

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Łodzi
ul. Ogrodowa 28d
91-065 Łódź

Łódź, dnia 10 kwietnia 2024 roku

Pan
WITOLD KOSMOWSKI
Burmistrza Strykowa

WK-602/16/2024

Na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 1325), informuję Pana Burmistrza, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Stryków¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2021 – 2023 (III kwartał) dotyczące przede wszystkim: zadłużenia; sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych; prowadzenia rachunkowości; realizacji dochodów z tytułu podatków lokalnych oraz majątku; sporządzania wieloletniej prognozy finansowej; wykonania budżetu, w tym realizacji wydatków; udzielania dotacji jednostkom spoza sektora finansów publicznych; wydatków osobowych; udzielania zamówień publicznych i realizacji inwestycji; ewidencji i inwentaryzacji majątku; udzielania dotacji innym jednostkom sektora finansów publicznych. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa lub ich wadliwej interpretacji. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności²:

I.

W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości

1. Przyjęte zarządzeniem nr 10/2018 Burmistrza Strykowa z dnia 31 stycznia 2018 roku zasady rachunkowości nie określały wszystkich elementów wymaganych przez art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.). Brak było opisu algorytmów i parametrów, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) ww. ustawy.
2. Ewidencję operacji księgowych w zakresie jednostki budżetowej, tj. Urzędu Miejskiego w Strykowie, w 2021 i w 2022 roku prowadzono w podziale na siedem rejestrów częściowych, obejmujących określone grupy rodzajowe

¹ Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w okresie 19 października – 22 grudnia 2023 roku. Protokół został przekazany w dniu 19 lutego 2024 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.

zdarzeń: „A-Wydatki”, „B-Dochody”, „E-Fundusz Socjalny”, „F-Depozyty”, „J-Dokształcanie młodocianych”, „Regulacja VAT”, „Kanalizacja”. Księgi rachunkowe, w formie rejestrowej, prowadzone były w systemie elektronicznym przy wykorzystaniu oprogramowania firmy INFO-SYSTEM.

Odnosząc się do powyższego, jak również do stanu faktycznego opisanego szczegółowo w protokole kontroli, należy zwrócić uwagę na zasady określone w art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który wskazuje, iż: księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą: 1) dziennik; 2) księgę główną; 3) księgi pomocnicze; 4) zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych; 5) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz). Księgi rachunkowe powinny zawierać jeden dziennik (ewentualnie dzienniki częściowe) i jedną księgę główną, a nie kilka ksiąg głównych w zależności od ilości prowadzonych rejestrów. Sumując, dla urzędu JST (jako jednostki budżetowej) winna być prowadzona jedna księga główna, bez wyodrębniania ksiąg głównych, w tym ksiąg głównych projektów, jak również ksiąg głównych rodzajowych (np. ZFŚS, depozyty). Ewidencja księgową poszczególnych projektów, jak również rodzajowych zdarzeń, winna polegać na wyodrębnieniu operacji gospodarczych poprzez analitykę dla poszczególnych kont.

3. Stwierdzono nieprawidłową ewidencję księgową przypisu naliczonych kar pieniężnych wpłaconych bezpośrednio przez wykonawcę. Jednostka w sposób błędny dokonała przypisu naliczonych kar pieniężnych na koncie 720, zamiast na koncie 760. Powyższe dotyczyło kary umownej naliczonej wobec: [1] GAS ENGINEERING Rafał Niewinny, [2] Tomasza Wąsa prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą „PRACOWNIA ARCHITEKTONICZNA”.

Zgodnie z opisem zasad funkcjonowania konta 760, zawartym w załączniku nr 3 do 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), konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 730, 750. Na stronie Ma konta 760 ujmują się m.in. odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

4. Stwierdzono nieprawidłowe księgowania dotyczące potrącenia kary umownej z faktury wykonawcy. Księgowania dotyczące kary umownej: [1] przypis faktury na kwotę 44.874,46 zł: 41.799,46 zł – Wn 013-1, Ma 201-1-1, 3.075,00 zł – Wn 401-1, Ma 201-1-1; [2] zapłata wykonawcy: 42.978,11 zł – Wn 201-1-1/1922, Ma 130-1; [3] przypis należności z tytułu kar i odszkodowań na podstawie noty obciążeniowej, gdzie zaksięgowano kwotę 1.896,35 zł – Wn 221-2, Ma 760 z klasyfikacją 600/60020/0950; [4] przekazanie potrąconej kary z rachunku wydatków na rachunek dochodów: 1.896,35 zł – Wn 201-1-1, Ma 130-1; [5] wpływ na rachunek dochodów

w dniu 23 grudnia 2022 roku: 1.896,35 zł – Wn 130-2, Ma 221-2 z klasyfikacją 600/60020/0950 – z datą wpływu.

Odnosząc się do zastosowanego przez jednostkę potrącenia kar umownych z wynagrodzenia wykonawcy i przekazywania ich na rachunek dochodów, należy zauważyć, iż w przeciwieństwie do bezpośredniej zapłaty kary przez wykonawcę, jej potrącenie z wynagrodzenia należy do zdarzeń gospodarczych, które nie powodują faktycznego wpływu środków pieniężnych (operacja ma charakter wewnętrzny przekazania środków z rachunku podstawowego na rachunek dochodów). Brak wpływu środków z zewnątrz powoduje niemożność przypisania potrąconej kary jako dochodu budżetowego. Potrącenie kary bezpośrednio z faktury nie powoduje zwiększenia aktywów, lecz uwolnienie środków, wskutek wygaśnięcia części zobowiązania, na które wcześniej zostały zabezpieczone. Biorąc pod uwagę zasadę rzetelnego prezentowania zdarzeń gospodarczych, potrącenie polegające na wzajemnym umorzeniu pokazuje się, jako zmniejszenie planowanych wydatków a nie jako zwiększenie dochodów budżetowych. Stosując wskazaną regułę zachowana zostanie zgodność opisu operacji z jej treścią ekonomiczną oraz zasadą kasowego wykonywania budżetu wyrażoną w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.). Potrącenie kary umownej z wynagrodzenia wykonawcy wskutek kompensaty, nie ma związku z przepływem środków pieniężnych po stronie dochodowej, gdyż faktycznie środki te od wykonawcy nie wpłynęły i tym samym nie zwiększyły dochodów.

Zasada określona w art. 498 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku – Kodeks cywilny (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 1610 ze zm.) wskazuje, że gdy dwie osoby są jednocześnie względem siebie dłużnikami i wierzycielami, każda z nich może potrącić swoją wierzytelność z wierzytelności drugiej strony, jeżeli przedmiotem obu wierzytelności są pieniądze lub rzeczy tej samej jakości oznaczone tylko co do gatunku, a obie wierzytelności są wymagalne i mogą być dochodzone przed sądem lub przed innym organem państwowym. Wskutek potrącenia obie wierzytelności umarzają się nawzajem do wysokości wierzytelności niższej. Powstająca zatem kompensata spowoduje umorzenie części zobowiązania uwalniając do budżetu środki zabezpieczone dotychczas na wydatki związane z zapłatą wynagrodzenia. Wobec powyższego wskazane zdarzenie, w odniesieniu do powołanego art. 498 ustawy oraz zasady kasowego wykonania budżetu, nie spowoduje przysporzenia dochodów lecz zmniejszenie wykonania wydatków o kwotę objętą umorzeniem.

5. W sprawozdaniu Rb-ST wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 rok środki na rachunku wydatków niewygasających (art. 263 ust. 6 ustawy o finansach publicznych) wykazane zostały wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku w kwocie 198.445,50 zł. Uchwała nr XLVI/431/2021 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 30 grudnia 2021 roku określała wysokość wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2021, w łącznej kwocie 198.433,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2021 roku saldo Wn konta organu 135 wyniosło 198.445,00 zł, na którą to kwotę składały się przekazane w dniu 30 grudnia 2021 roku środki na wydatki niewygasające (198.433,00 zł) i odsetki naliczone od środków na rachunku bankowym środków niewygasających (12,50 zł), wykazane w wyjaśnieniu do przedmiotowego sprawozdania. Odsetki zostały naliczone przez bank w dniu 31 grudnia

2021 roku z tytułu kapitalizacji (WB nr 009/2021 z dnia 31 grudnia 2021 roku). Odsetki przekazano na rachunek dochodów gminy w dniu 20 maja 2022 roku (WB nr 011/2022 z dnia 20 maja 2022 roku).

W myśl art. 4 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz.U. z 2024 r. poz. 356), źródłami dochodów własnych gminy są odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych gminy, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Zgodnie z art. 4 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Zatem, odsetki od środków na ww. rachunku bankowym powinny zostać przekazane niezwłocznie na rachunek dochodów organu i zaliczone do dochodów wykonanych 2021 roku.

6. W zakresie jednostkowych sprawozdań Rb-Z jednostki samorządu terytorialnego, stwierdzono iż kontrolowana jednostka nie ujęła w sprawozdaniach za II, III i IV kwartał 2021 roku zobowiązań Urzędu z tytułu umowy przyłączeniowej nr 25824/04/20/WJ005950/0 z dnia 30 lipca 2020 roku. W przypadku jednostki samorządu terytorialnego własne sprawozdanie jednostkowe obejmuje zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ.

Należy także wskazać, że wykazana kwota zobowiązań w sprawozdaniu jednostkowym Rb-Z za I kwartał 2022 roku (9.553.469,77 zł) była błędna z uwagi na to, że na ówczesny stan zobowiązań składały się jedynie zobowiązania organu w kwocie 9.549.568,72 zł. Natomiast zobowiązanie wynikające z ww. umowy przyłączeniowej – wg stanu na okres sprawozdawczy – zostało już spłacone.

7. Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 8 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity z 2024 r. poz. 454) - w kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy" wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina lub miasto na prawach powiatu mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu; w przypadku zastosowania przez gminę lub miasto na prawach powiatu obniżenia górnej stawki, różnicę - pomiędzy stawką górną a przyjętą w uchwale przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu, przemnożoną przez podstawę opodatkowania - wykazuje się w kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek..." sprawozdań dotyczących dochodów budżetowych narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego.

W sprawozdaniu Rb-PDP za rok 2022 w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatku wykazana w sprawozdaniu kwota wynikała z komputerowej analizy ww. stawek (2.716.587 zł) powiększonej o skutki obniżenia górnych stawek dla nieruchomości zwolnionych uchwałami (odpowiednio uchwała

XVII/117/2011 z dnia 7 grudnia 2011 roku oraz uchwała LIV/483/2022 z dnia 26 maja 2022 roku), tj. gruntów i budynków (49.103,98 zł). Razem dało to kwotę 2.765.690,98 zł. W sprawozdaniu wykazano kwotę 3.561.295,84 zł, więcej o 795.604,86 zł – nieprawidłowo bowiem doliczono skutki finansowe udzielenia ulg w drodze uchwały dla budowli (budowle lub ich części służące do zbiorowego odprowadzania ścieków i zaopatrywania w wodę w rozumieniu art. 2 pkt 20 i 21 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 roku o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym). Skutki obniżenia górnych stawek dla budowli w kontrolowanej jednostce nie występowały.

W zakresie rozrachunków i roszczeń

1. Postanowienia planu kont dotyczące konta 201 nie odnosiły się do przyjętego sposobu ewidencji zobowiązań wymagalnych. Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy o rachunkowości, określając zasady rachunkowości w jednostce, należy zapewnić w niej możliwość wyodrębnienia wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności. Ponadto, na podstawie § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 – zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.
2. Stwierdzono, że zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy (30% bądź 70%) dokonano po terminie wynikającym z umowy (termin zwrotu części zabezpieczenia należytego wykonania umowy kształtował się, w zależności od umowy, w okresie od dnia 15 września 2018 roku do dnia 4 grudnia 2020 roku). Niezwrócone w terminie zabezpieczenia należytego wykonania umowy złożyły się na wartość zobowiązań wymagalnych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku (47.795,88 zł). Powyższe stanowiło naruszenie art. 453 ust. 1-3 ustawy z dnia 11 września 2019 roku – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.), zgodnie z którym zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane. Zamawiający może pozostawić na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji kwotę nie przekraczającą 30% zabezpieczenia. Kwota ta jest zwracana nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji.

W zakresie dochodów z podatków lokalnych

1. Zgodnie z art. 7a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 70 ze zm.), dla potrzeb wymiaru i poboru podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego i podatku leśnego organy podatkowe prowadzą ewidencję podatkową nieruchomości w systemie informatycznym. Ewidencja podatkowa nieruchomości zawiera dane o podatnikach i przedmiotach opodatkowania,

w szczególności wynikające z informacji i deklaracji składanych przez podatników na podstawie przepisów ustawy oraz przepisów o podatku rolnym i podatku leśnym, danych zawartych w księgach wieczystych, w ewidencji gruntów i budynków oraz innych ewidencjach i rejestrach, w tym prowadzonych przez organy administracji publicznej.

Zasady prowadzenia ewidencji określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 roku w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138). W ewidencji wykazuje się dane dotyczące przedmiotów opodatkowania, w tym: [1] w odniesieniu do gruntów: a) powierzchnię, określoną z dokładnością do 1 m², b) identyfikatory działek ewidencyjnych, c) numer księgi wieczystej lub zbioru dokumentów oraz nazwę sądu, w którym jest prowadzona księga wieczysta lub zbiór dokumentów; [2] w odniesieniu do budynków lub ich części: a) powierzchnię użytkową, b) identyfikatory budynków, c) numer księgi wieczystej lub zbioru dokumentów oraz nazwę sądu, w którym jest prowadzona księga wieczysta lub zbiór dokumentów, jeżeli budynek stanowi odrębny od gruntu przedmiot własności; [3] w odniesieniu do budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej - wartość stanowiącą podstawę opodatkowania budowli.

W kontrolowanej jednostce prowadzona ewidencja nie wypełniała niektórych wymogów rozporządzenia, np. w zakresie powierzchni użytkowej budynków.

2. W uchwałach organu stanowiącego w sprawie ustalenia stawek podatkowych w podatku od nieruchomości, w latach 2021 – 2023, znalazły się m.in. następujące postanowienia:

Rok 2021

„§ 1. Określa się stawki podatku od nieruchomości na 2021 rok:

1) od 1 m² powierzchni użytkowej budynków lub ich części:

(...),

b) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej:

- o powierzchni użytkowej do 300 m² włącznie – 21,37 zł,

- o powierzchni użytkowej powyżej 300 m² -24,84 zł”.

Rok 2022

„§ 1. Określa się stawki podatku od nieruchomości na 2022 rok:

1) od 1 m² powierzchni użytkowej budynków lub ich części:

(...),

b) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej:

- o powierzchni użytkowej do 300 m² włącznie – 23,50 zł,

- o powierzchni użytkowej powyżej 300 m² – 25,74 zł”.

Rok 2023

„§ 1. Określa się stawki podatku od nieruchomości na 2023 rok:

1) od 1 m² powierzchni użytkowej budynków lub ich części:

(...),

b) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej:

- o powierzchni użytkowej do 200 m² włącznie – 25,00 zł,

- o powierzchni użytkowej powyżej 200 m² – 28,78 zł”.

Logiczno-językowa wykładnia ww. uchwał wskazywała, że możliwość zastosowania preferencyjnej stawki dotyczyła wyłącznie budynków o powierzchni użytkowej mniejszej niż 300 m² (200 m²) włącznie. W przypadku gdy budynek miał powierzchnię użytkową większą niż wartość wskazana w uchwałach, należało zastosować stawkę maksymalną. Przykładowo: podatnik był właścicielem 5 budynków o powierzchni użytkowej odpowiednio: 100 m², 200 m², 200 m², 500 m², 1.000 m². Mając na uwadze powołane uchwały, trzy pierwsze budynki winny być opodatkowane stawką preferencyjną, a pozostałe dwa stawką maksymalną. W sumie 500 m² stawką preferencyjną, natomiast 1.500 m² stawką maksymalną. W jednostce sumowano powierzchnie użytkowe wszystkich budynków i pierwsze 300 m² (200 m² w 2023 roku) opodatkowywano stawką preferencyjną, natomiast resztę stawką maksymalną. W podanym przykładzie 300 m² byłoby opodatkowane stawką preferencyjną (200 m² w 2023 roku), natomiast pozostałe 1.700 m² (1.800 m² w 2023 roku) stawką maksymalną.

Wskazane sposób rozumienia ww. postanowień odpowiada przepisom ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, które identyfikują każdy budynek, jako odrębny przedmiot opodatkowania.

Na powyższe wskazało także Kolegium RIO w Łodzi w rozstrzygnięciu nadzorczym dotyczącym uchwały nr LXXIV/643/23 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 28 września 2023 roku (uchwała nr 30/88/2023 Kolegium RIO w Łodzi z dnia 18 października 2023 roku - Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 8 listopada 2023 r. poz. 9079).

W uchwale Kolegium podniosło m.in., że „*Stosownie do zapisów art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budynki lub ich części. Z kolei podstawą opodatkowania dla budynków lub ich części jest ich powierzchnia użytkowa (art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy). Z postanowień ww. przepisów nie sposób wywieść, iż podstawą opodatkowania budynków może być ich łączna powierzchnia użytkowa i tym samym nie sposób uznać za zgodną z prawem możliwość różnicowania stawek podatku w oparciu o kryterium łącznej powierzchni użytkowej”.*

3. W dniu 1 lipca 2019 roku weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 roku w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz.U. z 2019 r. poz. 1104). Wskazany akt prawny nakłada na podatników obowiązek złożenia wraz z deklaracją załącznika, w którym wskazuje się poszczególne przedmioty opodatkowania w podziale na grunty, budynki i budowle.

Stwierdzono przypadki nieprawidłowego wypełnienia załącznika (np. podatnicy (...)³).

4. W zakresie prawidłowości opodatkowania podatkiem od nieruchomości osób prawnych stwierdzono przypadki niewystarczającego dokonywania przez organ podatkowy czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.). Zgodnie z powołanym przepisem, organy podatkowe pierwszej instancji (Burmistrz Strykowa) dokonują czynności sprawdzających mających na celu m.in. ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Zauważyć także należy, że stosownie do art. 274a powołanej ustawy, w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji – w rozumieniu art. 3 pkt 5 ustawy – organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

Przy prowadzeniu czynności kontrolnych wykorzystano dane z Systemu Informacji Przestrzennej Powiatu Zgierskiego (<https://zgierski.e-mapa.net/>), w tym funkcjonalności jakie oferuje portal; dane z ewidencji gruntów i kartoteki budynków; dane z dokumentów składanych przez podatników oraz inne informacje ogólnodostępne, które dają podstawę do podania w wątpliwość prawidłowości opodatkowania podatników. Organ podatkowy, jako podmiot posiadający ustawowo określone kompetencje powinien powołane okoliczności zweryfikować.

Uwagi dotyczą następujących podatników:

- podatek nr (...) ⁴: w zakresie budynków opodatkowaniu podlegało 3.167 m² powierzchni użytkowej. Zgodnie z wypisem z ewidencji gruntów i budynków, działki (...) ⁵ stanowiące własność podatnika są zabudowane budynkiem dwukondygnacyjnym o powierzchni zabudowy 2.761 m². ⁶ W związku z wątpliwościami związanymi z prawidłowością wykazywanej wartości, w toku kontroli organ podatkowy wezwał podatnika do przedłożenia stosownych dokumentów, potwierdzających wykazywaną powierzchnię. Do dnia zakończenia kontroli dokumenty nie wpłynęły;

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

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

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

⁶ W podatku od nieruchomości podstawą opodatkowania dla budynków jest powierzchnia użytkowa. Niemniej jednak dane dotyczące powierzchni zabudowy i liczby kondygnacji budynku mogą stanowić jedną z podstaw weryfikacji rzetelności składanej przez podatnika deklaracji podatkowej.

- podatnik nr (...) ⁷: w zakresie budynków opodatkowaniu podlegało 350 m² powierzchni użytkowej. Zgodnie z wypisem z ewidencji gruntów i budynków, działki (...) ⁸ stanowiące własność podatnika są zabudowane budynkiem o jednej kondygnacji podziemnej i jednej kondygnacji naziemnej o powierzchni zabudowy 562 m². W związku z wątpliwościami związanymi z prawidłowością wykazywanej wartości, w toku kontroli organ podatkowy wezwał podatnika do przedłożenia stosownych dokumentów, potwierdzających wykazywaną powierzchnię. Do dnia zakończenia kontroli dokumenty nie wpłynęły;
- podatnik nr (...) ⁹: opodatkowaniu podlegała budowla o wartości 1.500.000,00 zł, przy czym w załączniku do deklaracji wskazano, że na ww. wartość składa się „*obiekt budowlany*”. (...) ¹⁰. Brak szczegółowego wskazania przedmiotu opodatkowania narusza powoływane już rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 1 kwietnia 2019 roku w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości;
- podatnik nr (...) ¹¹: w latach objętych kontrolą opodatkowaniu podlegało 15.217 m² gruntów wg stawki jak za grunty pozostałe. Łącznie wymiar wyniósł 7.254 zł. Działki będące własnością podatnika (...) ¹² sklasyfikowano w ewidencji gruntów jako użytki rolne. Zgodnie z art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 333 ze zm.), opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza. Zadaniem organu podatkowego winno być ustalenie czy powyższe działki są

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 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. 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.

zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej. Jeśli tak, to winna być zastosowana stawka jak dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Jeśli nie, grunty winny zostać opodatkowane podatkiem rolnym;

- podatnik nr (...) ¹³: aktem notarialnym Rep A 1224/2021 z dnia 31 marca 2021 roku podatnik nabył działkę nr (...) ¹⁴ o powierzchni 1.946 m². Podatnik deklarację na podatek od nieruchomości złożył dopiero w dniu 8 lutego 2022 roku. Aktem notarialnym Rep. A 4116/2021 z dnia 27 października 2021 roku podatnik nabył działkę nr (...) ¹⁵ o powierzchni 1.949 m². Podatnik deklarację na podatek od nieruchomości złożył w dniu 8 lutego 2022 roku. Obie te działki zostały opodatkowane podatkiem w kwocie 393 zł wg stawki jak za grunty pozostałe. Grunty powyższe były sklasyfikowane jako użytki rolne. Zauważyć należy, że zgodnie z art. 1 ustawy o podatku rolnym - opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza. W konsekwencji, organ podatkowy winien ustalić czy opodatkować ww. grunty podatkiem rolnym czy podatkiem od nieruchomości wg stawki właściwej dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W deklaracji na rok 2022 złożonej w dniu 8 lutego 2022 roku w zakresie podatku od nieruchomości zadeklarowano jedynie działkę nr (...) ¹⁶ wg stawki jak za grunty pozostałe. Kolejną deklarację (po wezwaniu organu podatkowego) złożono w dniu 14 lipca 2022 roku (z mocą od lutego 2022 roku). Zadeklarowano w niej obie działki, w tym: działkę nr (...) ¹⁷ opodatkowaną wg maksymalnych stawek oraz działkę nr (...) ¹⁸ opodatkowaną

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

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

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

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

¹⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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.

wg stawki jak za grunty pozostałe. Od 2023 roku działki są opodatkowane wg maksymalnych stawek.

Podatnik nie zadeklarował do opodatkowania budowli (utwardzony plac). Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Budowlą (art. 1a pkt 2 ustawy) jest obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem.

Stosownie do przepisów ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku – Prawo budowlane (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 682 ze zm.): [1] budowlą (art. 3 pkt 3 ustawy) jest każdy obiekt budowlany niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, jak: obiekty liniowe, lotniska, mosty, wiadukty, estakady, tunele, przepusty, sieci techniczne, wolno stojące maszty antenowe, wolno stojące trwale związane z gruntem tablice reklamowe i urządzenia reklamowe, budowle ziemne, obronne (fortyfikacje), ochronne, hydrotechniczne, zbiorniki, wolno stojące instalacje przemysłowe lub urządzenia techniczne, oczyszczalnie ścieków, składowiska odpadów, stacje uzdatniania wody, konstrukcje oporowe, nadziemne i podziemne przejścia dla pieszych, sieci uzbrojenia terenu, budowle sportowe, cmentarze, pomniki, a także części budowlane urządzeń technicznych (kotłów, pieców przemysłowych, elektrowni jądrowych, elektrowni wiatrowych i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową; [2] obiektem liniowym (art. 3 pkt 3a) jest obiekt budowlany, którego charakterystycznym jest długość, w szczególności droga wraz ze zjazdami, linia kolejowa, wodociąg, kanał, gazociąg, ciepłociąg, rurociąg, linia i trakcja elektroenergetyczna, linia kablowa nadziemna i, umieszczona bezpośrednio w ziemi, podziemna, wał przeciwpowodziowy oraz kanalizacja kablowa, przy czym kable w niej zainstalowane oraz kable zainstalowane w kanale technologicznym nie stanowią obiektu budowlanego lub jego części ani urządzenia budowlanego; [3] urządzeniami budowlanymi (art. 3 pkt 9 ustawy) są urządzenia techniczne związane z obiektem budowlanym, zapewniające możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, jak przyłącza i urządzenia instalacyjne, w tym służące oczyszczaniu lub gromadzeniu ścieków, a także przejazdy, ogrodzenia, place postojowe i place pod śmietniki;

- podatnik nr (...) ¹⁹: [1] deklaracja na podatek od nieruchomości za rok 2021 została złożona dopiero w dniu 25 kwietnia 2022 roku wraz z deklaracją za 2020 i 2022 rok. W dokumentach znajdowało się wezwanie do złożenia deklaracji z dnia 19 marca 2021 roku oraz z dnia 6 grudnia 2021 roku. Deklaracja za rok 2023 wpłynęła w dniu 25 września 2023 roku (wezwanie z dnia 8 maja 2023 roku). Zgodnie z art. 272 ustawy Ordynacja

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.

podatkowa, organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji. W przypadku braku złożenia deklaracji należy podatnika wezwać do jej złożenia. W razie bezczynności podatnika organ podatkowy winien wszcząć postępowanie w sprawie określenia wysokości zobowiązania; [2] w latach objętych kontrolą opodatkowaniu podlegało 26.308 m² gruntów wg stawki jak za grunty pozostałe. Zgodnie z ewidencją gruntów, działka nr (...) ²⁰ jest sklasyfikowana jako tereny różne (Tr) i pozostaje w użytkowaniu wieczystym podatnika – spółki z o.o. Mając na uwadze, że działka nie stanowi gruntów rolnych do opodatkowania ma zastosowanie ustawa o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie z powołaną ustawą, grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to grunty będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą – grunty winny być opodatkowane – co do zasady - wg maksymalnych stawek.

Zatem organ podatkowy winien ustalić, jakie okoliczności skutkują wykazaniem omawianych gruntów jako gruntów pozostałych.

5. W zakresie opodatkowania podatkiem od nieruchomości osób fizycznych za lata 2021 – 2023 stwierdzono nieprawidłowości w opodatkowaniu nw. podatników:
 - stwierdzono różnice między danymi wynikającymi z ewidencji gruntów a powierzchnią gruntów podlegającą opodatkowaniu. Powyższe dotyczy następujących podatników: [konto (...)²¹] zgodnie z wypisem z ewidencji działka nr (...) ²² ma powierzchnię 1,3827 ha, natomiast opodatkowaniu podlega 1,3827 ha podatkiem rolnym oraz 570 m² podatkiem od nieruchomości; [konto (...)²³] zgodnie z wypisem z ewidencji działki nr (...) ²⁴ mają powierzchnię 13,7065 ha, natomiast opodatkowaniu podlega 13,2882 ha podatkiem rolnym, 0,4183 ha podatkiem leśnym oraz 615,28 m² podatkiem od nieruchomości; [konto (...)²⁵] zgodnie z wypisem z ewidencji działka nr

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

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

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

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

²⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 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

(...)²⁶ ma powierzchnię 2,9067 ha, natomiast opodatkowaniu podlega 2,9067 ha podatkiem rolnym oraz 383,70 m² podatkiem od nieruchomości;

- konto (...) ²⁷: [1] w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej opodatkowaniu podlegają działki nr (...) ²⁸, o łącznej powierzchni 255 m². Na działkach znajduje się budynek opodatkowany o powierzchni użytkowej wynoszącej 133 m². Analiza nieruchomości w SIP pokazuje, że działki na całej powierzchni są zabudowane tym budynkiem, którego powierzchni użytkowa jest nie mniejsza niż 200 m²; [2] na działce nr (...) ²⁹ o powierzchni 601 m² znajduje się budynek mieszkalny o powierzchni zabudowy 118 m² (2 kondygnacje). W decyzji opodatkowaniu podlega jedynie 80 m² powierzchni użytkowej ³⁰;
- konto (...) ³¹: w zakresie budynków w latach objętych kontrolą opodatkowaniu podlegało: [1] 300 m² powierzchni budynków wg stawki preferencyjnej (200 m² w 2023 roku); [2] 3.000 m² powierzchni budynków wg stawki maksymalnej.

Zgodnie z wypisem z ewidencji gruntów i kartoteki budynków działka (...) ³² o powierzchni 12,8292 ha jest zabudowana następującymi budynkami: [1] magazynowy o powierzchni zabudowy 381 m² (1 kondygnacja); [2] handlowo – usługowy o powierzchni zabudowy 495 m² (3 kondygnacje naziemne i jedna podziemna); [3] budynek produkcyjny, usługowy i gospodarczy dla rolnictwa

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

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

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

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

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

³⁰ W podatku od nieruchomości podstawą opodatkowania dla budynków jest powierzchnia użytkowa. Niemniej jednak dane dotyczące powierzchni zabudowy i liczby kondygnacji budynku mogą stanowić jedną z podstaw weryfikacji rzetelności składanej przez podatnika deklaracji podatkowej.

³¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

o powierzchni zabudowy 85 m² (1 kondygnacja); [4] budynek produkcyjny, usługowy i gospodarczy dla rolnictwa o powierzchni zabudowy 164 m² (1 kondygnacja); [5] budynek niemieszkalny o powierzchni zabudowy 38 m² (1 kondygnacja). Dwa pierwsze budynki są wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej (...)³³. Ze strony internetowej podmiotu (...)³⁴ wynika, że Spółka użytkuje także obiekt (budynek), którego nie zawiera wspomniana ewidencja gruntów i kartoteka budynków. Wedle pomiarów w SIP budynek ma powierzchnię zabudowy przekraczającą 2 tys. m² oraz 3 kondygnacje.

6. Zgodnie z art. 67a §1 ustawy Ordynacja podatkowa, organ podatkowy, na wniosek podatnika, z zastrzeżeniem art. 67b, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, może umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną. Umorzenie zaległości podatkowej powoduje również umorzenie odsetek za zwłokę w całości lub w takiej części, w jakiej została umorzona zaległość podatkowa (art. 67a §2). W toku kontroli stwierdzono, że w nw. decyzjach nie wskazano kwot odsetek objętych umorzeniem (zawarto tylko zapis, że odsetki także podlegają umorzeniu): [1] WF.3111.2.2022.KS-O z dnia 20 maja 2022 roku; [2] WF.3111.4.2022.KS-O z dnia 21 czerwca 2022 roku; [3] WF.3111.5.2022.KS-O z dnia 3 czerwca 2022 roku; [4] WF.3111.7.2022.KS-O z dnia 18 lipca 2022 roku.
7. Podatnik nr (...)³⁵ podatku od środków transportowych w dniu 15 kwietnia 2021 roku złożył deklarację na podatek od środków transportowych m.in. w związku z nabyciem pojazdu EZG... (naczepa, 3 osie, dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów – 39t). Data nabycia – 22 marca 2021 roku. Pierwsza rejestracja na terytorium RP – 1 kwietnia 2021 roku. Stawka roczna za ten typ pojazdu – 1.779 zł. Zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego - od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty. W przedmiotowej sprawie obowiązek podatkowy powstał od dnia 1 maja 2021 roku i środek transportowy winien zostać opodatkowany podatkiem w kwocie 1.186 zł (za 8 miesięcy). Pojazd został opodatkowany podatkiem w kwocie 1.334 zł (za 9 miesięcy). W toku kontroli odpisano 148 zł.

³³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁵ 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. Podatnik nr (...) ³⁶ posiadał na dzień 30 września 2023 roku zadłużenie w kwocie 323.420,00 zł obejmujące okres I/2016 – IX/2023. Dla działki nr (...) ³⁷ w księdze wieczystej była wpisana hipoteka przymusowa (kwotę hipoteki wynikającą z poszczególnych tytułów wykonawczych wskazano szczegółowo w protokole kontroli). Przedmiotowa działka jest wykorzystywana przez inny podmiot – (...) ³⁸. Zwrócić należy uwagę, że stosownie do art. 107 i następnych ustawy Ordynacja podatkowa, istnieje prawna możliwość pociągnięcia do odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika osób trzecich wskazanych w powołanych przepisach.

Podatnik nr (...) ³⁹ posiadał na dzień 30 września 2023 roku zadłużenie w kwocie 1.135.164,00 zł obejmujące okres I/2016 – IX/2023 (największy dłużnik). Dla działki nr (...) ⁴⁰ w księdze wieczystej jest wpisana hipoteka przymusowa (kwotę hipoteki wynikającą z poszczególnych tytułów wykonawczych wskazano szczegółowo w protokole kontroli). Z ustaleń kontrolujących wynika, że przedmiotowa działka o powierzchni 21.264 m², zabudowana budynkami o powierzchni zabudowy odpowiednio 3.956 m² oraz 34 m², jest wykorzystywana przez (...) ⁴¹ – **powyższe było już sygnalizowane w protokole kontroli RIO w Łodzi z 2019 roku**. Zwrócić należy uwagę, że stosownie do art. 107 i następnych ustawy Ordynacja podatkowa, istnieje prawna możliwość pociągnięcia do odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika osób trzecich wskazanych w powołanych przepisach.

W zakresie dochodów z majątku

³⁶ 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.

³⁷ 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.

³⁸ 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.

³⁹ 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.

⁴⁰ 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.

⁴¹ 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.

1. Zarządzeniem nr 23/2023 Burmistrza Strykowa z dnia 9 lutego 2023 roku, zmienionym zarządzeniem nr 38/2023 z dnia 6 marca 2023 roku, przyjęto plan wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Stryków na lata 2023 – 2025. Zgodnie z art. 25 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 344 ze zm.), w brzmieniu obowiązującym od dnia 9 września 2021 roku, gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta (ust. 1). Gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1, a ponadto na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu, przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także wyposażaniu ich, w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej (ust. 2). Plany wykorzystania zasobu opracowuje się na okres 3 lat. Plany zawierają w szczególności: 1) zestawienie nieruchomości zasobu na podstawie danych zawartych w ewidencji nieruchomości prowadzonej na podstawie art. 23 ust. 1 pkt 1 oraz zestawienie nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste, w tym wskazanie: a) miejscowości położenia nieruchomości, b) powierzchni nieruchomości, z uwzględnieniem powierzchni użytkowej budynków lub samodzielnych lokali wykazanej w katastrze nieruchomości, c) sposobu zagospodarowania nieruchomości; 2) prognozę dotyczącą: a) udostępniania nieruchomości zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu, b) poziomu wydatków związanych z udostępnianiem nieruchomości zasobu oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu, c) wpływów osiąganych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości, d) aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości; 3) program zagospodarowania nieruchomości zasobu (ust. 2a). Plan wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Stryków nie zawierał danych, o których mowa w powołanym powyżej art. 25 ust. 2a pkt 1 ustawy, tj. zestawienia nieruchomości zawierającego wskazanie miejscowości położenia nieruchomości, powierzchni nieruchomości, (z uwzględnieniem powierzchni użytkowej budynków lub samodzielnych lokali) oraz sposobu zagospodarowania nieruchomości.
2. Stosownie do art. 71 ust. 4 powoływanej ustawy, opłaty roczne za użytkowanie wieczyste wnosi się przez cały okres użytkowania wieczystego w terminie do dnia 31 marca każdego roku (z góry za dany rok). Stwierdzono przypadki nieprawidłowego naliczenia odsetek od nieterminowej wpłaty ww. należności: np. opłata roczna użytkownika wieczystego (...) ⁴² wynosiła rocznie 13.020 zł: [1] wpłata za rok 2021 nastąpiła w dniu 11 maja 2021 roku wraz z odsetkami w kwocie 77,91 zł. (wedle wyliczeń RIO winno być 81,90 zł); [2] wpłata za rok 2022 roku nastąpiła w dniu 29 kwietnia 2022 roku wraz z odsetkami w kwocie 47,80 zł (wedle wyliczeń RIO winno być 101,30 zł). Pismem z dnia 14 kwietnia 2022 roku zobowiązany został wezwany do zapłaty

⁴² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

kwoty opłaty rocznej wraz z odsetkami w kwocie 47,80 zł - w ciągu 10 dni. Pismo zostało odebrane w dniu 25 kwietnia 2022 roku – dlatego zobowiązany wpłacił kwotę odsetek wskazaną w wezwaniu; [3] wpłata za rok 2023 nastąpiła w dniu 8 maja 2023 roku wraz z odsetkami w kwocie 122,35 zł (wedle wyliczeń RIO winno być 166,05 zł). Pismem z dnia 28 kwietnia 2023 roku zobowiązany został wezwany do zapłaty kwoty opłaty rocznej wraz z odsetkami w kwocie 122,35 zł - w ciągu 10 dni. Pismo zostało odebrane w dniu 5 maja 2023 roku – dlatego zobowiązany wpłacił kwotę odsetek wskazaną w wezwaniu. Odsetki winny być naliczane do dnia uiszczenia opłaty za użytkowanie wieczyste.

3. W zakresie opłaty rocznej dla działki nr 107 oraz 109 stawka tej opłaty wynosiła 1,5% (art. 72 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami nie przewiduje takiej stawki). Zgodnie z art. 221 ust. 1 powołanej ustawy, przepisy art. 72 ust. 3 stosuje się odpowiednio do nieruchomości gruntowych oddanych w użytkowanie wieczyste przed dniem 1 stycznia 1998 r., z wyjątkiem nieruchomości, dla których stawki procentowe opłat rocznych zostały ustalone w wysokości powyżej 3%. Zmiany wysokości stawek procentowych opłat rocznych dokonują właściwe organy stosując tryb postępowania określony w art. 78-81 ustawy.
4. Uchwałą nr XXXVI/285/2001 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 21 listopada 2001 roku ustalono stawkę procentową opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej w wysokości 0% różnicy między wartością jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej a wartością jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu.

Naczelny Sąd Administracyjny w Warszawie, w wyroku z dnia 14 stycznia 2003 roku (I SA 2293/02), uznał, że ustalenie stawki procentowej opłaty adiacenckiej w wysokości 0% stanowi rezygnację ze źródła dochodów gminy określonego w ustawie i jest zatem obejściem przepisów konstytucyjnych i ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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

W zakresie udzielenia i rozliczenia dotacji dwóm klubom sportowym LUKS „Dwójka” w kwocie 213.500,00 zł oraz MKS „Zjednoczeni” w kwocie 381.500,00 zł - na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 571) oraz ogłoszenia o otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego o charakterze pożytku publicznego w 2022 roku z dnia 3 grudnia 2021 roku, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w przypadku sprawozdania złożonego przez MKS „Zjednoczeni” jedna pozycja kosztów (I.1.2) zgodnie z rozliczeniem wydatków zawartym w sprawozdaniu przekroczyła 20% pozycji kosztów określonych w kalkulacji zawartej w aktualizacji z dnia 12 stycznia 2022 roku. Koszty z pozycji I.1.2 zgodnie z umową wynosiły 92.000,00 zł, a faktycznie poniesione wydatki wynosiły 118.622,55 zł – przesunięcie o 28,94%. Zgodnie z § 4 ust. 1 umowy – dopuszcza się dokonywanie przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów,

w wysokości do 20%. Zgodnie z ust. 2 – naruszenie postanowienia, o którym mowa w ust. 1 uważa się za pobranie części dotacji w nadmiernej wysokości;

- w sprawozdaniu końcowym złożonym przez LUKS „Dwójka” w Strykowie zostały wykazane jako koszt poniesiony ze środków dotacji polisy ubezpieczeniowe OC i NW, które obejmowały okres ubezpieczenia wykraczający poza końcowy termin realizacji zadania publicznego (31 grudnia 2022 rok). Prawidłowo składki powinny być ujęte w sprawozdaniu proporcjonalnie do czasu trwania zadania publicznego w 2022 roku;
- w wyniku wrywkowej kontroli dowodów księgowych złożonych wraz ze sprawozdaniem przez MKS „Zjednoczeni”, stwierdzono następujące wydatki finansowane w całości ze środków z dotacji, wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem: [1] nota księgowa NK/2/06/2022 z dnia 13 czerwca 2022 roku wystawiona przez Łódzki Związek Piłki Nożnej na kwotę 675,00 zł – bilety na mecz Polska-Niemcy – 7.06.2022 r., [2] faktura CDZ/WYCH/64/07/2022 z dnia 19 lipca 2022 roku wystawiona przez Centrum Doskonalenia Zawodowego Oddział w Warszawie na kwotę 389,00 zł – opłata za dostęp do kursu: Kurs na wychowawcę wypoczynku, [3] faktura CDZ/WYCH/69/07/2022 z dnia 19 lipca 2022 roku wystawiona przez Centrum Doskonalenia Zawodowego Oddział w Warszawie na kwotę 399,00 zł – opłata za dostęp do kursu: Kurs kierownika wypoczynku; [4] faktura nr 106-154/08/22 z dnia 10 sierpnia 2022 roku wystawiona przez Miejski Ogród Zoologiczny w Łodzi Sp. z o. o. na kwotę 840,00 zł – bilet grupa szkolna; [5] faktura nr 16/8/2022 z dnia 25 sierpnia 2022 roku wystawiona przez Firmę Handlowo Usługową „Oliwier S.A.” na kwotę 640,00 zł – grupa zorganizowana Laser Fun; [6] paragon fiskalny nr 90932 z dnia 26 sierpnia 2022 roku wystawiony przez Kino Helios S.A. na kwotę 416,00 zł – 32 bilety szkolne; [7] faktura nr A000128/2022 z dnia 24 sierpnia 2022 roku wystawiona przez Adrenalina sport sp. z o.o. na kwotę 693,00 zł – 33 bilety ulgowe, 33 pary skarpetek antypoślizgowych. Wskazane faktury nie miały związku z ofertą złożoną przez podmiot na wykonanie zadania publicznego, dotyczyły one biletów wstępów: na mecz, do zoo, kina, parku trampolin oraz kursów na wychowawcę oraz kierownika wypoczynku.

W dniu 7 grudnia 2023 roku do Urzędu Miejskiego w Strykowie wpłynęło pismo LUKS „Dwójka” wraz z korektą sprawozdania, z których wynika, że: [1] polisy ubezpieczeniowe zostały wykazane w kwotach wyliczonych przez inspektorów kontroli; [2] do sprawozdania dodano kwotę 679,78 zł – umowa kupna-sprzedaży koła do roweru z dnia 9 sierpnia 2022 roku – poniesione ze środków pochodzących z dotacji. Korekta sprawozdania została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez pomoc administracyjną oraz pod względem merytorycznym przez Naczelnika Wydziału Spraw Obywatelskich i Społecznych.

W dniu 4 grudnia 2023 roku do Urzędu Miejskiego w Strykowie wpłynęło pismo MKS „Zjednoczeni” wraz z korektą sprawozdania, z którego wynika, że: [1] ze sprawozdania zostały usunięte ww. faktury, [2] zgodnie z korektą: [a] całkowity koszt zadania – 493.101,08 zł, [b] kwota dotacji – 381.500,00 zł, [c] inne środki finansowe (środki finansowe własne) – 75.601,08 zł, [d] wkład osobowy – 36.000,00 zł. Korekta sprawozdania została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez pomoc

administracyjną oraz pod względem merytorycznym przez Naczelnika Wydziału Spraw Obywatelskich i Społecznych.

W zakresie wydatków osobowych

1. W zakresie obowiązującego w okresie kontrolowanym regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Strykowie, przyjętego zarządzeniem nr 43/2021 Burmistrza Strykowa z dnia 3 marca 2021 roku, zmienionego następującymi zarządzeniami Burmistrza Strykowa: [1] nr 48/2022 z dnia 10 marca 2022 roku, [2] nr 89/2023 z dnia 28 czerwca 2023 roku, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w załączniku nr 1 do regulaminu wynagradzania pracowników przyjętym zarządzeniem nr 43/2021 Burmistrza Strykowa z dnia 3 marca 2021 roku, minimalna kategoria zaszeregowania dla konserwatora została określona na poziomie VIII, natomiast zgodnie z tabelą II.D w załączniku nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1960 ze zm.) minimalna kategoria zaszeregowania to IX;
- w załączniku nr 2 do zarządzenia nr 89/2023 Burmistrza Strykowa z dnia 28 czerwca 2023 roku – tabela maksymalnych miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego, dla I kategorii zaszeregowania - maksymalna kwota w złotych została określona w wysokości 3.200,00 zł, podczas gdy w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia (treść obowiązująca od dnia 1 lipca 2023 roku, rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 22 maja 2023 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1102) - minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego dla tej kategorii wynosił 3.300,00 zł.

Zarządzeniem nr 157/2023 Burmistrza Strykowa z dnia 22 listopada 2023 roku zmieniono zarządzenie nr 43/2021 z dnia 3 marca 2021 roku, usuwając nieprawidłowość.

2. W zakresie dodatków specjalnych dla Zastępcy Burmistrza, Skarbnika Gminy oraz Sekretarza Gminy stwierdzono, że dodatki te były przyznawane na następujące po sobie roczne okresy. Zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r. poz. 530), pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny.

Należy zauważyć, że dodatek specjalny nie jest i nie powinien być stałym elementem wynagrodzenia, związanym ze stałym zwiększeniem obowiązków lub zadań danego pracownika. W takim wypadku pracodawca powinien zwiększyć wynagrodzenie zasadnicze pracownika. Dodatek specjalny powinien być przyznawany gdy zwiększenie obowiązków lub powierzenie dodatkowych zadań ma charakter okresowy. Dla ww. osób przyznano następujące dodatki specjalne:

- Zastępca Burmistrza: [1] w wysokości 3.500,00 zł miesięcznie od stycznia do grudnia 2022 roku, w związku z okresowym zwiększeniem obowiązków służbowych, polegających na wykonywaniu zadań Naczelnika Wydziału Promocji i Rozwoju (pismem z 25 stycznia 2022 roku); [2] w wysokości

3.500,00 zł miesięcznie od stycznia do grudnia 2023 roku, w związku z okresowym zwiększeniem obowiązków służbowych polegających na wykonywaniu zadań Naczelnika Wydziału Promocji i Rozwoju (pismo z dnia 17 stycznia 2023 roku), od dnia 1 lipca 2023 dodatek został zwiększony do 4.000,00 zł (pismo z dnia 2 sierpnia 2023 roku). Z tego tytułu Zastępca Burmistrza otrzymywała dodatki specjalne na okresy roczne od 1 stycznia 2019 roku;⁴³

- Skarbnik Gminy: [1] w wysokości 2.500,00 zł miesięcznie od stycznia do grudnia 2022 roku (pismo z dnia 25 stycznia 2022 roku); [2] w wysokości 2.500,00 zł miesięcznie od stycznia do grudnia 2023 roku (pismo z dnia 17 stycznia 2023 roku), w związku z okresowym zwiększeniem obowiązków służbowych, polegających na nadzorze realizacji zadań wynikających z ustawy z dnia 21 lutego 2014 roku o funduszu sołeckim. Z tego tytułu Skarbnik Gminy otrzymywała dodatki specjalne na okresy roczne od dnia 1 stycznia 2020 roku (od momentu objęcia stanowiska Skarbnika);
 - Sekretarz Gminy: [1] 3.000,00 zł od stycznia 2022 roku do grudnia 2022 roku (pismo z dnia 25 stycznia 2022 roku); [2] 3.000,00 zł od stycznia 2023 roku do grudnia 2023 roku (pismo z dnia 17 stycznia 2023 roku) w związku z Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady UE 2019/1937 z dnia 23 października 2019 roku w sprawie ochrony osób zgłaszających naruszenia prawa Unii, z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych polegających na przyjmowaniu zgłoszeń naruszeń i prowadzeniu czynności następczych na podstawie Regulaminu zgłaszania naruszeń i ochrony osób zgłaszających naruszenia oraz do przetwarzania danych osobowych zgłaszającego oraz innych osób, pozyskanych w związku z tymi czynnościami oraz z tytułu wykonywania zadań pełnomocnika ds. ochrony informacji niejawnych.
3. (...) ⁴⁴ w okresie od dnia 1 października 2021 roku do dnia 31 marca 2022 roku otrzymywała (zgodnie z umową o pracę na czas nieokreślony z dnia 13 września 2021 roku) wynagrodzenie zasadnicze wg XVI kategorii zaszeregowania – 5.800,00 zł. Zgodnie z załącznikiem nr 2 do Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Strykowie, przyjętego zarządzeniem nr 43/2021 Burmistrza Strykowa z dnia 3 marca 2021 – maksymalna kwota w złotych dla kategorii XVI wynosiła 5.600,00 zł. Na mocy porozumienia z dnia 8 kwietnia 2022 roku dokonano zmiany wynagrodzenia zasadniczego z dniem 1 stycznia 2022 roku – wynagrodzenie zasadnicze według kategorii zaszeregowania XVI w kwocie 5.900,00 zł. Zarządzeniem nr 48/2022 Burmistrza Strykowa z dnia 10 marca 2022 roku został zmieniony załącznik nr 2 do regulaminu wynagradzania, zgodnie z nim maksymalna kwota w złotych dla kategorii zaszeregowania XVI wynosiła 6.700,00 zł.

⁴³ Naczelnikiem Wydziału przed 2019 rokiem był Burmistrz Strykowa Witold Kosmowski, przebywający na urlopie bezpłatnym od momentu pełnienia funkcji Burmistrza.

⁴⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W zakresie zamówień publicznych i wydatków inwestycyjnych

W dniu 5 listopada 2021 roku Gmina Stryków zawarła umowę nr IZP.272.90.2021.REG z Tomaszem Świącickim, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą FIRMA projekt.dom mgr inż. Tomasz Świącicki. Przedmiot umowy obejmował wykonanie opracowania dokumentacji technicznej modernizacji Szkoły Podstawowej nr 1 w Strykowie. Wysokość wynagrodzenia stanowiła kwotę 47.970,00 zł. Termin wykonania, uwzględniając zawarte aneksy, został ustalony na dzień 30 maja 2022 roku.

Protokolarnego przekazania przedmiotu umowy dokonano w dniu 30 maja 2022 roku. W tym samym dniu zgłoszono wykonawcy wady przedmiotu odbioru (m.in. brak projektów wykonawczych, użycie w przedmiarze robót oraz projekcie budowlanym nazw własnych producentów). Do dnia 6 czerwca 2022 roku wykonawca usunął wszystkie zidentyfikowane wady przedmiotu zamówienia. W związku z powyższym, na wykonawcę nałożono karę umowną w wysokości 700,00 zł. Przedmiotowa kara została uiszczona dopiero podczas kontroli prowadzonej przez RIO w Łodzi – w dniu 13 listopada 2023 roku. Stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych - 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.

W zakresie ewidencji majątku i inwentaryzacji

1. Przyjęcie do ewidencji księgowej niektórych środków trwałych następowало nieterminowo, z naruszeniem art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
2. W ewidencji istniały środki trwałe o nazwach zaczynających się od słów: modernizacja, rozbudowa, przebudowa, remont. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości – środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Nazwy środków trwałych jak modernizacja, rozbudowa, przebudowa, remont itp. nie są poprawne w kontekście ww. unormowań ustawy o rachunkowości.
3. W zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej na podstawie zarządzenia nr 155/2022 Burmistrza Strykowa z dnia 28 września 2022 roku w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2022 roku stwierdzono:
 - w jednostce inwentaryzacją objęto także zapisy na kontach, które prezentują w ujęciu zbiorczym (także wynikowym) operacje odnotowywane na innych kontach. Konta 800, 840, 960, 961 nie przynoszą żadnych informacji istotnych dla ustalania stanu majątkowego oraz stanu aktywów i pasywów jednostki – w kontekście obowiązku inwentaryzacji, która dotyczy aktywów i pasywów, zgodnie z regułą wyrażoną w art. 26 ust.1 ustawy o rachunkowości. Przykładowo, konto 960 – Skumulowane wyniki budżetu, nie odzwierciedla aktywów/pasywów jednostki, dając obraz wyniku budżetu uwzględniającego

perspektywę historyczną. Z protokołu z przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji z dnia 31 marca 2023 roku odnośnie tych kont, nie wynikało z jakimi dokumentami były porównywane dane księgowe, były jedynie podane salda na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz informacja o załączeniu wydruków „stany kont – roboczy na dzień 31 grudnia 2022 roku”;

- aparatura medyczna, która była przedmiotem umów najmu (umowa najmu aparatów EKG z dnia 1 października 2014 roku, umowa najmu aparatury medycznej z dnia 1 grudnia 2015 roku, aneks nr 1 z dnia 31 grudnia 2015 roku) zawartych między Gminą Stryków a Ośrodkiem Zdrowia w Strykowie – Klincewicz – Cichosz sp. j., stanowiąca własność Gminy Stryków - została zinwentaryzowana metodą spisu z natury, zamiast prawidłowo, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości – drogą uzyskania od kontrahentów, którym powierzyło się własne składniki aktywów, potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. Powyższe było również niezgodne z zarządzeniem nr 155/2022 Burmistrza Strykowa z dnia 28 września 2022 roku w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji, zgodnie z którym zarządzono m.in. przeprowadzenie inwentaryzacji metodą uzyskania od kontrahentów pisemnego potwierdzenia sald według stanu na dzień 30 listopada 2022 roku.

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

II.

Zawiadamiając o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Burmistrza 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. Dostosować obowiązujące w Urzędzie Miejskim w Strykowie zasady (politykę) rachunkowości do wszystkich wymogów określonych w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
2. Dokonać analizy sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych dla Urzędu Miejskiego (jednostki budżetowej), mając na względzie wymogi wynikające z art. 13 ust.1 i art. 15 ustawy o rachunkowości i uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
3. Przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, w zakresie ewidencji przypisu kar umownych.
4. W przypadku potrącenia kary umownej za nieterminowe wykonanie przedmiotu zamówienia z wynagrodzenia wykonawcy, ewidencjonować

ww. operację z uwzględnieniem uwag zawartych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.

5. Przekazywać odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunku przeznaczanego dla wydatków niewygasających na rachunek budżetu, w danym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 4 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w zw. z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
6. Zapewnić prawidłowe sporządzanie jednostkowych kwartalnych sprawozdań Rb-Z dla jednostki samorządu terytorialnego (obejmujących zobowiązania organu i jednostki), stosownie do § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
7. Zapewnić prawidłowe wykazywanie w sprawozdaniu Rb-PDP danych dotyczących skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych, zgodnie z regułami określonymi w § 3 ust.1 pkt 8 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Dokonać korekty sprawozdania Rb-PDP, sporządzonego za 2022 rok, w związku z wykazaniem nieprawidłowej kwoty skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości. Korektę przekazać do RIO w Łodzi, wskazując jej przyczynę.
8. Terminowo dokonywać zwrotu zabezpieczania należytego wykonania umowy, przestrzegając art. 453 ust. 1- 3 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych.
9. Podjąć działania w celu ujęcia w prowadzonej w systemie informatycznym ewidencji podatkowej nieruchomości, o której mowa w art. 7a ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, wszystkich danych wymaganych przez przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 roku w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości.
10. Stosując postanowienia uchwały Rady Miejskiej przewidującej różne stawki podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości dla budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, w zależności od powierzchni użytkowej przedmiotu opodatkowania, przestrzegać zasady, iż każdy budynek stanowi odrębny przedmiot opodatkowania.
11. Zapewnić dokonywanie czynności sprawdzających w stosunku do składanych przez podatników podatku od nieruchomości deklaracji podatkowych, na podstawie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. W razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji, stosownie do art. 274a § 2 ustawy, wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.
12. Podjąć czynności w celu wyjaśnienia prawidłowości opodatkowania podatników wskazanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego. Dokonać w tym

celu m.in. analizy potrzeby przeprowadzenia kontroli podatkowej, o której mowa w art. 281 ustawy Ordynacja podatkowa. O podjętych czynnościach i ich rezultatach poinformować szczegółowo RIO w Łodzi.

13. W decyzjach w sprawie umorzenia zaległości podatkowych wskazywać wysokość umorzonych odsetek.
14. Rozważyć możliwość dochodzenia odpowiedzialności za zaległości podatników od osób trzecich, na podstawie art. 107 i nast. ustawy Ordynacja podatkowa, w sytuacjach wskazanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
15. Zapewnić sporządzanie planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości zgodnie z wymogami co do jego treści, określonymi w art. 25 ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.
16. Prawidłowo obliczać odsetki od nieterminowych wpłat opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego.
17. Podjąć działania uchwałodawcze w celu ustalenia stawki opłaty adiacenckiej z tytułu udziału w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej (art. 146 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami).
18. Dokonać analizy praktyki stosowania art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, w zakresie przyznawania pracownikom Urzędu Miejskiego dodatków specjalnych, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
19. Bieżąco podejmować czynności w celu wyegzekwowania należności cywilnoprawnych, zgodnie z wymogiem określonym w art. 42 ust.5 ustawy o finansach publicznych, według którego – 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.
20. Przyjmować terminowo środki trwałe do ewidencji, zgodnie z art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości.
21. Środkom trwałym nadawać nazwy, które prawidłowo identyfikują dany składnik aktywów, uwzględniając definicję środków trwałych wynikającą z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości.
22. Dokonując inwentaryzacji pomijać konta, o których mowa w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego, mając na względzie okoliczność, że inwentaryzacja dotyczy aktywów i pasywów, o czym decyduje art. 4 ust.3 pkt 3 i art. 26 ust.1 ustawy o rachunkowości.
23. Powierzone kontrahentom własne składniki aktywów inwentaryzować zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, czyli drogą otrzymania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

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

Jednocześnie informuję, że 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 Miejskiej w Strykowie,
2. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Strykowie,
3. aa.