycznych, wykazano kwotę 1.394,00 zł, zamiast 0,00 zł (zawyżono o 1.394,00 zł).

Pozostałe kwoty różnic wynikające z wykazanych skutków finansowych powinny zostać ujęte w kolumnie 9 - Saldo końcowe – należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości: 2.049,00 zł na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz 1.394,00 zł na dzień 30 czerwca 2023 roku. Wykazanie nieprawidłowych danych w kolumnie 13 wynikało z:

- wykazania wszystkich skutków w jednym rodzaju podatku – podatku od nieruchomości, zamiast w rozbiciu na poszczególne rodzaje podatków, co stanowiło naruszenie § 3 ust. 1 pkt 10 lit. a Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Z treści wskazanego przepisu wynika, że 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 księgowości podatkowej w sposób następujący - w kolumnie "Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy", w zakresie umorzeń zaległości podatkowych - wykazuje się kwoty dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy gminy lub miasta na prawach powiatu za okres sprawozdawczy umorzeń w całości lub w części zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej w podatkach i opłatach, stanowiących dochód budżetu gminy lub miasta na prawach powiatu. Wykazane w tej kolumnie skutki powinny wynikać z decyzji wydanych przez właściwe organy gminy lub miasta na prawach powiatu, w zakresie zarówno bieżących, jak i zaległych należności. W kolumnie tej nie wykazuje się kwot wynikających z decyzji wydanych na podstawie art. 67d §1 ustawy - Ordynacja podatkowa;
- ujęcia w powyższych skutkach decyzji wydanych na rzecz podatników, które nie zostały im doręczone do wskazanego dnia sprawozdawczego, tj. 31 grudnia 2022 roku lub 30 czerwca 2023 roku, w związku nie weszły w życie. Odpisów z tytułu umorzenia zaległości na kontach poszczególnych podatników organ podatkowy dokonał pod datą wydania decyzji w sprawie udzielenia ulgi podatnikowi, a nie pod datą doręczenia jej stronie. Powyższe stanowiło naruszenie § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., nr 208, poz. 1375) w zw. z art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 2383 ze zm.). Z treści wskazanych przepisów wynika, że organ podatkowy, który

wydał decyzję, jest nią związany od chwili jej doręczenia, a odpisów podatków na kontach podatników dokonuje się na podstawie doręczonej decyzji.

W zakresie rozrachunków i roszczeń

1. Stwierdzono, iż jedna z faktur stanowiąca zobowiązania jednostki na dzień 31 grudnia 2022 roku na kwotę 38.459,94 zł została zapłacona po terminie, co naruszało art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.), zgodnie z którym - wydatki publiczne powinny być dokonywane: w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Kontrahent za zwłokę w zapłacie naliczył odsetki w wysokości 458,89 zł.
2. Stwierdzono, że jednostka zobowiązania na łączną kwotę 7.427,22 zł wprowadziła do niewłaściwego okresu sprawozdawczego. Dokumenty źródłowe dotyczyły roku 2022 i zgodnie z zasadą ujmowania dokumentów w poszczególnych okresach sprawozdawczych winny być ujęte w roku 2022, a nie w 2023 roku. Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie które tego okresu dotyczy. Tym samym zobowiązania roku 2022 zaniżono o kwotę 7.427,22 zł.
3. W zakresie ewidencji prowadzonej na koncie 222 i 223 w organie i w jednostce budżetowej (Urzędzie Gminy Żytno), w okresie listopad – grudzień 2022 roku oraz styczeń – luty 2023 roku, stwierdzono że sprawozdania Rb-27S i Rb-28S zarówno w organie, jak i w jednostce księgowano rocznie. Z powyższego wynika zatem, że za okresy sprawozdawcze inne niż rok saldo konta 901 nie było zgodne z kwotą dochodów wykonanych wykazanych w sprawozdaniach Rb 27S, a wydatki zaprezentowane w sprawozdaniu Rb-28S nie zgadzały się z saldem konta 902. A to oznacza, że sprawozdania te nie były zgodne z ewidencją księgową jednostki samorządu terytorialnego.

Ponadto, zgodnie z przepisami 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 - saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu. Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

W organie na dzień 31 grudnia 2022 roku na koncie 222 widniało saldo Ma w wysokości 248.194,18 zł. W Urzędzie Gminy Żytno rok 2022 zamknął się saldem konta 222 Wn 248.194,18 zł. Stosownie do opisu zasad funkcjonowania konta 222 uregulowanego w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia - konto to może wykazywać jedynie saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu. Tym samym naruszono powołane przepisy rozporządzenia.

Jednostka wyjaśniła, że kwota salda Wn dotyczy rozrachunków z tytułu podatku od towarów i usług pomiędzy Urzędem Gminy a Gminą.

W odniesieniu do ww. wyjaśnienia należy podkreślić, że konto 222 nie jest dedykowane rozliczeniom podatku od towarów i usług. Tym samym nieprawidłowe jest stosowanie do ww. rozrachunków konta służącego do rozliczania dochodów budżetowych jednostki - konta 222. Ponadto saldo Wn wskazuje, że organ ma zobowiązania wobec Urzędu Gminy z tytułu podatku, tymczasem sytuacja taka nie ma podstawy w obowiązujących przepisach.

W zakresie wykonania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej

Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prezentacji zadłużenia Gminy w wieloletniej prognozie finansowej jednostki. Kwota długu wykazana w prognozie (pozycja 6.) nie zgadzała się z wartościami wynikającymi z zaciągniętych już zobowiązań oraz z uchwałą Rady Gminy nr XLIX/292/22 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Żytno na rok 2023 - o kwotę 1.605.492,78 zł. Z uchwały budżetowej wynikało, że jednostka nie planuje w roku 2023 zaciągać nowych zobowiązań finansowych. W objaśnieniach do WPF również wskazano, że nie są planowane na ten rok przychody z tytułu nowo zaciągniętych kredytów/pożyczek. Powyższa nieprawidłowość stanowiła naruszenie art. 229 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego.

Kwota długu	2023	2024	2025	2026	2027
WPF	1.888.436,56	1.415.436,56	942.436,56	469.436,56	0,00
umowy, uchwała	282.943,78	66.928,56	33.464,28	0,00	0,00

W zakresie gospodarki kasowej

1. W zakresie ewidencji druków ścisłego zarachowania przechowywanych w Urzędzie Gminy, stwierdzono że nie prowadzi się ewidencji druków ścisłego zarachowania – świadectwa pochodzenia zwierząt, pomimo, iż ten rodzaj druków ścisłego zarachowania wskazany jest w § 30 części 7 Instrukcji w sprawie sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Wójta Gminy Żytno nr Or.0151/34/06 z dnia 30 października 2006 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.
2. Dopiero w dniu 6 września 2023 roku założono ewidencję druków ścisłego zarachowania dla kontokwitaruszy zobowiązania pieniężnego; stan druków był zgodny z założoną ewidencją. Do wskazanego powyżej terminu kontrolowana jednostka nie prowadziła ewidencji druków ścisłego zarachowania dla kontokwitaruszy zobowiązania pieniężnego, co było niezgodne z § 30 Instrukcji w sprawie sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Wójta Gminy Żytno nr Or.0151/34/06 z dnia 30 października 2006 roku oraz stanowiło naruszenie §6 ust. 1-4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek

samorządu terytorialnego. Z treści wskazanych przepisów wynikało, że kwitariusze przychodowe i rozchodowe oraz dowody wpłaty, o których mowa w §4 ust. 2 pkt 4, są drukami ścisłego zarachowania. Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzi się w księdze druków. W księdze tej ujmuje się również przychód i rozchód druków płatnych wydanych kasjerowi lub innemu pracownikowi, upoważnionemu do ich odrębnej sprzedaży. Kasjera lub innego upoważnionego pracownika rozlicza się z druków i znaków przekazanych mu do sprzedaży. Organ podatkowy może przyjąć inne niż wymienione w ust. 2 urządzenie ewidencyjne służące do ewidencji i kontroli przychodu i rozchodu druków ścisłego zarachowania.

W zakresie dochodów z tytułu podatków

1. Stwierdzono, że wskazani inkasenci sołectw Grodzisko, Mosty i Sady przyjmowali wpłaty inkasa po terminie płatności rat podatku wskazanych w ustawie. Zgodnie z art. 28 § 1 i § 4 ustawy Ordynacja podatkowa - inkasentom z tytułu poboru podatków stanowiących dochody budżetu gminy przysługuje wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania ich na rzecz budżetu gminy. Inkasent jest uprawniony do poboru podatku do ostatniego dnia terminu płatności podatku obowiązującego podatnika⁵.
2. Stwierdzono, że w przypadku zmiany inkasenta sołectwa Rędziny na podstawie uchwały nr LIV/319/23 Rady Gminy Żytno z dnia 19 kwietnia 2023 roku, opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 10 maja 2023 roku, poz. 4043, która weszła w życie w dniu 24 maja 2023 roku, nowowskazany inkasent dokonywał poboru II raty za 2023 rok, pomimo że uchwała nie weszła jeszcze w życie. W związku z powyższym pobór II raty podatków w sołectwie Rędziny odbywał się przez osobę do tego nieuprawnioną. (...)⁶.

⁵ Zgodnie z uchwałą Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr 12/644/2013 z dnia 21 maja 2013 roku - „*Inkasent nie jest uprawniony do poboru i wpłaty organowi podatkowemu niezapłaconych w terminie płatności podatków, tj. zaległości podatkowych. Stosownie do art. 6 ustawy Ordynacja podatkowa podatkiem jest publicznoprawne, nieodpłatne, przymusowe oraz bezzwrotne świadczenie pieniężne na rzecz Skarbu Państwa, województwa, powiatu lub gminy, wynikające z ustawy podatkowej, a zgodnie z treścią art. 3 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa przez podatki rozumie się również zaliczki na podatki; raty podatków, jeżeli przepisy prawa podatkowego przewidują płatność podatku w ratach; opłaty oraz niepodatkowe należności budżetowe. Odrębnie definiowana jest zaległość podatkowa. Jak wynika z przepisu art. 51 §1 ustawy Ordynacja podatkowa zaległością podatkową jest podatek niezapłacony w terminie płatności. Za zaległość podatkową uważa się także niezapłaconą w terminie płatności ratę podatku (art. 51 §2 ustawy Ordynacja podatkowa). Z uregulowań art. 9 ustawy Ordynacja podatkowa wynika, że inkasent jest uprawniony wyłącznie do poboru podatku, a więc należności, która powinna być uiszczona przez podatnika do upływu terminu płatności. Po upływie terminu płatności podatku powstaje zaległość podatkowa, której nie można utożsamiać z podatkiem. Właściwy termin płatności dla inkasentów określony został w art. 47 §4a ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym jest to dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić, chyba że organ stanowiący właściwej jednostki samorządu terytorialnego wyznaczył termin późniejszy. Inkasent jest uprawniony do poboru podatku do ostatniego dnia terminu płatności podatku obowiązującego podatnika. Jako że nie zawsze będzie wykonalne jego wpłacenie tego samego dnia do organu podatkowego, dlatego też inkasent zobowiązany jest to uczynić najpóźniej następnego dnia. Termin płatności przewidziany dla inkasenta pozostaje bez wpływu na termin płatności podatku obowiązujący podatnika. Tym samym dopuszczalność pobrania przez inkasenta od podatnika należności podatkowej wygasa z upływem ostatniego dnia, w którym zobowiązany powinien tę należność uregulować.*

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

3. Przypisy na kontach poszczególnych podatników podatku od nieruchomości – osób prawnych nie były dokonywane na podstawie złożonych przez nich deklaracji, np.: podatnik nr konta (...) ⁷ złożył deklarację na podatek od nieruchomości na 2022 rok w dniu 11 lutego 2022 roku, a przypisu na koncie analitycznym podatnika dokonano w dniu 4 lutego 2022 roku w wysokości 13.204,00 zł. Stanowiło to naruszenie §4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, stosownie do którego - do udokumentowania przypisów lub odpisów służą deklaracje w rozumieniu art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej, z których wynika zobowiązanie podatkowe lub kwota zmniejszająca zobowiązanie podatkowe. Z powyższego wynika, że przypisu i odpisu na koncie analitycznym należy dokonywać na podstawie złożonej przez podatnika deklaracji/korekty deklaracji.
4. Stwierdzono, że podatnik nr konta (...) ⁸ (osoba prawna) od dnia 24 kwietnia 2014 roku posiada nieruchomość – (...) ⁹, o łącznej powierzchni 3,3581 ha (...) ¹⁰. Zgodnie z wypisem z ewidencji gruntów - działka (...) ¹¹ została sklasyfikowana w sposób następujący: 1,8047 ha powierzchni gruntów jako RV, 1,5534 ha powierzchni gruntów jako Bi. Na działce zlokalizowany jest budynek o powierzchni zabudowy 3.042 m², sklasyfikowany jako budynek oświaty, nauki i kultury oraz sportowy. Podatnik zgłosił do opodatkowania w latach 2021 – 2023 jedynie 15.534 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Analiza ortofotomapy SIP wykazała, iż na działce (...) ¹² znajduje się: 1-kondygnacyjny budynek o wstępnym obmiarze ok. 3.000 m² powierzchni zabudowy, a także budowle w tym m.in. utwardzenie w

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.

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.

postaci kostki brukowej. (...) ¹³. Zgodnie z przedstawionym kontrolującym arkuszem danych ewidencyjnych budynków należących do spółki, sporządzonym przez Starostwo Powiatu Radomszczańskiego - budynek o powierzchni zabudowy 3.042 m² został posadowiony na działce (...) ¹⁴ w 2014 roku i nadano mu symbol klasyfikacji użytkowej 107, tj. zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych - budynki oświaty, nauki i kultury oraz budynki sportowe. Kontrolującym nie przedstawiono żadnych innych dokumentów dotyczących powyższego budynku. Powyższe wskazuje na brak opodatkowania podatkiem od nieruchomości innych przedmiotów opodatkowania poza zgłoszonym gruntem.

5. Stwierdzono także inne przypadki braku przeprowadzenia należytej weryfikacji składanych przez podatników deklaracji podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego, na podstawie art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa, który stanowi, że organy podatkowe pierwszej instancji, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Przypadki braku przeprowadzenia weryfikacji deklaracji podatkowych odnotowano u podatników o następujących numerach kont podatkowych:

- podatnik o numerze konta (...) ¹⁵

Na 2022 i 2023 rok podatnikowi wydano decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości, którymi opodatkowano 250 m² powierzchni budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej i 1.326 m² powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Organ podatkowy nie dysponował Informacją podatkową w sprawie podatku od nieruchomości złożoną przez podatnika. Podatnik jest właścicielem jednej działki (...) ¹⁶ powierzchni 0,1326 ha, sklasyfikowanej jako Br-LsIII. Na wskazanej nieruchomości prowadzona jest działalność gospodarcza. Analiza ortofotomapy SIP wykazała, że na wskazanej działce znajduje się utwardzenie w postaci kostki brukowej, która nie została opodatkowana jako budowla;

- podatnik o numerze konta (...) ¹⁷

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

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

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

¹⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29

Na 2022 i 2023 rok podatnikowi wydano decyzje w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego, którymi opodatkowano 3,4300 ha powierzchni gruntów rolnych, 236 m² powierzchni budynków mieszkalnych, 408 m² powierzchni budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, 69 m² powierzchni budynków pozostałych oraz 1.400 m² powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Podatnik jest właścicielem 10 działek o łącznej powierzchni 3,5700 ha, a działalność gospodarcza prowadzona jest dwóch działkach: (...) ¹⁸. Analiza ortofotomapy SIP wykazała, że budynek zajęty na prowadzenie działalności gospodarczej posiada wstępny obmiar większy niż objęty wskazanymi decyzjami i wynosi ok. 730 m² a na działce (...) ¹⁹ znajduje się także budowla w postaci utwardzenia terenu;

- podatnik o numerze konta (...) ²⁰

Na 2022 i 2023 rok podatnikowi wydano decyzje w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego, którymi opodatkowano 2,1300 ha powierzchni gruntów rolnych, 237 m² powierzchni budynków mieszkalnych, 135 m² powierzchni budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, 135 m² powierzchni budynków pozostałych oraz 5.000 m² powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Według danych z ewidencji gruntów ustalono, że podatnik jest właścicielem 4 działek o łącznej powierzchni 2,54 ha. Powyższymi decyzjami organ podatkowy opodatkował większą powierzchnię gruntów, niż wynika to z ewidencji gruntów;

- podatnik o numerze konta (...) ²¹

Na 2022 i 2023 rok podatnikowi wydano decyzje w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego, którymi opodatkowano 3,8560 ha powierzchni gruntów rolnych, 1.389,38 m² powierzchni budynków zajętych na działalność gospodarczą oraz 4.059 m² powierzchni gruntów pod działalność gospodarczą. Łącznie decyzjami opodatkowano 4,2619 ha gruntów. Według danych z ewidencji gruntów ustalono, że podatnik jest właścicielem 8 działek o łącznej

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.

¹⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

powierzchni 11,1319 ha. Powyższymi decyzjami podatkowymi organ podatkowy opodatkował zatem za małą powierzchnię gruntów niż wynika to z ewidencji gruntów. Łącznie opodatkowano za mało o 6,8700 ha powierzchni gruntów. Ponadto analiza ortofotomapy SIP wykazała, że podatnik posiada więcej gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – wstępny obmiar ok. 9.000 m² (...) ²² o powierzchni 2,5389 ha) oraz posiada budowle – utwardzenie terenu, które nie zostały objęte opodatkowaniem;

- podatnik o numerze konta (...) ²³.

Analiza dokumentacji zgromadzonej przez organ podatkowy wskazuje na potrzebę wyjaśnienia wątpliwości dotyczących zgłoszonych przez podatnika przedmiotów opodatkowania, co dotyczy:

- braku opodatkowania gruntów pod dworem, jako gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej;
- wykazania budynków mieszkalnych o powierzchni 914,01 m², które wraz z budynkami zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej przekraczają wynikającą z projektu powierzchnię użytkową budynku;
- sprzeczności pomiędzy danymi wynikającymi z deklaracji a załącznikami w zakresie powierzchni budynków zgłoszonych do opodatkowania;
- brak zgłoszenia do opodatkowania powierzchni poddasza/II piętra wskazywanej przez podatnika jako wynajem dla gości (prowadzenie działalności gospodarczej) – podatnik wskazał w wyjaśnieniach, iż pomieszczenia te stanowią jego prywatne mieszkania (korzystające ze zwolnienia jako zabytek), a jednocześnie oferuje te powierzchnie na najem komercyjny, co wynika z opisu nieruchomości, jak i z systemu rezerwacyjnego dworu (strona internetowa);
- powierzchnia gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej i zwolnionych (park zabytkowy) przekracza powierzchnię gruntów stanowiącą własność podatnika i wynikającą z ewidencji gruntów i budynków (o 200 m²).

Należy tutaj zauważyć, że zgodnie z [art. 21](#) ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1752 ze zm.) - podstawę wymiaru podatków i świadczeń stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. Zgodnie natomiast z [art. 1a ust. 3](#) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 670 ze zm.) – przez użyte w ustawie określenia: użytki rolne, lasy, nieużytki, użytki ekologiczne, grunty zadrzewiona i zakrzewione, grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi oraz grunty pod wodami powierzchniowymi płynącymi, grunty pod morskimi wodami wewnętrznymi

²² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

rozumie się grunty sklasyfikowane w ten sposób w ewidencji gruntów i budynków.

6. Na 2022 i 2023 rok podatnikowi podatku od nieruchomości o numerze konta (...) ²⁴ (osobie fizycznej) wydano decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości, którymi opodatkowano 654 m² powierzchni budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, 4.483 m² powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budowlę o wartości 62.500,00 zł. Podatnik jest właścicielem jednej działki położonej w obrębie Żytno (...) ²⁵ powierzchni 0,5338 ha, sklasyfikowanej jako: Bi – 0,4483 ha i B – 0,0855 ha. Stwierdzono, że pozostała część nieruchomości o powierzchni 855 m² wraz z budynkiem mieszkalnym o powierzchni 120,80 m² została objęta decyzją w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości wydaną dla nr konta (...) ²⁶ na rzecz tej samej osoby. Powyższe spowodowało wydanie przez organ podatkowy na rzecz tej samej osoby dwóch odrębnych decyzji w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości i założenie dwóch odrębnych kont podatkowych. Wskazane działanie organu podatkowego było sprzeczne z zasadami wynikającymi z art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz z § 11 ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego. Z treści wskazanych przepisów wynika, że podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy od osób fizycznych ustala w drodze decyzji organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, a konto szczegółowe prowadzi się dla każdego podatnika odrębnie w każdym podatku.
7. Wydając decyzję znak F.3123.230030.KJ z dnia 19 października 2022 roku, na wniosek podatnika z dnia 19 września 2022 roku, w sprawie umorzenia zaległości z tytułu III raty podatku za 2022 rok w wysokości 350,00 zł, organ podatkowy odmówił umorzenia zaległości z tytułu IV raty podatku za 2022 rok w wysokości 359,00 zł. Organ podatkowy we wskazanym przypadku nie powinien zastosować instytucji odmowy umorzenia zaległości z tytułu IV raty podatku za 2022 rok, ponieważ nie został spełniony podstawowy warunek – tzn. na dzień złożenia wniosku nie było żadnej zaległości z tego tytułu. Tym samym żądanie skierowane do organu podatkowego w tym zakresie było bezprzedmiotowe. Ocena żądania podatnika musi odnosić się do stanu istniejącego w dniu składania wniosku, a skoro był on bezprzedmiotowy już w chwili jego wniesienia, to organ miał obowiązek odmówić wszczęcia postępowania w tym zakresie. Ponadto stwierdzono, iż pomimo wydania

²⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

decyzji częściowo odmownej na rzecz podatnika, organ podatkowy nie wezwał strony do zapoznania się z materiałem dowodowym. Powyższe stanowiło naruszenie art. 200 § 1 w zw. z § 2 pkt 1 i art. 123 ustawy Ordynacja podatkowa. Z treści wskazanych przepisów wynika, że organy podatkowe obowiązane są zapewnić stronom czynny udział w każdym stadium postępowania, a przed wydaniem decyzji umożliwić im wypowiedzenie się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań. Przed wydaniem decyzji organ podatkowy wyznacza stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, a przepisu tego nie stosuje się w przypadkach przewidzianych w art. 122 § 2 oraz w art. 165 § 5 ustawy.

8. Umorzenie zaległości podatkowej na kontach analitycznych wskazanych szczegółowo w protokole kontroli podatników ewidencjonowano z datą wysłania decyzji, a nie jej doręczenia (łączna kwota tak dokonanych zapisów wyniosła 4.621,00 zł). Takie działanie naruszało zasadę wynikającą z §4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, zgodnie z którym - do udokumentowania przypisów lub odpisów służyć decyzje. Zgodnie z art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa - organ podatkowy, który wydał decyzję, jest nią związany od chwili jej doręczenia; decyzje o których mowa w art. 67d (umorzenie zaległości podatkowej z urzędu), wiążą organ podatkowy od chwili ich wydania. Powyższe wskazuje, że odpisy na kontach podatników powinny być dokonywane na podstawie doręczonej stronie decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej.
9. Podatnik podatku od środków transportowych (osoba fizyczna) nr konta (...) ²⁷ składając korektę deklaracji na podatek od środków transportowych na 2022 rok w dniu 30 sierpnia 2022 roku z tytułu zbycia środka transportowego (ciągnik siodłowy, 2 osie, DMCZP 40 ton, zawieszenie pneumatyczne) w dniu 23 lipca 2022 roku obliczył nieprawidłowo należny podatek, w wysokości 1.193,00 zł. Zgodnie z obowiązującą wówczas uchwałą Rady Gminy nr XI/76/15 z dnia 26 listopada 2015 roku - wysokość podatku powinna wynieść 1.044,00 zł, tj. 7 miesięcy z kwoty 1.790,00 zł. Zgodnie z art. 9 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - obowiązek podatkowy wygasa z końcem miesiąca, w którym środek transportowy został wyrejestrowany lub została wydana decyzja organu rejestrującego o czasowym wycofaniu pojazdu z ruchu, lub z końcem miesiąca, w którym upłynął czas, na który pojazd powierzono.

Podatnik złożył korektę deklaracji na 2022 rok w dniu 16 października 2023 roku, w której prawidłowo wskazał podatek należny od środka transportowego w wysokości 1.044,00 zł. Organ podatkowy dokonał w dniu 16 października 2023 roku odpisu podatku w wysokości 149,00 zł za 2022 rok, a w dniu 17 października 2023 roku dokonał zwrotu powyższej kwoty na rzecz podatnika (podatnik złożył wniosek o zwrot razem z korektą deklaracji w dniu 16 października 2023 roku).

²⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

10. W odniesieniu do podatnika podatku od środków transportowych (osoba prawna) o numerze konta (...) ²⁸, stwierdzono że w przypadku środka transportowego (samochód ciężarowy, 12 ton, 2 osie, inny system zawieszenia) podatnik w deklaracji na 2022 rok wskazał stawkę 975,00 zł, a na 2023 rok – kwotę 1.073,00 zł. Zastosowane przez podatnika stawki były nieprawidłowe. Zgodnie z uchwałą nr XI/76/15 Rady Gminy Żytno z dnia 26 listopada 2015 roku w sprawie określenia wysokości podatku od środków transportowych na terenie Gminy Żytno - stawka dla samochodu ciężarowego o dwóch osiach, dopuszczalnej masie całkowitej od 12 do 15 ton i innym systemie zawieszenia została ustalona w wysokości 1.360,00 zł (w 2022 roku). Natomiast w 2023 roku zgodnie z uchwałą nr XLVI/281/22 Rady Gminy Żytno z dnia 26 października 2022 roku - stawka dla ww. samochodu została określona w wysokości 1.390,00 zł. Podatnik zadeklarował zaniżony podatek od wskazanego środka transportowego o kwotę 385,00 zł w 2022 roku oraz o kwotę 317,00 zł w 2023 roku. W trakcie kontroli podatnik złożył korekty deklaracji.
11. W przypadku podatnika nr konta (...) ²⁹ stwierdzono, że zmarł on w dniu 16 stycznia 2018 roku, a pomimo tego organ podatkowy wystawiał decyzje w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego i pomimo braku ich doręczenia dokonywał przypisu na koncie podatnika, co spowodowało narastanie zaległości podatkowych. Decyzje wydawane na rzecz osoby zmarłej dotknięte są sankcją nieważności (brak strony).

W przypadku śmierci podatnika, podatnikami podatku od nieruchomości stają się jego spadkobiercy. Organ podatkowy jest uprawniony do podjęcia działań zmierzających do rozstrzygnięcia przez sąd, kto nabywa prawa do spadku, a tym samym, kto wchodzi w prawa i obowiązki zmarłego podatnika.

W zakresie dochodów z majątku

1. W protokołach komisji przetargowej z przeprowadzonych przetargów ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości (działka nr 1122/44 położona w obrębie Żytno, działka nr 1122/68 położona w obrębie Żytno, działka nr 1122/66 położona w obrębie Żytno), będących własnością Gminy Żytno, z dnia 19 kwietnia 2022 roku i 20 maja 2022 roku brak było informacji o obciążeniach nieruchomości, zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, wskazania czy osoba wpłacająca wadium została dopuszczona do uczestniczenia w przetargu wraz z uzasadnieniem oraz ceny wywoławczej nieruchomości, co stanowiło naruszenie § 10 pkt 3, 4, 6 i 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu

²⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 2213).

2. Organizator przetargu rozstrzygając przetarg w dniu 20 maja 2022 roku i sporządzając zawiadomienie o terminie podpisania aktu notarialnego w dniu 29 czerwca 2022 roku (sprzedaż działki nr 1122/66 położonej w obrębie Żytno) przekroczył 21 dniowy termin na zawiadomienie osoby ustalonej jako nabywca o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, co stanowiło naruszenie art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 344 ze zm.), zgodnie z którym - organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, a wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.
3. Zdjęcie ze stanu środków trwałych nieruchomości zbytych w drodze przetargu na podstawie dowodu PT – przekazania środka trwałego, było sprzeczne z zasadami wynikającymi z Zasad prowadzenia rachunkowości, stanowiącymi załącznik nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Żytno nr Or.0151/34/06 z dnia 30 października 2006 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości. Zgodnie z zapisami we wskazanym uregulowaniu - dowód PT „protokół przyjęcia – przekazania środka trwałego” służy do udokumentowania nieodpłatnego przejęcia środka trwałego. Nieodpłatne przekazanie środka trwałego następuje na podstawie zarządzenia Wójta, a zarządzenie stanowi podstawę do wystawienia dowodu PT „protokół przekazania – przyjęcia środka trwałego”. Właściwym dokumentem w omawianym przypadku jest dowód LT „likwidacja środka trwałego”.
4. Jednostka nie naliczyła i nie dochodziła odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste w wysokości 20,19 zł.
5. Jednostka nie dokonywała aktualizacji opłaty rocznej dla nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste 23-27 lat temu. Zgodnie z art. 77 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami - wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej, z zastrzeżeniem ust. 2 i 2a, podlega aktualizacji nie częściej niż raz na 3 lata, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie. Zaktualizowaną opłatę roczną ustala się, przy zastosowaniu dotychczasowej stawki procentowej, od wartości nieruchomości określonej na dzień aktualizacji opłaty. Ponadto jeżeli wartość nieruchomości gruntowej na dzień aktualizacji opłaty rocznej byłaby niższa niż ustalona w drodze przetargu cena tej nieruchomości w dniu oddania jej w użytkowanie wieczyste, aktualizacji nie dokonuje się. W przypadku nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste na cele mieszkaniowe przepis stosuje się w okresie 5 lat, licząc od dnia zawarcia umowy o oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

Opłaty roczne za użytkowanie wieczyste mają charakter cywilnoprawny i są rodzajem ekwiwalentu za korzystanie z gruntów jednostki samorządu terytorialnego. Skoro są one ustalane jako określony procent wartości nieruchomości, to ich wysokość powinna być uzależniona od aktualnej wartości nieruchomości – stąd potrzeba aktualizacji opłat w przypadku zmiany wartości nieruchomości, zwłaszcza że ze względu na długi okres użytkowania wieczystego zmiany wartości nieruchomości w tym okresie są nieuniknione.

6. Od dnia 1 lipca 2021 roku Gmina Żytno nie posiada uchwały regulującej szczegółowe zasady, sposób i tryb udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, która jest podejmowana na podstawie art. 59 ust. 2 w zw. z ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z ww. przepisami - organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określi szczegółowe zasady, sposób i tryb udzielania ulg, o których mowa w ust. 1 (umarzanie, odraczanie terminów spłaty lub rozkładanie na raty płatności należności mających charakter cywilnoprawny przypadających jednostce samorządu terytorialnego), warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskaże organ lub osobę uprawnione do udzielania tych ulg.
7. W zarządzeniu nr Or.0151/48/2007 z dnia 19 grudnia 2007 roku w sprawie ustalenia stawki bazowej czynszu za lokale mieszkalne w Gminie Żytno stawka czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokalu socjalnego została ustalona nieprawidłowo, a w zarządzeniu nr Or.0050.1.2023 z dnia 3 stycznia 2023 roku nie ustalono jej wcale, co stanowiło naruszenie art. 23 ust. 4 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 725). Z treści wskazanego przepisu wynika, że stawka czynszu w przypadku najmu socjalnego lokalu nie może przekraczać połowy stawki najniższego czynszu obowiązującego w mieszkaniowym zasobie gminy.
8. Jednostka nie podjęła czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległości wynikających z umowy dzierżawy z dnia 11 marca 2022 roku dotyczącej nieruchomości położonej w miejscowości Borzykówka, oznaczonej numerem działki 749/1. Zaległości wynosiły 1.048,00 zł na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz 1.448,00 zł na dzień 30 czerwca 2023 roku i obejmowały zapłacony czynsz dzierżawny od I półrocza 2021 roku. Ponadto zgodnie z § 7 umowy wdzierżawiający zastrzegł sobie prawo do wypowiedzenia umowy bez zachowania okresu wypowiedzenia, jeżeli dzierżawca zalega z zapłatą czynszu za dwa pełne okresy płatności, jednak wdzierżawiający ze wskazanego uprawnienia nie skorzystał - pomimo iż zaległości w zapłacie czynszu są większe niż dwa okresy płatności.

W zakresie dotacji udzielanych na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

1. W zakresie „Programu 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 na 2022 rok”, wprowadzonego uchwałą Rady Gminy Żytno nr XXXIII/220/2021 z dnia 30 listopada 2021 roku, stwierdzono że Rada Gminy nie ustaliła sposobu oceny realizacji programu, co było wymagane przez art. 5a ust. 4 pkt 9 ww. ustawy. Rada nałożyła natomiast na organizacje pozarządowe zobowiązanie w zakresie udostępnienia dokumentów osobie kontrolującej (§14 ust. 1-3 Programu: *Wójt Gminy bądź osoba przez niego upoważniona może dokonać kontroli prawidłowości realizacji zleconego zadania. Kontrola może być prowadzona w trakcie realizacji zadania bądź po jego wykonaniu. Podmiot realizujący zlecone zadania zobowiązany jest udostępnić na każde żądanie Wójta bądź osoby przez niego upoważnionej dokumentację*

finansową, organizacyjną bądź inną niezbędną do dokonania kontroli prawidłowości wykonania zadania. Z czynności kontrolnych sporządza się protokół). Delegacja zawarta w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie nie daje organowi stanowiącemu gminy możliwości stanowienia wskazanych regulacji. Należy zauważyć, że uchwała rady gminy podejmowana na podstawie przepisu art. 5a ust. 1 i ust. 4 ustawy nie ma charakteru przepisów prawa miejscowego, lecz jest aktem o charakterze planistycznym, konkretyzującym sposoby działania gminy, zmierzające do osiągnięcia celów ustawowych. Taka uchwała nie może zawierać postanowień, które kształtowałyby prawa i obowiązków podmiotów zewnętrznych wobec administracji, lecz jedynie postanowienia o charakterze organizacyjnym. Wskazać należy, że kwestie kontroli wydatkowania otrzymanych dotacji mogą być uregulowane jedynie w konkretnej umowie z organizacją pozarządową lub innym uprawnionym podmiotem prowadzącym działalność pożytku publicznego. Z kolei regulacje takie nie mogą zostać zamieszczone w programie podjętym na podstawie art. 5a ust. 1 ustawy.

2. Sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok 2022 nie zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej do dnia 31 maja 2023 roku, co stanowiło naruszenie art. 5a ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Z treści naruszonego przepisu wynika, że 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.
3. Stwierdzono nieaktualne postanowienia w Regulaminie przeprowadzania Otwartego Konkursu Ofert dla zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu, wprowadzonego zarządzeniem nr Or.0151/5/08 z dnia 28 lutego 2008 roku Wójta Gminy Żytno, co dotyczyło m.in. zasad publikacji ogłoszeń o otwartym konkursie ofert.
4. Wyniki otwartego konkursu ofert z dnia 4 kwietnia 2022 roku nie zostały zamieszczone na stronie Urzędu Gminy Żytno, co stanowiło naruszenie art. 15 ust. 2j w zw. z art. 13 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, stosownie do którego - wyniki otwartego konkursu ofert ogłasza się niezwłocznie po wyborze oferty w sposób określony w art. 13 ust. 3, tj. w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń oraz na stronie internetowej organu administracji publicznej.
5. W odniesieniu do oferty złożonej w dniu 31 marca 2022 roku przez Klub Sportowy „VICTORIA” Żytno stwierdzono:
 - wskazując w tabeli koszt wynagrodzenia trenera seniorów oferent ujął błędnie kwotę 1.800,00 zł, zamiast 18.000,00 zł, która powinna wynikać z przeliczenia 9 jednostek x 2.000,00 zł/koszt jednostkowy. Komisja badająca poprawność złożonych ofert nie stwierdziła w tym zakresie nieprawidłowości;
 - pomiędzy danymi w ofercie wynikały różnice między ogólną kwotą planowanych kosztów związanych z realizacją zadania a kwotami związanymi z poszczególnymi rodzajami kosztów planowanych do poniesienia z dotacji.
6. Stwierdzono niezachowanie warunków umowy nr 1/2022 z dnia 7 kwietnia 2022 roku zawartej z Klubem Sportowym „VICTORIA” Żytno w zakresie

dokonywania przesunięć ponoszonych wydatków. W umowie ustalono, że jeżeli dany wydatek finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określonymu w umowie, to uznaje się go za zgodny z umową wtedy, gdy nie nastąpiło zwiększenie tego wydatku o więcej niż 10%. Z rozliczenia wynikało, iż zgodnie z umową planowano koszty na *Delegacje sędziowskie* w wysokości 6.000,00 zł, które w całości miały zostać pokryte środkami z dotacji. Tymczasem w rozliczeniu wskazano, iż na koszt *Delegacje sędziowskie* poniesiono wydatki w kwocie 10.491,00 zł, które zostały pokryte środkami z dotacji w wysokości 10.491,00 zł. Biorąc treść ww. regulę - na powyższy rodzaj kosztów dotowany mógł przeznaczyć maksymalną kwotę 6.600,00 zł środków pochodzących z dotacji (6.000,00 zł + 10%). Dotowany przekroczył kwotę wynikającą z umowy o 3.891,00 zł. Wydatki te należy traktować, zgodnie z §6 ust. 2 umowy, jako pobranie części dotacji w nadmiernej wysokości.

Ponadto w rozliczeniu pojawiły się dwa rodzaje kosztów pokrytych środkami z dotacji, które nie były uwzględnione w umowie, tj.:

- wyrejestrowanie i zarejestrowanie zawodników – środki pochodzące z dotacji wg. umowy 0,00 zł, a wydatkowane wg. sprawozdania i pokryte środkami dotacji – 970,00 zł;
- prowizja bankowa – środki pochodzące z dotacji wg. umowy – 0,00 zł, a wydatkowane wg. sprawozdania i pokryte środkami dotacji – 146,00 zł.

Biorąc pod uwagę, że umowa nie przewidywała możliwości samodzielnego wprowadzenia nowych rodzajów kosztów pokrywanych środkami z dotacji, to rozliczone wydatki należy traktować jako środki wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem.

Po zakończeniu czynności kontrolnych, w dniu 9 października 2023 roku organ dotujący wydał na rzecz Klubu Sportowego „Victoria” Żytno decyzję w sprawie zwrotu części dotacji i odsetek do budżetu Gminy Żytno. Klub Sportowy „Victoria” został zobowiązany do zwrotu części dotacji w kwocie 5.007,00 zł wraz z odsetkami.

7. Pomimo zawarcia umowy nr 1/2022 w dniu 7 kwietnia 2022 roku na kwotę 40.000,00 zł, środki zaangażowano na koncie 998 w dniu 14 kwietnia 2022 roku i 29 lipca 2022 roku - na podstawie zrealizowanych wydatków. Stosownie do przepisów 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 - na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Z powyższego jasno, iż zaangażowanie środków następuje przed dokonaniem wydatków, czyli z chwilą podpisania umowy dotacji.

W zakresie wydatków na wynagrodzenia

1. Stwierdzono przypadki nieterminowej wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, tzn. ekwiwalent ten nie został wypłacony w ostatnim dniu zatrudnienia pracownika (np. rozwiązanie umowy o pracę z dniem odpowiednio 26 maja 2021 roku i 3 lutego 2022 roku, a należny ekwiwalent wypłacony odpowiednio 15 czerwca 2021 roku i 25 lutego 2022 roku). Zgodnie z art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeksu pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1465) - w przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny. Problematyka naliczenia i wypłacania ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy określona została w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r., nr 2, poz. 14 ze zm.). Ustawodawca nie doprecyzował, w jakim terminie należy wypłacić ekwiwalent. Uznaje się, że ekwiwalent powinien być wypłacony w ostatnim dniu zatrudnienia, gdyż z tym dniem pracownik nabywa do niego prawo. Urlop jest ściśle związany ze stosunkiem pracy, a ekwiwalent za niewykorzystany urlop z faktem rozwiązania stosunku pracy. W tym dniu roszczenie pracownika o wypłatę staje się wymagalne, a w konsekwencji powstaje prawo pracownika do jego wypłaty. Dlatego też ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy powinien być wypłacony już w dniu rozwiązania stosunku pracy. Termin wypłaty ekwiwalentu na ostatni dzień zatrudnienia potwierdził w swoich wyrokach Sąd Najwyższy: z dnia 5 grudnia 1996 roku (sygn. I PKN 34/96), z dnia 15 października 1976 roku (sygn. I PRN 71/76) oraz z dnia 29 marca 2001 roku (sygn. PKN 336/00).

W zakresie inwestycji

Stwierdzono, że dowody OT/11/22 z dnia 22 listopada 2022 roku, OT/11/22 z dnia 30 grudnia 2022 roku oraz OT/11/23 z dnia 30 grudnia 2022 roku nie zostały poprawnie wypełnione. Nie wskazano w nich: symbolu klasyfikacji rodzajowej, numeru inwentarzowego oraz zastosowanej stopy umorzenia. Zgodnie z § 16 Zasad prowadzenia rachunkowości, stanowiących załącznik nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Żytno nr Or.0151/34/06 z dnia 30 października 2006 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości - dowód OT powinien zawierać: numer dowodu OT i datę jego przyjęcia do użytkowania, symbol klasyfikacji środków trwałych oraz numer inwentarzowy, nazwę środka trwałego i jego krótką charakterystykę, miejsce użytkowania środka trwałego, określenie dostawcy środka trwałego, wartość początkową, stawkę amortyzacyjną, kwotę odpisu amortyzacyjnego, sposób ujęcia dowodu OT w księgach rachunkowych.

W zakresie ewidencji majątku i inwentaryzacji

W zakresie inwentaryzacji stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- zgodnie z Instrukcją inwentaryzacyjną - osoby odpowiedzialne materialnie składają oświadczenia wstępne przez rozpoczęciem spisu oraz oświadczenia końcowe po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych. W przypadku spisu z natury środków trwałych i wyposażenia w pokoju nr 12 - ewidencja

ludności, odbył się on w dniu 28 grudnia 2022 roku (arkusze nr 71, 72), oświadczenie końcowe oraz sprawozdanie z przebiegu spisu zostało przez pracownika materialnie odpowiedzialnego złożone w dniu 27 grudnia 2022 roku, czyli dzień przed spisem;

- arkusz nr 76 dotyczył przedmiotów znajdujących się w budynku Urzędu Gminy przeznaczonych do likwidacji, brak było wskazania osoby materialnie odpowiedzialnej, tym samym brak stosownych podpisów, oświadczeń i sprawozdania z przebiegu spisu;
- zgodnie art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości - inwentaryzacją drogą spisu z natury obejmuje się również znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu. Zatem środki trwałe, które kontrolowana jednostka przekazała do dysponowania innemu podmiotowi winny być spisane przez ten podmiot. Tymczasem z przedstawionej dokumentacji wynikało, że jednostka sama dokonała inwentaryzacji tych środków drogą spisu z natury, czym uchybiono powołanym przepisom (np. arkusz nr 91 dotyczył spisu z natury mebli znajdujących się na Posterunku Policji w Żytnie – wartość 3.577,55 zł, arkusz nr 84 dotyczył spisu z natury środków trwałych znajdujących się w GOPS – 8.319,11 zł);
- arkusz 28 dotyczył Gminnego Ośrodka Kultury - budynek - 957.857,95 zł, środek trwały o nazwie: „zagospodarowanie terenu GOK” 136.800,00 zł. Ustalono, iż „zagospodarowanie ...” dotyczyło zakończonej inwestycji polegającej na wybudowaniu parkingu, podjazdu dla niepełnosprawnych i ogrodzenia, zatem środek ten kwalifikuje się do grupy 2 KŚT (rodzaj 291 - obiekty inżynierii lądowej i wodnej pozostałe, gdzie indziej nie sklasyfikowane), dla której podstawowa stawka amortyzacyjna wynosi 4%. Jednostka natomiast parking zakwalifikowała do grupy 1 - budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego;
- saldo konta 221 zinwentaryzowano poprzez weryfikację, jednak na saldzie znajdowały się również należności od podmiotów prowadzących księgi rachunkowe, które powinny być zinwentaryzowane poprzez potwierdzenie salda;
- w protokole z rozliczenia wyników inwentaryzacji Gminy Żytno drogą spisu z natury za 2022 rok Komisja Inwentaryzacyjna stwierdziła że stan majątku ustalony przez nią wg spisu z natury to łącznie 44.00.037,05 zł (konta 011, 013 i 015). Jednak z dokumentacji inwentaryzacyjnej wynikało, iż majątek na łączną kwotę 31.658.124,06 zł zinwentaryzowano drogą weryfikacji lub został spisany z natury przez podmiot, któremu powierzono dysponowanie majątkiem znajdującym się w ewidencji Urzędu Gminy na kontach 011 i 013, a nie drogą spisu z natury.

W zakresie dotacji na rzecz publicznych samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej

W umowie nr 01/2021 z dnia 10 marca 2021 roku zawartej pomiędzy Gminą Żytno a Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Żytnie w sprawie

udzielenia dotacji celowej w kwocie 10.000,00 zł na realizację zadania „Rozbudowa bazy komputerowej SP ZOZ w Żytnie” oraz w umowie nr 01/2023 z dnia 13 stycznia 2023 roku zawartej pomiędzy Gminą Żytno a Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Żytnie w sprawie udzielenia dotacji celowej w kwocie 52.840,80 zł na realizację zadania „Dostawa i montaż podnośnika dla niepełnosprawnych JURA 14.10 i platformy przyschodowej DELTA” nie określono terminu wykorzystania dotacji, co stanowiło naruszenie art. 250 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Z treści wskazanego przepisu wynika, że zarząd jednostki samorządu terytorialnego, udzielając dotacji celowej, w tym jednostce sektora finansów publicznych, w przypadku gdy odrębne przepisy lub umowa międzynarodowa nie określają trybu i zasad udzielania lub rozliczania tej dotacji, zawiera umowę, która określa w szczególności termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego.

W zakresie dotacji dla ochotniczych straży pożarnych

1. Uchwałą nr XLVI/279/22 z dnia 26 października 2022 roku Rada Gminy Żytno przyznała dotację z budżetu Gminy Żytno dla jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej w Silnicy. Uchwała została podjęta na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 32 ust. 3b ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej. Na dzień podjęcia powyższej uchwały wskazany w niej przepis art. 32 ust. 3b ustawy o ochronie przeciwpożarowej już nie obowiązywał. Niezależnie od powyższego, organ stanowiący gminy nie ma kompetencji do podejmowania uchwał w sprawie udzielenia dotacji wskazanym indywidualnie jednostkom OSP.
2. Uchwałą nr XLV/I/278/22 z dnia 26 października 2022 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Żytno na 2022 rok Rada Gminy wprowadziła do budżetu dotację celową dla OSP Silnica w wysokości 14.450,00 zł, w klasyfikacji budżetowej dział, 754, rozdział 75412, § 2820 (załącznik nr 2 - Wydatki), ale dotacji nie ujęto w załączniku do uchwały *Środki budżetu Gminy Żytno przeznaczone na dotacje celowe dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w roku 2022*, co stanowiło naruszenie art. 214 pkt 1 w zw. z art. 215 ustawy o finansach publicznych. Stosownie do art. 214 ustawy o finansach publicznych - w załącznikach do uchwały budżetowej zamieszcza się m.in. zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Art. 215 ww. ustawy stanowi, iż zestawienie, o którym mowa w art. 214 pkt 1, sporządza się w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych. W zestawieniu wyodrębnia się dotacje przedmiotowe, podmiotowe i celowe związane z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego.
3. Pomimo zawarcia umowy dotacji pomiędzy Gminą Żytno a Ochotniczą Strażą Pożarną w Silnicy w dniu 21 listopada 2022 roku, na kwotę 14.450,00 zł - środki zaangażowano na koncie 998 w dniu 1 grudnia 2022 roku na podstawie zrealizowanego wydatku. Stosownie do przepisów 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 - na stronie Ma konta 998 ujmuje się

zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Z powyższego wynika, iż zaangażowanie środków następuje przed dokonaniem wydatków, czyli z chwilą podpisania umowy dotacji.

W zakresie wydatków na jednorazowy dodatek uzupełniający nauczycieli

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za rok 2022 sporządzono w dniu 24 stycznia 2023 roku, nadano w dniu 9 lutego 2023 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi – doręczono 15 lutego 2023 roku (w dniu 8 lutego 2023 roku przekazano wersję elektroniczną). Sprawozdanie przekazano ponadto Związkowi Nauczycielstwa Polskiego Zarząd Oddziału w Radomsku (wysłano w dniu 9 lutego 2023 roku, doręczono 14 lutego 2023 roku), Międzyszkolnej Komisji Oświaty NSZZ „Solidarność” (wysłano w dniu 9 lutego 2023 roku, doręczono w dniu 14 lutego 2023 roku), NSZZ „Solidarność” Międzyregionalnej Sekcji Oświaty Ziemi Łódzkiej (wysłano w dniu 9 lutego 2023 roku, doręczono 15 lutego 2023 roku), dyrektorom prowadzonych przez Gminę szkół i przedszkola (dyrektorzy potwierdzili odbiór sprawozdania bez wskazania daty) oraz w dniu 27 stycznia 2023 roku sprawozdanie wpłynęło do organu prowadzącego. Stwierdzono, że sporządzając sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w dniu 25 stycznia 2023 roku i przekazując go we wskazanych powyżej datach wymienionym podmiotom Gmina Żytno naruszyła art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U z 2023 r., poz. 984 ze zm.), z którego wynika, że organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, w terminie 7 dni od jego sporządzenia, regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą Wójt Gminy, Skarbnik Gminy oraz pracownicy merytoryczni w zakresie wskazanym w protokole kontroli.

II.

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

1. Podjąć czynności w celu zatrudnienia pracownika na stanowisku Zastępcy Wójta.

2. Zapewnić prawidłowe ustalanie kwoty długu jednostki, w szczególności w sytuacji zawieraniu z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej umów dotyczących umorzenia części udzielonej Gminie pożyczki, po spełnieniu wyznaczonych w umowie warunków, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
3. Pożyczek z budżetu udzielać w granicach wyznaczonego przez Radę Gminy limitu, o którym mowa w art. 18 ust.2 pkt 9 lit. i ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.
4. Udzielając pożyczek z budżetu zapewnić przestrzeganie przyjętych w tym zakresie regulacji wewnętrznych oraz postanowień zawartych umów.
5. Zapewnić, aby do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzić każde zdarzenie, które tego okresu dotyczy, stosownie do art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
6. Do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego (Urzędu Gminy) zaliczać dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, zgodnie z wymogiem określonym w § 9 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.
7. Zapewnić prawidłową ewidencję operacji gospodarczych związanych ze zwrotem niewykorzystanej dotacji oraz operacji dokonywanych na rachunkach bankowych bądź w kasie Urzędu (konta zespołu 1), zgodnie z przepisami 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, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
8. Zapewnić ewidencję wpływu dochodów zapłaconych kartą płatniczą we właściwych okresach sprawozdawczych, spełniając wymogi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w zakresie kwalifikowania danych wpłat jako dochodów wykonanych.
9. Zaangażowania środków na koncie 998 dokonywać zgodnie z przepisami 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, czyli w dacie zaciągnięcia zobowiązania skutkującego w przyszłości dokonaniem wydatku.
10. Dokonać analizy stosowanych schematów księgowych związanych z rozliczaniem podatku od towarów i usług, tak by po zmianach odzwierciedlały one rzetelnie dokonywane w tym zakresie przepływy

finansowe, w tym na kontach 222 – dla organu i jednostki budżetowej, które to konta przeznaczone są do rozliczeń obejmujących realizowane dochody budżetowe.

11. Dokonywać odpisów aktualizujących należności, stosując przepisy art. 35b ustawy o rachunkowości.
12. Zapewnić przestrzeganie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którym - wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
13. Zapewnić wykazywanie w bilansie z wykonania budżetu oraz w bilansie jednostki budżetowej (Urzędu Gminy) danych wynikających z rzetelnych sald kont księgowych, we właściwych pozycjach danego bilansu, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
14. Sporządzając sprawozdania budżetowe przestrzegać § 9 ust.2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym - kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
15. Zapewnić prawidłowe wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych danych dotyczących skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych i skutków finansowych decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, przestrzegając § 3 ust.1 pkt 8 i pkt 10 lit. a Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
16. Ewidencji w zakresie przypisów lub odpisów zobowiązań podatkowych dokonywać w szczególności na podstawie deklaracji podatkowych i decyzji, zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego. Przy czym w przypadku decyzji uwzględniać wymóg doręczenia decyzji stronie, jako warunek jej wejścia do obrotu prawnego.
17. Przestrzegać art. 229 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym - wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego.
18. Dokonać analizy potrzeb dotyczących prowadzonych w jednostce druków ścisłego zarachowania i zapewnić prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania dla wszystkich druków wymienionych w obowiązujących w tym zakresie uregulowaniach jednostki.
19. Zapewnić wykonywanie czynności inkasenta podatków lokalnych przez osoby wyznaczone w uchwale Rady Gminy.
20. Przekazać inkasentom informację, iż inkaso nie dotyczy zaległości podatkowych i należnych od tych zaległości odsetek.
21. Zapewnić dokonywanie czynności sprawdzających w zakresie składanych przez podatników deklaracji podatkowych, na podstawie art. 272 ustawy

z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. W razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji, stosownie do art. 274a § 1 i 2 ww. ustawy, wzywać podatników do złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do ich złożenia, jeśli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku, a także wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelność danych w niej zawartych.

22. Podjąć czynności w celu wyjaśnienia prawidłowości opodatkowania podatników, o których mowa w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego w zakresie podatku od nieruchomości. O wynikach czynności poinformować szczegółowo RIO w Łodzi.
23. Postępowanie w sprawie umorzenia prowadzić wyłącznie w przypadku jeżeli wniosek podatnika dotyczy zaległości podatkowej.
24. W przypadku wydania przez organ podatkowy decyzji, która nie uwzględnia w całości żądania strony, zapewnić stronie postępowania możliwość wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, zgodnie z postanowieniami art. 200 ustawy Ordynacja podatkowa.
25. Zaniechać wydawania decyzji podatkowych na rzecz osób zmarłych. W takich sytuacjach podejmować działania w celu ustalenia następców prawnych zmarłego.
26. Protokoły z przeprowadzonych przetargów na zbycie nieruchomości sporządzać zgodnie z wymogami określonymi w § 10 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
27. Zawiadomienia o miejscu i terminie podpisania aktu notarialnego ustalonym nabywcom nieruchomości przekazywać w terminie wynikającym z art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.
28. Zbyte w drodze przetargu nieruchomości zdejmować z ewidencji środków trwałych na podstawie dowodu LT, zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi obowiązującymi w jednostce.
29. Naliczać i dochodzić odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu należności cywilnoprawnych, przestrzegając art. 42 ust.5 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym – jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.
30. Dokonać analizy istnienia przesłanek dokonania aktualizacji opłaty rocznej dla nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste, na podstawie art. 77 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
31. Opracować i przedłożyć organowi stanowiącemu projekt uchwały w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności mających charakter cywilnoprawny, o której mowa w art. 59 ust.2 ustawy o finansach publicznych.

32. Stawkę czynszu za najem lokalu socjalnego ustalić zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 34 ust. 4 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego.
33. Podjąć czynności w celu wyegzekwowania zaległych należności z tytułu czynszu dzierżawnego za działkę nr 749/1, położoną w Borzykówe.
34. Zapewnić realizację obowiązku wynikającego z art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w zakresie publikacji sprawozdania z realizacji programu współpracy w Biuletynie Informacji Publicznej, w terminie do dnia 31 maja każdego roku.
35. Dokonać analizy postanowień Regulaminu przeprowadzania Otwartego Konkursu Ofert dla zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu, pod kątem ich aktualności w stosunku do obowiązujących przepisów.
36. Zapewnić publikację wyników otwartego konkursu ofert na stronie Urzędu Gminy, zgodnie z wymogami art. 15 ust. 2j w zw. z art. 13 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
37. Zapewnić dokładną i rzetelną analizę ofert składanych przez organizacje pozarządowe w ramach otwartego konkursu ofert, jak również przedkładanych przez te organizacje sprawozdań z wykonania zadania publicznego i wykorzystania dotacji.
38. Zapewnić wypłatę ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w ostatnim dniu zatrudnienia pracownika.
39. Zapewnić prawidłowe sporządzanie dowodów OT – przyjęcia na stan środków trwałych, zgodnie z wymogami wynikającymi z uregulowań wewnętrznych jednostki.
40. Inwentaryzacji majątku gminy dokonywać z zachowaniem zasad wynikających z art. 26 i art. 27 ustawy o rachunkowości oraz z przyjętych regulacji wewnętrznych.
41. W zawieranych umowach na udzielenie dotacji wskazywać termin jej wykorzystania, zgodnie z wymogiem określonym w art. 250 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
42. Zaprzestać podejmowania przez Radę Gminy odrębnych uchwał w sprawie przekazywania dotacji ochotniczym strażom pożarnym.
43. Zapewnić ujmowanie planowanych dotacji w załączniku do uchwały budżetowej, zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 214 ustawy o finansach publicznych.
44. Zapewnić przekazanie sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego wskazanym podmiotom, w terminie określonym w art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela, tj. 7 dni od jego sporządzenia, regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

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

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

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

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

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

Ryszard Paweł Krawczyk
Prezes RIO w Łodzi
(podpisane cyfrowo)

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy Żytno,
2. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Żytno,
3. aa.