

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

Łódź, dnia 20 czerwca 2024 roku

Pan
Jacek Kurowski
Wójt Gminy Konopnica

WK – 602/28/2024

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2023 r., poz. 1325) informuję Pana Wójta, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Konopnica¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2022 - 2023 roku oraz z lat wcześniejszych, dotyczące przede wszystkim: kontroli wewnętrznej; prowadzenia rachunkowości; zadłużenia; sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych; realizacji dochodów z podatków i z majątku; wydatków na wynagrodzenia; udzielania zamówień publicznych; wydatków inwestycyjnych oraz ewidencji i inwentaryzacji majątku. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów, ich wadliwej interpretacji oraz niewystarczającego działania procedur wewnętrznej kontroli finansowej. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności²:

I.

W zakresie unormowań wewnętrznych i spraw organizacyjnych

1. Rejestr instytucji kultury, dla których organizatorem jest Gmina Konopnica, prowadzony był jedynie w formie papierowej, ponadto nie był na bieżąco aktualizowany oraz nie został zamieszczony na stronie internetowej organizatora.

Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia

¹ Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach od 26 stycznia 2024 do 12 marca 2024 roku. Protokół został podpisany w dniu 26 kwietnia 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.

i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189) - rejestr instytucji kultury jest prowadzony w postaci elektronicznej, pozwalającej na sporządzanie z niego wydruków oraz uniemożliwiającej dokonanie wpisu przez osobę nieuprawnioną (§2). Ponadto stosownie do § 10 ust. 1 i 2 wymienionego rozporządzenia - rejestr, informację o rejestrze oraz sposobie udostępniania danych w nim zawartych zamieszcza się w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie organizatora.

2. Stwierdzono niedopełnienie, w okresie od dnia 17 sierpnia 2023 roku obowiązku wynikającego z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) dotyczącego prowadzenia audytu wewnętrznego w Gminie. W momencie uchwalenia zmian w budżecie Gminy na 2023 rok, na podstawie uchwały nr LI/348/23 Rady Gminy Konopnica z dnia 17 sierpnia 2023 roku doszło do przekroczenia progu 40.000 tys. złotych, gdyż łączna kwota: dochodów (37.455.270,23 zł) i przychodów (3.052.024,18 zł) lub wydatków (39.622.533,41 zł) i rozchodów (884.761,00 zł) stanowiła 40.507.294,41 zł. Zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych - audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł. Wobec tego obowiązek prowadzenia audytu przez jednostkę samorządową istnieje od dnia przekroczenia w uchwale budżetowej ww. kwoty 40 mln zł. Audyt wewnętrzny przeprowadza się na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego. Do końca roku kierownik komórki audytu wewnętrznego w porozumieniu z kierownikiem jednostki przygotowuje na podstawie analizy ryzyka plan audytu na następny rok (art. 283 ust. 1-3). Szczegółowy sposób i tryb przeprowadzania audytu wewnętrznego określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 506).

W jednostce zlecono prowadzenie audytu wewnętrznego w dniu 12 października 2023 roku tj. po okresie ok. 2 miesięcy od powstania obowiązku prowadzenia audytu.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

1. W zakresie prawidłowości sprawozdania SP-1 – sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego – za rok podatkowy 2023 - ustalono, że podstawy opodatkowania podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego od osób prawnych wraz z wielkością powierzchni zwolnionych z podatku od nieruchomości i z podatku rolnego na mocy uchwał Rady Gminy Konopnica, zostały wykazane w sprawozdaniu na podstawie ręcznie sporządzonego zestawienia. Ewidencja podatkowa w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego od osób prawnych w kontrolowanym okresie była prowadzona ręcznie w postaci indywidualnych kart podatników.

Zgodnie z § 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od

nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (Dz. U. z 2017 r., poz. 2455) - dane w zakresie:

- podstaw opodatkowania podatkiem:
 - a) od nieruchomości - zagregowane dane o powierzchni, powierzchni użytkowej oraz wartości przedmiotów opodatkowania tym podatkiem, w podziale na rodzaje przedmiotów opodatkowania zgodnym z obowiązującymi na terenie gminy stawkami podatku od nieruchomości;
 - b) rolnym - zagregowane dane o liczbie hektarów przeliczeniowych gruntów gospodarstw rolnych oraz liczbie hektarów pozostałych gruntów opodatkowanych tym podatkiem;
 - c) leśnym - zagregowane dane o powierzchni lasów oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych opodatkowanych tym podatkiem;
- podstaw opodatkowania zwolnionych od podatku:
 - a) od nieruchomości - zagregowane dane o powierzchni, powierzchni użytkowej oraz wartości przedmiotów opodatkowania zwolnionych od tego podatku na mocy uchwał rady gminy, w podziale na rodzaje przedmiotów opodatkowania zgodnym z obowiązującymi na terenie gminy stawkami podatku od nieruchomości;
 - b) rolnego - zagregowane dane o liczbie hektarów przeliczeniowych gruntów gospodarstw rolnych oraz liczbie hektarów pozostałych gruntów, zwolnionych od tego podatku na mocy uchwał rady gminy;
 - c) leśnego - zagregowane dane o powierzchni lasów oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych zwolnionych od tego podatku na mocy uchwał rady gminy,

wyказује się zgodnie ze stanem ewidencji podatkowej nieruchomości, o której mowa w art. 7a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, prowadzonej przez organ podatkowy.

Stosownie do art. 7a ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - dla potrzeb wymiaru i poboru podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego i podatku leśnego organy podatkowe prowadzą ewidencję podatkową nieruchomości w systemie informatycznym.

W trakcie kontroli RIO, Wójt Gminy Konopnica poinformował (pismo z dnia 8 marca 2024 roku), że został zakupiony program „Podatki – wymiar podatków od osób prawnych” i wszystkie czynności związane z wymiarem prowadzone są już w wersji elektronicznej.

2. W sprawozdaniu Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, za okres od początku roku do dnia 31 marca 2023 roku, wykazano po stronie wykonania: w pozycji D14. - niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych - środki w wysokości 1.703.860,95 zł, oraz w pozycji D16. - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych - środki w wysokości 795.868,30 zł. Łącznie 2.449.729,25 zł. W pozycji D14. ujęto między innymi tzw. „subwencję kanalizacyjną” w wysokości 1.363.148,00 zł. Subwencja ogólna, także jej uzupełnienie, stanowi dochód

danego roku i nie jest objęta żadnym reżimem rozliczania, zatem powinna być ujęta ogólnym rozliczeniu dochodów i wydatków (i wykazana jako część nadwyżki z lat ubiegłych). Ponadto, na podstawie ustaleń szczegółowo wskazanych w protokole kontroli stwierdzono, że Gmina Konopnica nie dysponowała wolnymi środkami do wykorzystania na rok 2023.

Sumując, w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 marca roku 2023 należało wykazać środki pieniężne za rok 2022 w sposób następujący:

- poz. D14. - niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 340.712,95 zł;
- poz. D13. - nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 2.159.016,30 zł.

Prawidłowo powyższe wartości wykazano w sprawozdaniu Rb-NDS za I półrocze 2023 roku.

3. W sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych za 2023 rok (korekta nr 1), w podatku od nieruchomości od osób prawnych (dział 756, rozdział 75615 § 0310) wykazano kwotę zaległości 40.622 zł i kwotę nadpłat 0,00 zł. Natomiast z przedłożonego ręcznie sporządzonego zestawienia zawierającego nazwę podatnika, kwotą zaległości lub nadpłaty - w zakresie osób prawnych, dla których ewidencja podatkowa prowadzona była do końca 2023 roku ręcznie, wynikał że zaległości ogółem wynosiły 40.773 zł i wystąpiła nadpłata w wysokości 151,00 zł. Zatem w sprawozdaniu Rb-27S za 2023 rok wykazano w kolumnie zaległości kwotę per saldo zaległości minus nadpłaty.

Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 454) - w odpowiednich kolumnach "Saldo końcowe" wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone) ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych.

4. Stwierdzono, że trzy faktury: nr UT/2023/2410 wystawiona w dniu 30 czerwca 2023 roku na kwotę 1.296,00 zł, nr 722/23 wystawiona w dniu 26 czerwca 2023 roku na kwotę 60,00 zł oraz nr 81/06/2023 wystawiona w dniu 21 czerwca 2023 roku na kwotę 675,55 zł, zostały zapłacone po terminie płatności (kontrahenci z tego względu nie wystąpili o zapłatę odsetek). Powyższe stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, iż wydatki publiczne powinny być ponoszone w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
5. Stwierdzono jeden przypadek zobowiązania z tytułu dostaw i usług na kwotę 858,91 zł brutto, którego nie ujęto w księgach rachunkowych 2022 roku. Powyższe stanowiło naruszenie art. 6 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.), które stanowią, że w księgach rachunkowych jednostki

należy ująć wszystkie osiągnięte i przypadające na ich rzecz przychody i obciążające jednostkę koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego niezależnie od terminu zapłaty oraz, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

6. Jednostka nie prowadziła ewidencji księgowej zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług w sposób umożliwiający, bez wglądu w każdy dokument księgowy (lub w umowę zawartą z wykonawcą lub dostawcą), ustalenie zobowiązań wymagalnych.
7. Konto 080 - Środki trwałe w budowie, obejmowało wartość zadań, których realizacji zaniechano z powodu upływu terminu ważności dokumentacji projektowej tj.: [1] „Rozbudowa, przebudowa i termomodernizacja budynku OSP w Szynkielowie” (projekt budowlany); [2] „Ciąg rowerowy w Konopnicy” (dokumentacja techniczna); [3] „Oświetlenie uliczne Kolonia Strobin” (projekt); [4] „Boisko wielofunkcyjne w Szynkielowie” (projekt); [5] „Boisko wielofunkcyjne w Rychłocicach” (projekt); [6] „Plac parkingowy w Konopnicy” (dokumentacja geotechniczna) oraz [7] „Kompleksowa termomodernizacja obiektu Gminnego Ośrodka Kultury” (dokumentacja). W związku z powyższym wartości związane z ww. zadaniami nie powinny mieć odzwierciedlenia na koncie 080.

W zakresie dochodów budżetowych

1. Księgowe karty poszczególnych podatników podatku od nieruchomości będących osobami prawnymi w kontrolowanym okresie były prowadzone ręcznie. W ręcznie prowadzonym dzienniku obrotów podatku wprowadzano przypisy i odpisy oraz chronologicznie ujmowano poszczególne wpłaty podatników pod datą wpłaty i sumowano narastająco na każdy miesięczny okres sprawozdawczy.

Ręczne prowadzenie ewidencji wpłat nie pozwala na automatyczne wygenerowanie stanu zaległości poszczególnych podatników za wybrany okres sprawozdawczy. Pracownik ręcznie zlicza salda zapisane na poszczególnych kartach podatkowych. Ustalenie z jakiego okresu pochodzą zaległości wymaga sprawdzenia kart z lat wcześniejszych, ponieważ bilans otwarcia zawiera ogólną kwotę zaległości bez wyszczególnienia sald z poszczególnych lat.

Grzegorz Turalczyk Wójt Gminy Konopnica oświadczył, że został zakupiony program „Podatki – wymiar podatków od osób prawnych” i wszystkie czynności związane z wymiarem prowadzone będą w wersji elektronicznej. Program powiązany jest z programem księgowość zobowiązań, a zatem wpłaty księgowane są również w programie.

2. W zakresie wymiaru podatku od nieruchomości stwierdzono:
 - podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ³ w Informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych złożonej w 2019 roku wykazał do opodatkowania

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.

1.097,60 m² budynków związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą oraz 70 m² pozostałych budynków. W dniu 4 kwietnia 2023 roku: 1] aktem notarialnym Repertorium A nr 1144/2023 podatnik dokonał darowizny prawa użytkowania wieczystego działki (...) ⁴ wraz z własnością budynków: parterowy murowany niemieszkalny o powierzchni użytkowej 794 m² i betonowy budynek kotłowni o powierzchni około 80 m²; 2] aktem notarialnym Repertorium A nr 1152/2023 podatnik dokonał darowizny prawa użytkowania wieczystego działki (...) ⁵ wraz z własnością budynków: parterowy murowany budynek magazynowy o powierzchni użytkowej 335,75 m² i murowany budynek gospodarczy o powierzchni użytkowej 85 m².

Z powyższego wynikało, że powierzchnia użytkowa darowanych budynków wynosiła 1.214,75 m² (794 + 335,75 + 85) plus kotłownia o powierzchni ok. 80 m².

Obdarowani podatnicy złożyli informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych w dniu 22 czerwca 2023 roku, w których zadeklarowali do opodatkowania od maja 2023 roku budynki o powierzchni użytkowej zgodnie z zawartymi aktami notarialnymi: 1] związane z prowadzoną działalnością gospodarczą 874 m² (794 + 80); 2] związane z prowadzoną działalnością gospodarczą 420,75 m² (335,75 + 85).

Deklarowana przez podatnika nr (...) ⁶ przed darowizną powierzchnia łączna budynków – 1.167,60 m² była mniejsza o 127,15 m² niż to wynikało z danych o powierzchni ujętych w aktach notarialnych i zadeklarowanych przez obdarowanych podatników łącznie.

- podatnik - osoba fizyczna, dla którego założono w gminnej ewidencji podatkowej dwa konta podatkowe o numerach identyfikacyjnych (...) ⁷ prowadził działalność gospodarczą i wykazywał do opodatkowania według najwyższych stawek podatkowych przewidzianych dla przedmiotów zajętych pod działalność gospodarczą grunty i budynki. Podatnik w złożonych informacjach o nieruchomościach - w 2012 roku do konta (...) ⁸ oraz w 2022 i

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

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

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

2023 roku do konta (...) ⁹ - nie wykazał do opodatkowania budowli. Z obrazu na Geoportalu powiatu wieluńskiego oraz Google Maps wynikało, że działki (...) ¹⁰ są ogrodzone i częściowo utwardzone kostką betonową.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 70 ze zm.) - opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Budowla to – 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 (art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych).

Przepis art. 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku Prawo budowlane (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 725) stanowi, że budowla to 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, morskich turbin wiatrowych i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową (pkt 3). Natomiast przez urządzenia budowlane - należy rozumieć 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 (pkt 9).

Organ podatkowy winien dokonać, zgodnie z przepisem art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 2383 ze zm.), czynności sprawdzających mających na celu ustalenie poprawności formalnej składanych deklaracji, jak również ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Zgodnie z art. 274a § 2 ww. ustawy - w razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień

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.

lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

W kontrolowanym okresie organ podatkowy nie przeprowadzał kontroli podatkowych. W celu wyjaśnienia stanu faktycznego organy podatkowe pierwszej instancji mogą przeprowadzać kontrolę podatkową u podatników na mocy art. 281 § 1 i § 2 ustawy Ordynacja podatkowa. Celem kontroli podatkowej jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Podstawowe zasady przeprowadzania kontroli podatkowej uregulowane są przepisami Działu VI ww. ustawy.

3. W zakresie wydanych przez organ podatkowy decyzji w sprawie ulgi inwestycyjnej, szczegółowo opisanych w protokole kontroli, stwierdzono że w dwóch przypadkach nie określono terminu zakończenia inwestycji. Organ podatkowy nie przeprowadzał oględzin u podatników, które by potwierdzały zakończenie inwestycji i faktyczne wykorzystywanie zainstalowanych urządzeń wyłącznie na potrzeby gospodarstwa rolnego.

Zgodnie z art. 13 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 333 ze zm.) - podatnikom podatku rolnego przysługuje ulga inwestycyjna z tytułu wydatków poniesionych na:

- 1) budowę lub modernizację budynków inwentarskich służących do chowu, hodowli i utrzymywania zwierząt gospodarskich oraz obiektów służących ochronie środowiska,
- 2) zakup i zainstalowanie:
 - a) deszczowni,
 - b) urządzeń melioracyjnych i urządzeń zaopatrzenia gospodarstwa w wodę,
 - c) urządzeń do wykorzystywania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii (wiatru, biogazu, słońca, spadku wód)- jeżeli wydatki te nie zostały sfinansowane w całości lub w części z udziałem środków publicznych.

Ulga inwestycyjna przyznawana jest po zakończeniu inwestycji i polega na odliczeniu od należnego podatku rolnego od gruntów położonych na terenie gminy, w której została dokonana inwestycja - w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych.

4. Na podstawie przedłożonych kontrolującym dokumentów potwierdzających prowadzoną w Gminie Konopnica windykację zaległości w podatku od nieruchomości oraz w podatku do środków transportowych, stwierdzono że generalnie dwa razy w roku – w czerwcu i grudniu - wystawiane i były wysyłane upomnienia, a w przypadku dalszej zwłoki w uregulowaniu zaległości organ podatkowy wystawiał tytuły wykonawcze – odpowiednio w miesiącu lipcu i styczniu.

W kontrolowanej próbie, w jednym przypadku stwierdzono brak czynności windykacyjnych w stosunku do zaległości w podatku od środków transportowych za rok 2021 w wysokości 1.870,00 zł (podatnik o numerze

identyfikacyjnym (...) ¹¹) oraz w jednym przypadku (podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ¹² w dniu 27 grudnia 2023 roku wystawiono upomnienie Fn3160.Up.4.2023 na zaległość w podatku od nieruchomości z roku 2022 i 2023 w kwocie 1.221 zł (potwierdzenie odbioru z dnia 29 grudnia 2023 roku) i nie wystawiono tytułu wykonawczego, pomimo braku wpłaty.

Zgodnie z obowiązującym od dnia 20 lutego 2021 roku rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2083), wierzyciel był obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych.

Wierzyciel przesyłał zobowiązanemu upomnienie, o ile było wymagane, w zakresie należności pieniężnej, której wysokość: 1) przekraczała dziesięciokrotność kosztów upomnienia: a) niezwłocznie - jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne, b) przed upływem 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działanie informacyjne; 2) nie przekraczała dziesięciokrotności kosztów upomnienia - przed upływem 6 miesięcy poprzedzających upływ terminu przedawnienia należności pieniężnej (§ 3).

W przypadku gdy egzekucja administracyjna mogła być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia, wierzyciel wystawiał tytuł wykonawczy obejmujący należność pieniężną, której wysokość: 1) przekraczała dziesięciokrotność kosztów upomnienia: a) niezwłocznie - jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne, b) przed upływem 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działanie informacyjne; 2) nie przekraczała dziesięciokrotności kosztów upomnienia - przed upływem 6 miesięcy poprzedzających upływ terminu przedawnienia należności pieniężnej (§ 5).

5. W zakresie deklaracji złożonej przez podatnika podatku od środków transportowych osobę fizyczną o numerze konta (...) ¹³, stwierdzono że podatnik niewłaściwie określił moment powstania obowiązku podatkowego, a co za tym idzie wysokość podatku dla zakupionego pojazdu. W deklaracji złożonej w dniu 20 lutego 2023 roku wykazał, iż nabył w dniu 30 listopada 2022 roku ciągnik siodłowy (DMC – 40t, 2 osie zawieszenie pneumatyczne) z pierwszą rejestracją na terenie RP w dniu 6 grudnia 2022 roku. W deklaracji opodatkował pojazd w kwocie 171,00 zł (wg wyliczenia 2.057,00 zł / 12 mies. x 1 mies.). Zgodnie art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - obowiązek podatkowy w zakresie podatku od środków transportowych, powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym

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

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

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

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 związku z tym, iż pierwsza rejestracja nastąpiła w grudniu 2022 roku, obowiązek podatkowy dla ww. pojazdu powstał od stycznia 2023 roku. Podatek za 2022 rok został zawyżony o 171,00 zł, gdyż winien wynosić 0,00 zł. W trakcie kontroli, w dniu 12 lutego 2024 roku podatnik złożył korektę deklaracji za 2022 rok określając podatek w kwocie 0,00 zł.

W zakresie realizacji wydatków budżetowych

1. Gmina Konopnica w związku z konsultacjami społecznymi projektu „Programu Współpracy Gminy Konopnica z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2023”, zgodnie z § 9 ust 1 uchwały Rady Gminy Konopnica nr XXVII/142/13 z dnia 28 maja 2013 roku w sprawie określenia szczegółowego sposobu przeprowadzania konsultacji - zobowiązana była do publikowania wyników konsultacji na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy, jak również do publikacji na stronie internetowej Gminy. Gmina Konopnica nie udokumentowała zamieszczenia protokołu na stronie internetowej Gminy.
2. W przypadku otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego zleconego podmiotom spoza sektora finansów publicznych na mocy ustawy dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 571), stwierdzono że Gmina Konopnica nie udokumentowała zamieszczenia informacji o wynikach otwartego konkursu ofert na stronie internetowej Gminy, tj. w sposób przewidziany w art. 15 ust 2j ustawy. Powyższy przepis stanowi, że wyniki otwartego konkursu ofert ogłasza się niezwłocznie po wyborze oferty w sposób określony w art. 13 ust. 3 ustawy, tj. w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu, na stronie internetowej organu administracji publicznej oraz w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń.
3. Stwierdzono, że w § 9 Regulaminu wynagradzania dla pracowników Urzędu Gminy Konopnica (przyjętego zarządzeniem nr 153/09 Wójta Gminy Konopnica z dnia 16 czerwca 2009 roku) wskazano jako przesłanki do przyznania dodatku specjalnego oprócz okresowego zwiększenia obowiązków lub powierzenia dodatkowych zadań, także charakter pracy lub warunki wykonywania pracy. Wskazano również, że dodatek specjalny może być przyznany pracownikowi na czas określony, nie dłuższy niż rok, a w indywidualnych przypadkach także na czas nieokreślony.

Ustawa z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 530 ze zm.), w art. 36 ust. 5 stanowi, iż pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Z treści niniejszego przepisu wynika, że dodatek ten powinien być przyznawany czasowo, nie na czas nieokreślony. Ponadto, w ustawie nie występuje przesłanka do przyznania dodatku ze względu na

charakter pracy lub warunki wykonywania pracy. Zgodnie zaś z art. 39 ust. 2 pkt 2 niniejszej ustawy - warunki i sposób przyznawania dodatków, o których mowa w art. 36 ust. 4 i 5 ustawy, oraz innych dodatków mają być określone w regulaminie wynagradzania. Z powyższego wynika, że w regulaminie można wprowadzić również inny dodatek np. za uciążliwe warunki wykonywania pracy, jednak nie skorzystano z takiej możliwości. Zatem, ustalając przesłanki nabycia prawa do dodatku specjalnego w regulaminie wynagradzania, należy pamiętać, iż świadczenie takie może być przewidziane jedynie za wykonywanie dodatkowych zadań lub z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych. Jest to świadczenie jednorazowe lub krótkookresowe. W regulaminie można wprowadzić również inny dodatek.

W zakresie gospodarki nieruchomościami

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego, podanym do publicznej wiadomości zarządzeniem nr 10/23 Wójta Gminy Konopnica z dnia 30 stycznia 2023 roku, nie ujęto zapisu, że osoby którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 344 ze zm.) mają prawo do złożenia wniosku w terminie 6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu. Zgodnie z przepisem art. 38 ust. 2 ww. ustawy, ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4.

W zakresie ewidencji majątku i inwentaryzacji

1. Stwierdzono przypadki niewłaściwego określenia nazwy środka trwałego zarówno na dokumencie OT, jak i na karcie środka trwałego. W stosowanym nazewnictwie składników majątkowych często posługiwano się nazwą nadaną zadaniu inwestycyjnemu, np. „Modernizacja drogi gminnej Anielin – Nowa Wola” bądź „Modernizacja terenu rekreacyjno-wypoczynkowego w miejscowości Szynkielów”, w wyniku którego powstał nowy środek trwałych bądź ulepszano istniejący składnik majątku. Przez środek trwały, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) - rozumie się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności nieruchomości - w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego. Zatem, środkiem trwałym jest budynek, jak również budowla, a nie ich modernizacja, przebudowa czy remont. Wartość dokonanego ulepszenia – przebudowy/remontu drogi, modernizacji stanowi zwiększenie wartości istniejącego środka trwałego, nie nowy środek trwały – jeżeli spełniona jest dyspozycja art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do którego - wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia

przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszanego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.

2. Stwierdzono udokumentowanie obrotów na koncie 011 (szczegółowo opisanych w protokole z kontroli) związanych z likwidacją środka trwałego dokumentem pod nazwą LC - częściowa likwidacja środka trwałego. Obowiązująca w badanym okresie Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Konopnica nie przewiduje w zakresie dokumentacji majątku trwałego odrębnego dokumentu w postaci LC - częściowa likwidacja środka trwałego.
3. W zakresie prawidłowości stosowania odpisów umorzeniowych odnośnie losowo wybranych składników majątkowych przyjętych do ewidencji, ujętych w tabeli amortyzacyjnej, stwierdzono zastosowanie w większości przypadków prawidłowych stawek umorzeniowych, zgodnie z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych, za wyjątkiem: posypywarki do soli i piasku MIR-7 (zastosowana stawka 18%, zamiast 20%). Zgodnie z § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra 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) – środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według zasad przyjętych przez jednostkę zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Ustalając zasady umarzania lub amortyzacji, jednostka może przyjąć stawki określone w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych albo stawki określone przez jednostkę nadrzędną albo zarząd jednostki samorządu terytorialnego.
4. Składniki majątku, do których dostęp jest znacznie utrudniony ze względu na kwestie techniczne dokonania pomiaru, powinny zostać zinwentaryzowane metodą weryfikacji, zostały ujęte na ponumerowanych arkuszach spisu z natury. Na arkuszach o numerach 85, 86, 87, 88 i 110 ujęto grunty, budowle, drogi, sieci wodociągowe i kanalizacyjne, ze wskazaniem sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji „poprzez weryfikację”, określając jednostkę miary „szt.”, stwierdzoną ilość „1”, cenę jednostkową i wartość oraz adnotacją pracownika merytorycznego „zgodnie z posiadaną dokumentacją”. Należy wskazać, że zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości - przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Zatem kontrolowana jednostka powinna na protokołach weryfikacji udokumentować dokonanie inwentaryzacji drogą weryfikacji, w sposób dający pewność co do treści czynności inwentaryzacyjnych. Sformułowanie „zgodnie z posiadaną dokumentacją” nie daje wiedzy, jak dokumentacja, z jakich zbiorów, czy też rejestrów była punktem odniesienia w ramach weryfikacji. W Instrukcji inwentaryzacyjnej załącznik nr 3 stanowi wzór protokołu weryfikacji, jednak w przedstawionej do kontroli dokumentacji inwentaryzacyjnej stosowany był inny druk.

5. W ramach zadania inwestycyjnego pn. „Budowa kładki na rzece Oleśnica w ciągu drogi gminnej nr 114212E wraz z przebudową dróg w miejscowości Mała Wieś” sporządzono dokument przyjęcia środka trwałego OT nr 42/2023 z dnia 8 grudnia 2023 roku, wartość 8.837.393,32 zł, nr inwentarzowy 2/22/223/. W dniu 28 września 2023 roku sporządzono protokół odbioru końcowego robót budowlanych. Naruszony został zatem art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości, w myśl którego - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Ponadto niebieżące ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących zwiększenia wartości środków trwałych naruszało przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, który stanowi o obowiązku rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych.

W zakresie udzielania zamówień publicznych i realizacji inwestycji

1. Plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2022 jednostka zamieściła w dniu 14 lutego 2022 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) pod nr 2022/BZP 00056136/01/P wraz z publikacją na stronie BIP Urzędu Gminy Konopnica. W trakcie roku dokonywano aktualizacji planu postępowań o udzielenie zamówień na rok 2022, zmiany publikowano na stronie BZP, natomiast na stronie BIP zamawiającego takich zmian nie uwzględniano. Zgodnie z art. 23 ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 roku – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1605 ze zm.) - zamawiający zapewnia aktualność planu postępowań o udzielenie zamówień. Aktualizację planu zamieszcza się w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej zamawiającego.
2. W ramach realizacji inwestycji pn. „Przebudowa dróg wewnętrznych w miejscowości Strobin” sporządzono:
 - kosztorys inwestorski – remont drogi wewnętrznej w miejscowości Strobin na działkach 444, 446, 435 – etap I, wartość kosztorysowa 688.621,88 zł, opracowanie z dnia 16 listopada 2021 roku;
 - kosztorys inwestorski – remont drogi wewnętrznej w miejscowości Strobin na działkach 444, 446, 435 – etap II, wartość kosztorysowa 1.024.379,73 zł, opracowanie z dnia 16 listopada 2021 roku.Postępowanie o udzielenie przedmiotowego zamówienia wszczęto z dniem 8 marca 2023 roku. Wskazane kosztorysy nie spełniały wymogów wynikających z art. 36 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w którym wskazano, że ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane.
3. W odniesieniu do postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, tj. zadania pn. „Budowa kładki na rzece Oleśnica w ciągu drogi gminnej nr 114212E wraz z przebudową dróg w miejscowości Mała Wieś”, przeprowadzonego w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji - zgodnie z art. 275 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, stwierdzono iż w przypadku ww. zamówienia ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 8 listopada 2023 roku, tj. z naruszeniem art. 448 ww. ustawy. Zgodnie z treścią przedmiotowego przepisu prawa, zamawiający w terminie 30 dni od

wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy. W ww. przypadku wykonanie umowy nastąpiło w dniu 28 września 2023 roku, o czym świadczy spisany w tym dniu protokół odbioru końcowego robót, zatem ww. ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych po terminie.

W zakresie wieloletniej prognozy finansowej

1. Z dniem 8 marca 2023 roku Gmina Konopnica wszczęła postępowanie przetargowe w zakresie realizacji zadania publicznego pn. „Przebudowa dróg wewnętrznych w miejscowości Strobin”. Przedmiotowa inwestycja stanowiła inwestycję wieloletnią, która była realizowana na przestrzeni lat 2022 – 2023 i nie została uwzględniona w przedsięwzięciach w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Konopnica. W zakresie realizacji ww. inwestycji zawarto następujące umowy: 1) w dniu 23 września 2022 roku zawarto umowę na wykonanie dokumentacji projektowej na zadanie pn. „Przebudowa wraz z remontem drogi gminnej w miejscowości Strobin – Kolonia Strobin (dz. nr 453).” Za realizację przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w kwocie 22.140,00 zł brutto; 2) w dniu 20 kwietnia 2023 roku zawarto umowę nr 24/2023 na przebudowę dróg wewnętrznych w miejscowości Strobin. Ustalono wynagrodzenie ryczałtowe z tytułu realizacji przedmiotu zamówienia w kwocie 4.514.603,97 zł brutto; 3) w dniu 10 maja 2023 roku zawarto umowę nr 28/2023 na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad zadaniem inwestycyjnym pn. „Przebudowa dróg wewnętrznych w miejscowości Strobin”. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w kwocie 45.510,00 zł brutto. Łącznie: 4.582.253,97 zł.

W kontekście powyższych ustaleń należy wskazać, że w roku w którym jednostka przygotowuje wyłącznie dokumentację dotyczącą przyszłych zamierzeń inwestycyjnych, należy dokonać szczegółowej analizy dotyczącej prawdopodobieństwa realizacji inwestycji w kolejnym roku budżetowym. Przy wysokim prawdopodobieństwie, przedsięwzięcie takie (wieloletnie) powinno zostać ujęte w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Przedsięwzięciem jest bowiem nie tylko umowa dotycząca wykonania robót budowlanych, ale wszystkie umowy związane z realizacją przedsięwzięcia (czyli zadania, programu, projektu - art. 226 ust.4 ustawy o finansach publicznych).

Zgodnie z art. 228 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć. Stosownie do przepisów art. 226 ust. 3 ww. ustawy - w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia: 1) nazwę i cel; 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia; 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe; 4) limity wydatków w poszczególnych latach; 5) limit zobowiązań. Ponadto w myśl art. 226 ust. 1 pkt 8 ww. ustawy, wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia.

2. Rada Gminy Konopnica uchwałą nr XXVI/161/21 z dnia 28 maja 2021 roku postanowiła o udzieleniu pomocy finansowej Powiatowi Wieluńskiemu w formie dotacji celowej na lata 2021 – 2025, w wysokości 2.567.506,55 zł, z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 4536 Rychłocice – Gabrielów, na odcinku Rychłocice – do granic z gminą Osjaków”, zgodnie z harmonogramem finansowym Starostwa Powiatowego w Wieluniu, czyli: w 2021 roku - 60.638,15 zł; w 2022 roku – 249.379,95 zł; w 2023 – 359.205,23 zł; w 2024 – 1.430.724,22 zł; w 2025 – 467.559,00 zł.

W zakresie udzielenia ww. dotacji zawarto następujące umowy:

- 1) w dniu 26 listopada 2021 roku zawarto umowę nr ON.031.6.2021 na udzielenie w 2021 roku z budżetu Gminy Konopnica pomocy finansowej Powiatowi Wieluńskiemu w wysokości 60.638,15 zł, z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 4536 Rychłocice – Gabrielów, na odcinku Rychłocice – do granic z gminą Osjaków”. Termin realizacji ww. zadania określono do dnia 20 czerwca 2025 roku. We wskazanej umowie ustalono, że Gmina Konopnica zobowiązała się do zabezpieczenia w swoim budżecie w latach 2022 – 2025 środków na pomoc finansową na realizację ww. zadania inwestycyjnego w kwotach nie mniejszych niż: w roku 2022 – 98.211,02 zł; w roku 2023 – 205.875,84 zł; w roku 2024 – w kwocie 1.092.511,11 zł; w roku 2025 – 436.228,87 zł;
- 2) w dniu 27 czerwca 2022 roku zawarto umowę nr FN.032.6.2022 na udzielenie w 2022 roku z budżetu Gminy Konopnica pomocy finansowej Powiatowi Wieluńskiemu w wysokości 98.211,02 zł, z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 4536 Rychłocice – Gabrielów, na odcinku Rychłocice – do granic z gminą Osjaków”. Termin realizacji ww. zadania określono do dnia 20 czerwca 2025 roku. W umowie wskazano, że Gmina Konopnica w związku z realizacją ww. zadania inwestycyjnego udzieliła już w 2021 roku pomocy finansowej Powiatowi Wieluńskiemu w wysokości 60.638,15 zł oraz że zobowiązuje się do zabezpieczenia w swoim budżecie w latach 2023 – 2025 środków na pomoc finansową na realizację ww. zadania inwestycyjnego w kwotach nie mniejszych niż: w roku 2023 – 205.875,84 zł; w roku 2024 – 1.092.511,11 zł; w roku 2025 – 436.228,87 zł;
- 3) w dniu 10 stycznia 2023 roku zawarto umowę nr FN.032.3.2023 na udzielenie w 2023 roku z budżetu Gminy Konopnica pomocy finansowej Powiatowi Wieluńskiemu w wysokości 205.875,84 zł, z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 4536 Rychłocice – Gabrielów, na odcinku Rychłocice – do granic z gminą Osjaków”. Termin realizacji ww. zadania określono do dnia 20 czerwca 2025 roku. W umowie wskazano, że Gmina Konopnica w związku z realizacją ww. zadania inwestycyjnego udzieliła już w 2021 - 2022 roku pomocy finansowej Powiatowi Wieluńskiemu. Ponadto, Gmina Konopnica zobowiązała się do zabezpieczenia w swoim budżecie w latach 2024 – 2025 środków na pomoc finansową na realizację ww. zadania inwestycyjnego w kwotach nie mniejszych niż: w roku 2024 – 1.092.511,11 zł; w roku 2025 – 436.228,87 zł.

Opisane umowy zarówno w 2021 roku, jak i w 2022 i 2023 roku, nie zostały uwzględnione w załączniku przedsięwzięć do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Konopnica na lata 2021-2033, 2022-2033 i 2023-2033. Okres dofinansowania ww. zadania przez Gminę Konopnica obejmuje

lata 2021 – 2025. W wyniku podpisania w dniu 26 listopada 2021 roku umowy nr ON.031.6.2021 i nieustalenia limitu zobowiązań w załączniku przedsięwzięć do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Wójt Gminy Konopnica zaciągnął zobowiązanie wieloletnie z naruszeniem przepisów dotyczących zaciągania takich zobowiązań. Analogiczne wnioski należy sformułować do w stosunku do kolejnych umów.

Uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej stanowi jedyną podstawę zaciągnięcia zobowiązań w zakresie umów związanych z realizacją przedsięwzięć, generujących wydatki w kolejnych latach budżetowych – w ramach limitu zobowiązań określonego zgodnie z art. 226 ust. 3 pkt 5 ustawy o finansach publicznych. Niewprowadzenie ww. zadania do wieloletniej prognozy finansowej oznaczało naruszenie art. 226 ust. 3 i 4 ww. ustawy. Zgodnie z powyższymi unormowaniami, w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia między innymi limit wydatków w poszczególnych latach. Natomiast przez przedsięwzięcia, o których mowa w ust. 3 ww. artykułu, należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania, w tym związane z: 1) programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3; 2) umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym. Wykaz przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej stanowi podstawę ustalenia limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia, które to limity muszą być prezentowane w wieloletniej prognozie finansowej (art. 226 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych). W ww. przypadku nie było wystarczające umieszczenie wydatków z poszczególnych lat w budżecie danego roku.

3. Uchwałą nr XXXVI/235/22 Rady Gminy Konopnica z dnia 28 kwietnia 2022 roku w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Konopnica na lata 2022 – 2033, do wykazu przedsięwzięć (załącznik do ww. uchwały) wprowadzono zadanie inwestycyjne pn. „Budowa kładki na rzece Oleśnica w ciągu drogi gminnej nr 114212E wraz z przebudową dróg w miejscowości Mała Wieś – Poprawa warunków życia mieszkańców oraz ochrona środowiska”. Limit zobowiązań dla ww. zadania stanowił 7.210.000,00 zł, przy limicie wydatków: w 2022 roku: 3.785.000,00 zł, a w 2023 roku: 3.425.000,00 zł, okres realizacji w latach 2022 – 2023. Uchwałą nr XXXVII/250/22 Rady Gminy Konopnica z dnia 30 maja 2022 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Konopnica na lata 2022 – 2033, zwiększono limit zobowiązań dla ww. zadania do kwoty 8.710.000,00 zł, przy limicie wydatków: w 2022 roku: 3.885.000,00 zł, a w 2023 roku: 4.825.000,00 zł, okres realizacji w latach 2022 – 2023.

Zgodnie z uchwałą nr XXXVIII/258/22 Rady Gminy Konopnica z dnia 29 czerwca 2022 roku w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Konopnica na lata 2022 – 2033, limit zobowiązań w 2022 roku dla ww. zadania stanowił 8.755.000,00 zł, przy limicie wydatków: w 2022 roku: 4.772.000,00 zł, a w 2023 roku: 3.983.000,00 zł, okres realizacji w latach 2022 – 2023.

Ostateczne zmiany w obrębie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022 – 2033 Rada Gminy w Konopnicy wprowadziła uchwałą nr XLIII/288/22 Rady Gminy Konopnica z dnia 28 grudnia 2022 roku w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Konopnica na lata 2022 – 2033, limit zobowiązań

dla ww. zadania zmniejszono do kwoty 10.000,00 zł, przy limicie wydatków: w 2022 roku: 1.447.000,00 zł, a w 2023 roku: 7.308.000,00 zł, okres realizacji w latach 2022 – 2023.

W dniu 14 stycznia 2022 roku Gmina zleciła aktualizację kosztorysów inwestorskich w zakresie zadania: „Rozbiórka mostu i budowa kładki na rzece Oleśnica w ciągu drogi gminnej nr 114212E wraz z dojazdami w miejscowości Mała Wieś”, oraz „Remont drogi gminnej nr 114212E na działce nr 294 w miejscowości Mała Wieś”, ustalając wynagrodzenie w wysokości 10.000,00 zł brutto. Natomiast w dniu 18 marca 2022 roku zawarto umowę nr 13/2022 na usługę doradczą w zakresie nadzoru formalnego i merytorycznego przy udzieleniu zamówienia publicznego pn. „Budowa kładki na rzece Oleśnica w ciągu drogi gminnej nr 114212E wraz z przebudową dróg w miejscowości Mała Wieś”, ustalając wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 5.535,00 zł brutto. Podpisanie ww. umów nastąpiło zatem przed wprowadzeniem zadania wieloletniego do wykazu przedsięwzięć, stanowiącego załącznik do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Tym samym, poprzez nieustalenie limitu zobowiązań Wójt Gminy zaciągnął zobowiązanie na kwotę 15.535,00 zł z naruszeniem przepisów dotyczących zaciągania zobowiązań w ramach przedsięwzięć wieloletnich. Limit zobowiązań dla danego przedsięwzięcia stanowi upoważnienie udzielane przez Radę Gminy organowi wykonawczemu do zawierania przez ten organ umów związanych z realizacją przedsięwzięć wieloletnich.

Ponadto, zaciągnięcie zobowiązania tj. zawarcie umowy nie upoważnia do dokonania zmniejszenia limitu zobowiązań w danym roku, bowiem odzwierciedla on wartości aktualne dla danego roku (bazowego) i lat kolejnych. Zmniejszenie limitu, poprzez uwzględnienie już zaciągniętych zobowiązań, powinno nastąpić przy przyjmowaniu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wraz z wykazem przedsięwzięć w kolejnym roku. W 2022 roku limit zobowiązań powinien pozostać do końca roku określony co najmniej w kwocie 8.749.448,32 zł.

W roku 2023, w zakresie realizacji ww. przedsięwzięcia, Rada Gminy uchwałą nr XLIV/298/23 uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Konopnica na lata 2023 – 2033. W wykazie przedsięwzięć uwzględniono zadanie inwestycyjne pn. „Budowa kładki na rzece Oleśnica w ciągu drogi gminnej nr 114212E wraz z przebudową dróg w miejscowości Mała Wieś – Poprawa warunków życia mieszkańców oraz ochrona środowiska”. Ustalono limit zobowiązań dla ww. zadania w kwocie 11.000,00 zł, przy limicie wydatków w 2023 roku - 7.341.000,00 zł, okres realizacji w latach 2022 – 2023.

W zakresie innych ustaleń

1. W zakresie prawidłowości opodatkowania działek (...)¹⁴ ustalono: podatnik (...)¹⁵ - w Informacji o nieruchomościach na rok 2014, złożonej w dniu 6

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 2015 roku, zadeklarował do opodatkowania jeden przedmiot - 130 m² gruntów pozostałych. Z Informacji o działce z dnia 19 lutego 2024 roku wynikało, że podatnik jest właścicielem działki (...) ¹⁶, oznaczonej symbolem B o powierzchni 0,0130 ha (dokument PS.CA 327/12 (1912-07-12)).

W decyzjach wymiarowych wydawanych w latach 2022 – 2023 organ podatkowy ustalał dla przedmiotowej działki wymiar podatku od nieruchomości od gruntów pozostałych według uchwalonych przez Radę Gminy Konopnica stawek (odpowiednio 0,44 zł i 0,51 zł za m²) dla gruntów pozostałych. Również w decyzjach wymiarowych na lata 2020-2021 przedmiotowa działka była opodatkowana podatkiem od nieruchomości od gruntów pozostałych.

Z obrazu dla przedmiotowej działki na Geoportalu powiatu wieluńskiego (<https://wielun.geoportal2.pl/>) wynikało, że działka stanowi drogę dojazdową do działki (...) ¹⁷ będącej własnością podatnika (opodatkowanej podatkiem od nieruchomości od budynków mieszkalnych i podatkiem rolnym od gruntów – konto (...) ¹⁸).

W zakresie prawidłowości opodatkowania zabudowanej działki sąsiedniej (...) ¹⁹, kontrolujące dokonały poniższych ustaleń.

W Informacji o nieruchomościach na rok 2014, złożonej w dniu 23 września 2014 roku, podatnik (...) ²⁰ dla działek (...) ²¹ zadeklarował do opodatkowania tylko jeden przedmiot – 4.036 m² gruntów pozostałych.

W decyzjach wymiarowych wydawanych w latach 2022 – 2023 organ podatkowy ustalał dla przedmiotowej działki – zgodnie z Informacją - wymiar

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.

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.

podatku od nieruchomości od gruntów pozostałych według uchwalonych przez Radę Gminy Konopnica stawek (odpowiednio 0,44 zł i 0,51 zł za m²) dla gruntów pozostałych (w podziale podstawy opodatkowania 3.940 m² i 96 m²). Również w decyzjach wymiarowych na lata 2020-2021 przedmiotowa działka była opodatkowana podatkiem od nieruchomości od gruntów pozostałych.

Z obrazu dla działki (...) ²² na Geoportalu powiatu wieluńskiego (<https://wielun.geoportal2.pl/>) wynikało, że działka jest zabudowana (widoczne trzy budynki).

Podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych oświadczyła, że Gmina Konopnica nie ma dostępu do powiatowej ewidencji budynków. Organ podatkowy nie przeprowadzał kontroli prawidłowości opodatkowania w terenie w ostatnich latach.

Z Informacji o działce (...) ²³ z dnia 19 lutego 2024 roku wynikało, że właścicielem działki oznaczonej symbolem B o powierzchni 0,3940 ha jest (...) ²⁴ (dokument PS.NS 765/12 2014-05-14). Według wydruku Działki dla wskazanych podmiotów – małżeństwo X. jest właścicielem tylko działki (...) ²⁵ oznaczonej symbolem B o powierzchni 0,0096 ha (dokument AN 6127/2004 2004-12-20). Organ podatkowy dysponował także

Analiza posiadanych przez organ podatkowy dokumentów wskazuje na konieczność wyjaśnienia: tytułu własności do działki (...) ²⁶ oraz ewentualnego opodatkowanie budynków na działce (...) ²⁷.

Wójt Gminy Konopnica w powyższej sprawie wyjaśnił, że dokumentacja dotycząca działek (...) ²⁸ została ponownie przeanalizowana. Decyzje w podatku

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 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

od nieruchomości dla działek (...) ²⁹ są zgodne ze stanem ujawnionym w ewidencji gruntów prowadzonej przez Starostę Wieluńskiego. W zakresie działki (...) ³⁰ jako właściciel figuruje (...) ³¹. Natomiast od dnia umowy sprzedaży sporządzonej w formie Aktu Notarialnego Repertorium A 6127/2004 w dniu 20 grudnia 2004 roku posiadaczem faktycznym w dobrej wierze są osoby fizyczne. Podstawą naliczenia podatku od nieruchomości dla działki (...) ³² powinien być art. 3 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, który organ podatkowy będzie w przyszłości stosował do opodatkowania ww. działki. Biorąc pod uwagę powyższe organ podatkowy wezwie ww. do złożenia korekty informacji podatkowej, gdyż podstawą opodatkowania podatników jako posiadaczy samoistnych działki (...) ³³ jest art. 3 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W sprawie braku opodatkowania budynków znajdujących się obecnie na działce (...) ³⁴ Wójt Gminy wyjaśnił, że podatnicy nie wykazali w złożonej informacji podatkowej żadnych budynków. Dla Gminy Konopnica nigdy nie była i nie jest prowadzona ewidencja budynków. Biorąc pod uwagę powyższe doszło do przeoczenia, na skutek którego budynki nie zostały opodatkowane. Państwo X. zostaną niezwłocznie wezwani do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w celu wykazania powierzchni budynków do opodatkowania.

2. W zakresie planu finansowego dla środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 ustalono, że Rada Gminy Konopnica określała dla środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych plan dochodów i wydatków na każdy rok, a Wójt Gminy określał plan finansowy dochodów i wydatków

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

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

³⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

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.

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.

w układzie klasyfikacji budżetowej w szczególności do paragrafów. Plan dla rachunku środków z ww. Funduszu powinien zostać określony zgodnie z art. 65 ust. 11 i 12 ustawy z dnia 31 marca 2020 roku o zmianie ustawy o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacjach kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020 r., poz. 568). Należy wskazać, że obowiązku sporządzenia przez Wójta planu finansowego dla ww. środków nie należy utożsamiać z wprowadzeniem tych środków do budżetu, gdyż plan finansowy środków na rachunku Funduszu ma wieloletnią perspektywę czasową – w przeciwieństwie do budżetu przyjmowanego zawsze na rok kalendarzowy (budżetowy). Zatem plan finansowy środków na rachunku Funduszu jest odrębnym planem i powinien zawierać perspektywę czasową obejmującą czas niezbędny do wykorzystania i rozliczenia otrzymanych lub przyznanych środków. Natomiast nie ulega wątpliwości, że środki otrzymane z Funduszu, jak też wydatki dokonywane z tych środków uwzględnianie są w uchwale budżetowej w zakresie danego roku budżetowego.

3. W wyniku kontroli opłat wnoszonych z tytułu umowy najmu lokalu mieszkalnego, zawartej w dniu 31 grudnia 2010 roku pomiędzy Gminą Konopnica a osobą fizyczną, ustalono że najemca – oprócz czynszu - zobowiązany był do uiszczania opłaty za c.o. w wysokości określonej w umowie (4,10 zł/m² netto). Początkowo zmiany wysokości opłaty następowały na podstawie aneksów do umowy:

- nr 3 z dnia 1 grudnia 2021 roku – na 6,41 zł miesięcznie netto za 1 m² – od dnia 1 grudnia 2021 roku;
- nr 4 z dnia 25 października 2022 roku – na 16,00 zł miesięcznie netto za 1 m² - od dnia 1 listopada 2022 roku.

O kolejnych zmianach wysokości opłaty najemca był powiadamiany pismami Wójta Gminy Konopnica:

- z dnia 28 grudnia 2022 roku - opłata za centralne ogrzewanie została obniżona do kwoty 12,50 zł miesięcznie netto za 1 m² (od dnia 1 stycznia 2023 roku);
- z dnia 5 grudnia 2023 roku - opłata za centralne ogrzewanie została obniżona do kwoty 7,95 zł miesięcznie netto za 1 m² (od dnia 1 stycznia 2024 roku).

Podstawą zmiany wysokości ww. opłaty w latach 2021-2023 były zarządzenia Wójta Gminy Konopnica w sprawie ustalenia wysokości opłaty za dostawę energii cieplnej do lokali mieszkalnych i użytkowych będących własnością Gminy Konopnica oraz lokali wykupionych na własność:

- zarządzenie nr 86/21 z dnia 23 listopada 2021 roku – ustalono opłatę za dostawę energii cieplnej do lokali mieszkalnych i użytkowych zlokalizowanych w budynku Ośrodka Zdrowia w Konopnicy przy ul. Parkowej 2 w wysokości 6,41 zł miesięcznie netto za 1 m² powierzchni użytkowej, wynikającej z opracowanej kalkulacji kosztów, stanowiącej załącznik nr 1 do ww. zarządzenia;
- zarządzenie nr 126/22 z dnia 25 października 2022 roku – ustalono opłatę za dostawę energii cieplnej do lokali mieszkalnych i użytkowych zlokalizowanych w budynku Ośrodka Zdrowia w Konopnicy przy ul. Parkowej 2 w wysokości 16,00 zł miesięcznie netto za 1 m² powierzchni użytkowej, wynikającej

z opracowanej kalkulacji kosztów, stanowiącej załącznik nr 1 do ww. zarządzenia;

- zarządzenie nr 156/22 z dnia 12 grudnia 2022 roku – ustalono opłatę za dostawę energii cieplnej do lokali mieszkalnych i użytkowych zlokalizowanych w budynku Ośrodka Zdrowia w Konopnicy przy ul. Parkowej 2 w wysokości 12,50 zł miesięcznie netto, wynikającej z opracowanej kalkulacji kosztów, stanowiącej załącznik nr 1 do ww. zarządzenia;
- zarządzenie nr 19/23 z dnia 27 lutego 2023 roku – ustalono opłatę za dostawę energii cieplnej do lokali mieszkalnych i użytkowych zlokalizowanych w budynku Ośrodka Zdrowia w Konopnicy przy ul. Parkowej 2 w wysokości 12,50 zł miesięcznie netto, wynikającej z opracowanej kalkulacji kosztów, stanowiącej załącznik nr 1 do ww. zarządzenia.

Wymienione kalkulacje kosztów dostawy energii cieplnej obejmowały: wynagrodzenia osobowe, koszty pochodne związane z wynagrodzeniami, zakup opału, usługi kominiarskie, opłaty do Urzędu Marszałkowskiego, koszty energii elektrycznej, koszty remontów (okna, drzwi, materiały i usługa).

Według wyjaśnień Sekretarza Gminy Konopnica z dnia 4 marca 2024 roku, kalkulacja kosztów dostawy energii obejmowała:

- 1) w odniesieniu do zarządzenia nr 86/21 z dnia 23 listopada 2021 roku :
 - wynagrodzenie osobowe – 7.292,45 zł oraz koszty pochodne związane z wynagrodzeniami – 1.726,81 zł - do obliczenia ww. kosztów przyjęto, że w piecu palone jest przez 7 miesięcy w roku, czas pracy palacza to ¼ etatu. Do wyliczeń przyjęto średniomiesięczne koszty pracownika z okresu styczeń - wrzesień 2021 roku – zgodnie z zestawieniem zbiorczym list płac za wskazany okres;
 - zakup opału – 70.188,00 zł – do obliczenia szacunkowych kosztów opału przyjęto ilość zużycia opału w roku poprzednim, tj. 58,49 ton (na podstawie faktur zakupu opału za rok 2020) oraz koszt zakupu opału w 2022 roku szacowany na kwotę 1.200,00 zł za tonę (koszt zakupu opału w listopadzie 2021 roku wyniósł 1.100,00 zł za tonę – na podstawie faktury nr 186/11/2021 z dnia 15 listopada 2021 roku);
 - usługi kominiarskie – 1.083,00 zł, na podstawie faktury: nr 76/21 z dnia 26 lutego 2021 roku – kwota 270,00 zł, nr 77/21 z dnia 26 lutego 2021 roku – kwota 363,00 zł, nr 01/04/2021 z dnia 13 kwietnia 2021 roku – kwota 450,00 zł;
 - opłaty do Urzędu Marszałkowskiego – opłata za wprowadzanie gazów lub pyłów do powietrza - 388,49 zł;
 - koszty energii elektrycznej – 1.000,00 zł to szacunkowe koszty zakupu energii elektrycznej niezbędne do prawidłowej pracy pieca, pompek wody oraz oświetlenia;
- 2) w odniesieniu do zarządzenia nr 126/22 z dnia 25 października 2022 roku:
 - wynagrodzenie osobowe – 7.292,45 zł oraz koszty pochodne związane z wynagrodzeniami – 1.726,81 zł;
 - zakup opału – 191.073,67 zł – do obliczenia szacunkowych kosztów opału przyjęto średnie zużycie opału z lat 2019 – 2021, tj. 61,64 tony

- (na podstawie faktur zakupu opału za lata 2019 -2021) oraz koszt zakupu opału według ceny z ostatniej faktury – 3.100,00 za tonę – na podstawie faktury nr 105/9/2022 z dnia 9 września 2022 rok;
- usługi kominiarskie – 300,00 zł, na podstawie faktury nr 74/22 z dnia 22 lutego 2022 roku;
 - opłaty do Urzędu Marszałkowskiego – opłata za wprowadzanie gazów lub pyłów do powietrza – 867,43 zł;
 - koszty energii elektrycznej – 1.000,00 zł;
- 3) w odniesieniu do zarządzenia nr 156/22 z dnia 12 grudnia 2022 roku:
- wynagrodzenie osobowe – 7.292,45 zł oraz koszty pochodne związane z wynagrodzeniami – 1.726,81 zł;\
 - zakup opału – 147.928,00 zł – do obliczenia szacunkowych kosztów opału przyjęto średnie zużycie opału z lat 2019 – 2021, tj. 61,64 tony (na podstawie faktur zakupu opału za lata 2019 -2021) oraz koszt zakupu opału według ceny z ostatniej faktury – 2.400,00 za tonę – na podstawie faktury nr 126/12/2022 z dnia 6 grudnia 2022 rok;
 - usługi kominiarskie – 300,00 zł;
 - opłaty do Urzędu Marszałkowskiego – opłata za wprowadzanie gazów lub pyłów do powietrza – 867,43 zł;
 - koszty energii elektrycznej – 1.000,00 zł;
- 4) w odniesieniu do zarządzenia nr 19/23 z dnia 27 lutego 2023 roku:
- wynagrodzenie osobowe – 7.771,00 zł oraz koszty pochodne związane z wynagrodzeniami – 1.592,68 zł;
 - zakup opału – 149.344,00 zł – do obliczenia szacunkowych kosztów opału przyjęto średnie zużycie opału z lat 2020 – 2022, tj. 62,23 tony (na podstawie faktur zakupu opału za lata 2020 -2022) oraz koszt zakupu opału według ceny z ostatniej faktury z 2022 roku – 2.400,00 za tonę – na podstawie faktury nr 128/12/2022 z dnia 22 grudnia 2022 rok;
 - usługi kominiarskie – 330,00 zł, na podstawie faktury nr 71/23 z dnia 14 lutego 2023 roku;
 - opłaty do Urzędu Marszałkowskiego – opłata za wprowadzanie gazów lub pyłów do powietrza – 912,18 zł;
 - koszty energii elektrycznej – 1.600,00 zł;
 - koszty remontów – 510,48 zł – koszty naprawy pieca centralnego ogrzewania – zgodnie z fakturą nr 44/11/2022 z dnia 18 listopada 2022 roku na kwotę 551,03 zł. W wyniku omyłki do wyliczeń uwzględniono inną kwotę;
- 5) w odniesieniu do zarządzenia nr 124/23 z dnia 5 grudnia 2023 roku:
- wynagrodzenie osobowe – 7.771,00 zł oraz koszty pochodne związane z wynagrodzeniami – 1.592,68 zł;
 - zakup opału – 88.530,00 zł – do obliczenia szacunkowych kosztów opału przyjęto średnie zużycie opału z lat 2021 – 2023, tj. 59,02 tony (na

podstawie faktur zakupu opału za lata 2021 - 2023) oraz koszt zakupu opału według ceny z ostatniej faktury z 2023 roku – 1.500,00 za tonę – na podstawie faktury nr 40/11/2023 z dnia 24 listopada 2023 rok;

- usługi kominiarskie – 330,00 zł, na podstawie faktury nr 71/23 z dnia 14 lutego 2023 roku;
- opłaty do Urzędu Marszałkowskiego – opłata za wprowadzanie gazów lub pyłów do powietrza – 912,18 zł;
- koszty energii elektrycznej – 1.600,00 zł;
- koszty remontów – 510,48 zł.

W kolejnym wyjaśnieniu z dnia 23 kwietnia 2024 roku Sekretarz Gminy Konopnica wskazał, że *„Wysokość opłat za energię ciepłą ustalana była na podstawie kalkulacji, po okresie grzewczym nie były dokonywane dodatkowe rozliczenia na podstawie faktycznego zużycia oraz kosztów zakupu opału. Umowy najmu nie zawierają zapisu dotyczącego szczegółowego sposobu rozliczania kosztów ogrzewania”*.

Przytoczone wyżej zarządzenia Wójta Gminy Konopnica wydawane były na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (gospodarowanie mieniem komunalnym). Należy jednak zauważyć, że powyższe kwestie reguluje, w szczególności, ustawa z dnia 10 kwietnia 1997 roku Prawo energetyczne (tekst jednolity Dz. U z 2024 r., poz.266). Zgodnie z art. 45a ust. 6 ww. ustawy, w przypadku gdy wyłącznym odbiorcą paliw gazowych, energii elektrycznej lub ciepła dostarczanych do budynku jest właściciel lub zarządca budynku wielolokalowego, jest on odpowiedzialny za rozliczanie na poszczególne lokale całkowitych kosztów zakupu paliw gazowych, energii elektrycznej lub ciepła. Według art. 45a ust. 4 ustawy, koszty zakupu, o których mowa w art. 45a ust. 2, są rozliczane w opłatach pobieranych od osób, o których mowa w ust. 2. Wysokość opłat powinna być ustalana w taki sposób, aby zapewniała wyłącznie pokrycie ponoszonych przez odbiorcę kosztów zakupu paliw gazowych, energii elektrycznej lub ciepła. Przepisy ust. 4 stosuje się odpowiednio do ustalania przez odbiorcę - właściciela lub zarządcę budynku opłat dla osób, o których mowa w ust. 2, do których ciepło dostarczane jest z własnych źródeł i instalacji ciepłych (art. 45a ust. 5 ustawy). Ustawa w art. 45a ust. 8 wskazuje metody rozliczania kosztów zakupu ciepła i jednocześnie zobowiązuje właściciela lub zarządcę budynku wielolokalowego do wyboru metody rozliczania całkowitych kosztów zakupu ciepła na poszczególne lokale mieszkalne i użytkowe w tym budynku (ust.9) oraz do wprowadzenia wybranej metody, w formie wewnętrznego regulaminu rozliczeń ciepła przeznaczonego na ogrzewanie tego budynku, zwanego dalej "regulaminem rozliczeń"; regulamin rozliczeń podaje się do wiadomości osobom, o których mowa w ust. 2, w terminie 14 dni od dnia jego wprowadzenia do stosowania (art. 45a ust. 10 ustawy).

Jak wynika z opisanego stanu faktycznego, jednostka nie wprowadziła wewnętrznego regulaminu rozliczeń ciepła, nadto zaniechała rozliczania kosztów zakupu ciepła i weryfikacji czy wniesione przez najemców opłaty nie przekraczają kosztów zakupu ciepła, niezgodnie z art. 45a ust.4-5 oraz ust.10 ustawy Prawo energetyczne.

Odpowiedzialność za powyższe uchybienia i nieprawidłowości ponoszą były Wójt Gminy, Skarbnik Gminy oraz pracownicy rzeczowo właściwi w zakresie szczegółowo wskazanym w protokole kontroli.

II.

Przekazując informacje o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Wójta o podjęcie działań w celu ich usunięcia oraz zapobieżenia powstawaniu w przyszłości. W tym celu RIO w Łodzi kieruje następujące **wnioski pokontrolne**:

1. Zapewnić prowadzenie rejestru instytucji kultury w postaci elektronicznej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury.
2. Zapewnić przestrzeganie przepisów art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w zakresie obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego.
3. Zapewnić sporządzanie sprawozdania Rb-27S w zakresie danych „Saldo końcowe” zgodnie z Instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącą załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
4. Terminowo regulować płatności wynikające z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
5. Zapewnić przestrzeganie art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, poprzez wprowadzanie do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
6. Zapewnić prowadzenie ewidencji księgowej na koncie 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, w sposób umożliwiający ustalenie ewentualnych zobowiązań wymagalnych, do celów sprawozdawczości budżetowej.
7. Dokonać analizy salda konta 080. Odpisać z konta 080 wartości związane z zadaniami, z których realizacji Gmina zrezygnowała, urealnijając zapisy na ww. koncie.
8. Podjąć, w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, czynności mające na celu ustalenie stanu faktycznego i wyjaśnienie prawidłowości opodatkowania podatników podatku od nieruchomości, opisanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego. Informację o wynikach ww. czynności przekazać do RIO w Łodzi.
9. Rozważyć konieczność przeprowadzenia kontroli podatkowej na podstawie art. 281 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa u podatników wskazanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego, w zakresie podatku od nieruchomości.
10. Zapewnić dokonywanie czynności sprawdzających w stosunku do składanych przez podatników deklaracji podatkowych, na podstawie art. 272 ustawy

Ordynacja podatkowa. W razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji – stosownie do art. 274a § 2 ww. ustawy - wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny poddania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

11. Udzielając ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym na podstawie art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym, ustalać w postępowaniu podatkowym istnienie wszystkich okoliczności uzasadniających udzielenie ww. ulgi.
12. Bieżąco i terminowo podejmować czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległości podatkowych, w oparciu o przepisy ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2023 r., poz. 2505 ze zm.) oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2024 r., poz. 316).
13. Zapewnić dostęp do protokołu z przebiegu konsultacji, stosownie do wymogu określonego w uchwale nr XXVII/142/13 Rady Gminy Konopnica z dnia 28 maja 2013 roku w sprawie określenia szczegółowego sposobu konsultowania z radą działalności pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektów aktów prawa miejscowego o dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji.
14. Zapewnić przestrzeganie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, poprzez zamieszczanie informacji o wynikach otwartego konkursu ofert na stronie internetowej organu administracji publicznej, w sposób przewidziany w art. 15 ust. 2j ww. ustawy.
15. Dostosować treść regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Konopnica, w zakresie postanowień dotyczących przyznawania dodatku specjalnego - do regulacji zawartej w art. 36 ust.5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, uwzględniając uwagi zwarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
16. Uwzględnić w podawanym do publicznej wiadomości wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zapis, iż osoby którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości stosownie do przepisu art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mają prawo do złożenia stosownego wniosku w terminie 6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu.
17. Nadawać środkom trwałym nazwy określające obiekty lub urządzenia oraz ich podstawowe parametry, tak aby możliwe było właściwe ich zidentyfikowanie, mając na uwadze definicję środków trwałych ujętą w art. 3 ust.1 pkt 15 ustawy o rachunkowości.
18. Zaktualizować uregulowania wewnętrzne dotyczące sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych występujących w Urzędzie Gminy Konopnica, tak aby określały dokumenty księgowe oraz ich obieg w sposób zgodny ze stanem faktycznym.
19. Stosować prawidłowe stawki amortyzacyjne w zakresie środków trwałych objętych ewidencją konta 011.

20. Zapewnić publikowanie aktualizacji planu postępowań o udzielenie zamówień na stronie zamawiającego, zgodnie z wymogami określonymi w art. 23 ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 roku – Prawo zamówień publicznych.
21. Przestrzegać przepisów art. 36 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w zakresie terminów ustalania wartości zamówienia.
22. Zapewnić przestrzeganie art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych, który stanowi że - zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy.
23. Zapewnić wszechstronną analizę uwarunkowań prawnych i faktycznych dotyczących planowanych do realizacji zadań inwestycyjnych, w kontekście obowiązku ich ujęcia w wykazie przedsięwzięć do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.
24. Zapewnić zaciąganie zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć wieloletnich przestrzegając ustalonego limitu zobowiązań dla danego przedsięwzięcia ujętego w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w ramach upoważnienia dla organu wykonawczego do zawierania umów (zaciągania zobowiązań) związanych z realizacją przedsięwzięć.
25. W wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zapewnić prawidłowe określanie limitu zobowiązań dla poszczególnych przedsięwzięć, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
26. Zapewnić przestrzeganie art. 65 ust. 11 i 12 ustawy z dnia 31 marca 2020 roku o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacjach kryzysowych oraz niektórych innych ustaw, poprzez sporządzanie planu finansowego dla rachunku, na którym są gromadzone środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.
27. W odniesieniu do ustalania wysokości opłat za dostarczane ciepło przestrzegać przepisów ustawy Prawo energetyczne, w tym zapewnić wprowadzenie wewnętrznego regulaminu rozliczenia ciepła. Rozliczyć koszty zakupu ciepła w latach 2021-2023, dla lokali zlokalizowanych w budynku Ośrodka Zdrowia w Konopnicy przy ul. Parkowej 2, uwzględniając zasadę, zgodnie z którą - wniesione opłaty mają zapewnić wyłącznie pokrycie ponoszonych przez użytkowników lokali kosztów zakupu ciepła. Dokonać rozliczenia wpłat najemców w przypadku stwierdzenia, że dokonali oni tych wpłat w zawiżonej kwocie.

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

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

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

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

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

Ryszard Paweł Krawczyk
Prezes RIO w Łodzi
(podpisane cyfrowo)

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy w Konopnicy,

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w Konopnicy,

aa.