

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

Łódź, dnia 5 sierpnia 2024 roku

Pani
Małgorzata Dzwonek
Wójt Gminy Dobryszyce

WK – 602/34/2024

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 Panią Wójt, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Dobryszyce¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2022 - 2023 dotyczące przede wszystkim: sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych; prowadzenia rachunkowości; wykonania budżetu, w tym realizacji wydatków; sporządzania wieloletniej prognozy finansowej; realizacji dochodów podatkowych i dochodów z majątku; wydatków osobowych; udzielania zamówień publicznych i realizacji inwestycji; ewidencji i inwentaryzacji majątku. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa lub ich wadliwej interpretacji. Wykazane nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności²:

I.

W zakresie zadłużenia jednostki

Wójt Gminy Dobryszyce przekroczyła limit do zaciągania zobowiązań na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu, zawarty w uchwale nr LVI/315/22 Rady Gminy w Dobryszycach z dnia 29 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dobryszyce na rok 2023, który wynosił 1.500.000,00 zł. W dniu 4 kwietnia 2023 roku Wójt Gminy podpisała umowę o kredyt w rachunku bieżącym

¹ Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach 8 kwietnia – 29 maja 2024 roku. Protokół został podpisany w dniu 15 lipca 2024 roku.

² Wystąpienie pokontrolne podlega udostępnieniu na zasadach ogólnych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz.U z 2022 roku poz. 902) z ograniczeniami wynikającymi z art. 5 tej ustawy.

dla jednostki samorządu terytorialnego nr KRB/2300338. Kredyt w wysokości 1.000.000,00 zł przeznaczony był na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu. Uruchomienie kredytu nastąpiło w dniu podpisania umowy, pierwsze środki wykorzystano w dniu 5 kwietnia 2023 roku. Inspektorzy kontroli dokonali analizy obrotów na koncie księgowym 133 - Rachunek budżetu, w roku 2023 - w celu zweryfikowania faktycznego wykorzystania środków w ramach zaciągniętego kredytu krótkoterminowego w rachunku bieżącym. Ustalono, że Wójt Gminy Dobryczyce przekroczyła ustalony limit oraz upoważnienie do zaciągania na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu (1.500.000,00 zł), gdyż łączne wykorzystanie środków w ramach kredytu w rachunku bieżącym to kwota 1.937.596,92 zł, różnica: 437.596,92 zł.

W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości

1. Jednostka nieprawidłowo w księgach rachunkowych organu na koncie 901 - Dochody budżetu, księgowała wpływy dotyczące zwrotów z lat ubiegłych nienależnie pobranych świadczeń z pomocy społecznej - Wn133/Ma901, które następnie przekazywano do budżetu państwa. W myśl art. 169 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. 2023 r., poz. 1270 ze zm.) - dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, nienależnie udzielona lub pobrana w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia stosownych okoliczności. Świadczenia, które zostały nienależnie pobrane w danym roku i zwrócone w tym samym roku, zmniejszają koszty i wydatki tego roku, zaś świadczenia nienależnie pobrane w roku poprzednim, a zwrócone w roku bieżącym są traktowane w jednostce budżetowej (GOPS) jako zrealizowane dochody i podlegają zwrotowi do budżetu państwa (jako wydatki Urzędu Gminy), gdyż to jednostka budżetowa była podmiotem bezpośrednio realizującym zadanie, a nie Gmina jako organ. Dochody pobrane przez samorządową jednostkę budżetową powinny być ujęte w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S, w § 094 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych. Zwrot środków do budżetu państwa powinien być ujęty w jednostkowym sprawozdaniu Urzędu Gminy w Dobryzycach, jako jednostki budżetowej dokonującej wydatku w § 291 - Zwrot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości". Jednocześnie przekazaniu podlegają naliczone i wpłacone przez świadczeniobiorcę odsetki, wykazane jako wydatki zrealizowane na rzecz budżetu wojewody w § 458 „Pozostałe odsetki”, z odpowiednią czwartą cyfrą.
2. Gmina Dobryczyce w 2023 roku, w celu realizacji zadań własnych gminy korzystała ze środków, które nie mogą być angażowane w wykonanie budżet, na łączną kwotę 340.000,00 zł. W dniu 30 listopada 2023 roku na rachunek budżetu Gminy wpłynęły środki w wysokości 120.000,00 zł z zasobów kasy zapomogowo- pożyczkowej pracowników Urzędu Gminy w Dobryzycach. Z przepisów ustawy z dnia 11 sierpnia 2021 roku o kasach zapomogowo-pożyczkowych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1666) wynika, że środki gromadzone na rachunku kasy zapomogowo- pożyczkowej pracowników mogą służyć jedynie do celów zapomogowo pożyczkowych członków danej KZP. Tym samym przekazywanie środków z kasy zapomogowo- pożyczkowej (dawnej PKZP) na rachunek budżetu gminy w celu zapewnienia środków na bieżącą działalność

gminy i realizowanie jej zadań własnych jest niezgodne z przepisami i nie ma podstawy prawnej. Są to bowiem środki pracowników urzędu gminy, a nie gminy jako jednostki, którymi gmina może swobodnie dysponować. Kwota, którą w ten sposób uznano rachunek budżetu Gminy to łącznie 240.000,00 zł. Dokonano analizy zapisów na koncie 240-3 w latach 2022 - 2023 w celu zweryfikowania, czy Gmina dokonywała innych podobnych "pożyczek" ww. środków. Z rachunku kasy zapomogowo - pożyczkowej w roku 2023 przekazano środki dwukrotnie: w dniu 27 lutego 2023 roku - WB nr 38 - 120.000,00 zł i w dniu 30 listopada 2023 roku - WB nr 230 - 120.000,00 zł. Środki zwrócono w dniach: 14 marca 2023 roku oraz 27 grudnia 2023 roku.

Podobnej „pożyczki” środków dokonano z rachunku bankowego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oświaty w wysokości 100.000,00 zł w dniu 3 marca 2023 roku - ewidencja Wn133/Ma240-3 (zwrot środków nastąpił w dniu 14 marca 2023 roku). Zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz.U. z 2024 r., poz. 288) - fundusz świadczeń socjalnych jest przeznaczony na finansowanie działalności socjalnej organizowanej na rzecz osób uprawnionych do korzystania z Funduszu. Zatem nie ma możliwości przekazywania środków z rachunku funduszu na rachunek budżetu gminy w celu finansowania realizacji jej zadań własnych, gdyż są to środki przeznaczone dla pracowników danej jednostki.

3. Stwierdzono, że sprawozdanie Rb 27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Dobryszycach, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku (a tym samym sprawozdanie łączne Gminy Dobryszycy), zawierało nieprawidłowe wartości. Jednostka zawyżyła należności budżetowe wykazane w sprawozdaniu Rb 27S o kwotę 13.520,80 zł, co szczegółowo opisano protokole kontroli. Ustalono bowiem, że należności podlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (VAT) ewidencjonowano w księgach rachunkowych w kwotach brutto w klasyfikacji budżetowej Wn221/Ma720, a zatem podatek VAT każdorazowo wykazywany był w sprawozdaniu Rb27S. Dopiero w momencie wpłaty należności kwota podatku była wyksięgowywana z klasyfikacji budżetowej. Tym samym sprawozdania Rb 27S w kolumnie należności, należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości były zawyżane o podatek VAT. Tymczasem, w katalogu źródeł dochodów jednostek samorządu terytorialnego, określonym w ustawie z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 356), podatek VAT nie został wskazany jako źródło dochodów jednostek samorządu terytorialnego. Zgodnie z art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 361 ze zm.) - podatek jest dochodem budżetu państwa.
4. W sprawozdaniu Rb Z - kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, według stanu na koniec I kwartału 2024 roku, jednostka nie wykazała wszystkich zobowiązań wymagalnych. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 652) - przez wymagalne

zobowiązania rozumie się wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. Są to zobowiązania wynikające głównie z dostaw towarów i usług (np. faktur niezapłaconych w terminie), prawomocnych orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji. Kategoria ta nie obejmuje zobowiązań wymagalnych z tytułu papierów wartościowych, pożyczek i kredytów oraz przyjętych depozytów, a także odsetek za opóźnienie od wymagalnych zobowiązań. W sytuacji, w której zostanie zawarta ugoda pomiędzy dłużnikiem a wierzycielem, i zobowiązanie uprzednio wymagalne zostanie zrestrukturyzowane (tj. wierzyciel wyznaczy nowy harmonogram spłat), zobowiązanie przestaje być wymagalne i nie wykazuje się go w wierszu E4. W tej kategorii zobowiązań wykazywane są niezwrócone w terminie depozyty mające charakter gwarancji należytego wykonania zobowiązania (np. kaucje mieszkaniowe, depozyty przyjęte przez jednostkę sprawozdającą się w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów). Zobowiązanie staje się wymagalne w rozumieniu niniejszego rozporządzenia, licząc od dnia następnego po upływie terminu płatności wskazanego w dokumencie zapłaty lub zapisanego w umowie. Inspektorzy kontroli RIO stwierdzili jeden przypadek zwrotu zabezpieczenia należytego umowy po terminie. W dniu 29 grudnia 2021 roku w związku z realizowaną inwestycją jednostka utworzyła lokatę ze środków pochodzących z zabezpieczenia należytego umowy z dnia 15 listopada 2018 roku na zadanie. "Budowa sieci wodociągowej w ulicy Brzozowej w miejscowości Blok Dobryszycze" w wysokości 1.109,09 zł. Lokata zgodnie z umową została utworzona na okres 732 dni. Z przedstawionych dokumentów wynikało, że środki winny być zwrócone wykonawcy inwestycji po dniu 31 grudnia 2023 roku, wtedy upływał 732 dzień lokaty. Jednostka zwróciła środki po terminie, gdyż przelew dokonano w dniu 4 kwietnia 2024 roku w kwocie lokaty z odsetkami – 1.110,20 zł. Tym samym kwota niezwróconej w terminie lokaty stanowiącej zabezpieczenie należytego wykonania umowy stanowiła zobowiązanie wymagalne i winna być wykazana w sprawozdaniu Rb Z za I kwartał 2024 roku.

5. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie danych wykazanych w bilansie jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Dobryszycach za rok 2023:
 - saldo konta Ma 225 - Rozrachunki z budżetami, dotyczące zaliczki na podatek dochodowy od umów zleceń w wysokości 58,00 zł wykazano w pozostałych zobowiązaniach, zamiast w pozycji: zobowiązania wobec budżetów;
 - na saldzie Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych, znajdowały się należności podlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, zatem powinny zostać one wykazane w sprawozdaniu w pozycji dotyczącej należności z tytułu dostaw towarów i usług, które w jednostce wykazano w kwocie 0,00 zł. Analogicznie powinno wykazywać się saldo Ma konta 221 w stosunku do zobowiązań, które podlegają opodatkowaniu ww. podatkiem.
6. Jednostka sporządzała nieprawidłowo sprawozdanie Rb-N – kwartalne sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, z naruszeniem przepisów rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych:

- w sprawozdaniu Rb N sporządzonym za 2023 rok dla jednostki budżetowej - Urzędu Gminy w Dobryszycach, w pozycji N3.2. - Depozyty na żądanie, w kolumnie banki wykazano kwotę 1.126.639,38 zł, co stanowiło saldo konta 133 - Rachunek budżetu, zatem nie były to środki jednostki budżetowej. Urząd Gminy (konto 130) w tej pozycji w swoim jednostkowym sprawozdaniu winien wykazać 0,00 zł, bo jedyne środki na rachunkach bankowych jakie posiadał to środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i depozytowe (środki innych podmiotów), które nie podlegają wykazywaniu w sprawozdaniu Rb N, o czym stanowi § 12 ust. 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej;
- w sprawozdaniu Rb N za 2023 rok dla jednostki samorządu terytorialnego, w pozycji N3.2. - Depozyty na żądanie, w kolumnie banki wykazano kwotę 1.126.639,38 zł - saldo konta 133. Wykazanie takiego salda jest nieprawidłowe, bowiem zgodnie w § 13 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej, prawodawca określił, że depozyty to wartość należności wynikających ze złożonych depozytów. Do depozytów zalicza się przede wszystkim depozyty złożone w banku. W przypadku takich depozytów wykazuje się stan środków zapisanych na rachunku bankowym w banku, w kolumnie 10 (banki) albo jeżeli rachunek bankowy jest prowadzony przez Narodowy Bank Polski w kolumnie 9 (bank centralny). Natomiast wolne środki przekazane przez jednostkę sektora finansów publicznych w depozyt lub w zarządzanie Ministrowi Finansów wykazuje się w kolumnie 5 (grupa I). Depozyty mające charakter gwarancji należytego wykonania zobowiązania (np. depozyty złożone w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów) są również objęte tą kategorią, w związku z tym należy wykazywać ten typ depozytów, jeżeli jednostka sporządzająca sprawozdanie złożyła taki depozyt w innym podmiocie. Depozyty, o których mowa powyżej, wpłacone na rachunek jednostki przez podmioty zewnętrzne biorące udział w postępowaniu przetargowym (lub podobnym) nie powinny być wykazywane. W kategorii depozyty: a) w sprawozdaniu za IV kwartał - jednostka nie wykazuje środków znajdujących się na rachunku bankowym na koniec IV kwartału, otrzymanych od innej jednostki lub na rzecz innej jednostki, które będzie zobowiązana zwrócić w wyniku rozliczenia w następnym kwartale, z uwzględnieniem okresu przejściowego, np. dotacji. Takie środki wykazuje jednostka, której zostały one zwrócone w kwartale następnego roku budżetowego i zaliczone przez nią do środków poprzedniego okresu sprawozdawczego, czyli IV kwartału. Jednostka nie wykazuje również środków, które otrzymała na rachunek, a które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego - kwartału następnego roku budżetowego. Takie środki jako depozyt wykazuje jednostka, która przekazała te środki np. na wynagrodzenia dla pracowników innej jednostki ponoszone w następnym okresie sprawozdawczym, tj. w I kwartale roku budżetowego.

Z analizy ewidencji księgowej jednostki, jak i z innych sprawozdań Gminy, wynikało, że jednostka posiadała środki, o które winna zarówno pomniejszyć jak i powiększyć depozyty na żądanie, takie jak: subwencja na styczeń 2024 roku (-), dotacje podlegające zwrotowi do budżetu państwa do końca stycznia roku następnego (-), czy należne dochody z urzędów skarbowych (+), które w informacji umieszczonej na stronie Ministerstwa Finansów

widnieją jako dochody wykonane przez Gminę, ale fizycznie na rachunek bankowy Gminy jeszcze nie wpłynęły.

W zakresie dochodów z tytułu podatków

1. W 2023 roku jednostka nie zrealizowała obowiązku wynikającego z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o finansach publicznych. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż zarząd jednostki samorządu terytorialnego podaje do publicznej wiadomości w terminie, o którym mowa w art. 38 (do 31 maja roku następnego) – informację obejmującą wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia. W ust. 2 wskazano, że podanie do publicznej wiadomości powyższego wykazu nie narusza przepisów o tajemnicy skarbowej.
2. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie opodatkowania podatkiem od nieruchomości podatnika (...)³. Powierzchnia gruntów pozostałych podlegająca opodatkowaniu w latach 2022-2023, ujęta w deklaracjach podatkowych była nieprawidłowa. Dołączony do deklaracji podatkowej wykaz opodatkowanych działek według obrębów, wskazywał że na działce (...)⁴ znajduje się budynek mieszkalny o powierzchni 104 m² oraz przynależny do niego grunt o takiej samej powierzchni. Analiza ortofotomapy SIP wykazała, że powierzchnia zabudowy budynku oraz schodów o wstępnym obmiarze wynosi ok. 150 m². Powyższe wskazuje na zgłoszenie do opodatkowania powierzchni gruntu mniejszej o ok. 50 m². W dniu 19 kwietnia 2024 roku podatnik nr (...)⁵ złożył korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2019 - 2023 rok, w których skorygowano powierzchnię gruntu na 154 m², co dało łącznie 74,00 zł kwoty podatku od nieruchomości.
3. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie opodatkowania podatkiem od nieruchomości osób fizycznych:
 - na 2022 i 2023 rok podatnikowi (...)⁶ wydano decyzje w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego, którymi opodatkowano 11,2300 ha

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

powierzchni gruntów rolnych, 177 m² powierzchni budynków mieszkalnych, 3.000 m² powierzchni gruntów pod działalność gospodarczą, 3.356 m² powierzchni gruntów pozostałych, 65.100 m² powierzchni nieużytków oraz 0,53 ha powierzchni lasu. Ustalenia kontroli dotyczą gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. U podatnika zgodnie z zawiadomieniem o zmianie z dnia 22 marca 2022 roku (decyzja Starosty Radomszczańskiego GN.6623.1.2021 z dnia 3 marca 2022 roku) zatwierdzono ponowną klasyfikację gruntów działek (...) ⁷ po kontroli terenowej i zmianę użytku. W związku z powyższym organ podatkowy powinien dokonać zmiany wysokości podatku od kwietnia 2022 roku, a tego nie uczynił;

- w 2022 roku w przypadku podatnika (...) ⁸ dokonano zmiany decyzji wymiarowych za lata 2016-2022, w których opodatkowano budynek mieszkalny. Stanowiło to naruszenie art. 68 § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r., poz. 2383 ze zm.) z którego wynika, że zobowiązanie podatkowe, o którym mowa w art. 21 § 1 pkt 2 ustawy (czyli powstające z dniem doręczenia decyzji ustalającej zobowiązanie podatkowe), nie powstaje, jeżeli decyzja ustalająca to zobowiązanie została doręczona po upływie 3 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym powstał obowiązek podatkowy. Jeżeli podatnik: 1) nie złożył deklaracji w terminie przewidzianym w przepisach prawa podatkowego, 2) w złożonej deklaracji nie ujawnił wszystkich danych niezbędnych do ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego, zobowiązanie podatkowe nie powstaje, pod warunkiem że decyzja ustalająca wysokość tego zobowiązania została doręczona po upływie 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym powstał obowiązek podatkowy. Tym samym ustalenie (zmiana) zobowiązania za 2016 rok była już prawnie niemożliwa;
- organ podatkowy w dniu 2 grudnia 2020 roku dokonał zmiany decyzji podatkowej dla podatnika (...) ⁹, zwiększając od stycznia 2020 roku powierzchnię gruntów pod działalność gospodarczą. Zmiany wymiaru dokonano z naruszeniem art. 6 ust.1 i 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 70 ze zm.), z którego wynika, że obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku. Jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku,

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.

a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie. Osoby fizyczne, z zastrzeżeniem ust. 11, są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia.

Na podstawie mapy prawnej P.1012.2019.1602 z dnia 17 lipca 2019 roku Starostwo Powiatowe w Radomsku dokonało aktualizacji użytków - zawiadomienie z dnia 18 lipca 2019 roku. W związku z powyższym organ podatkowy powinien dokonać zmiany wymiaru podatku od sierpnia 2019 roku, a nie od stycznia 2020 roku.

- na 2022 rok podatnikowi (...) ¹⁰ wydano decyzję w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego, którą opodatkowano 1,2596 ha powierzchni gruntów rolnych, 160 m² powierzchni budynków mieszkalnych, 948,64 m² powierzchni budynków pod działalność gospodarczą, 1.072 m² powierzchni gruntów pod działalność gospodarczą oraz 0,95 ha powierzchni lasu. Łącznie opodatkowano 2,3168 ha gruntów. Na podstawie danych z ewidencji gruntów ustalono, że podatnik jest właścicielem 4 działek o łącznej powierzchni 1,0734 ha. Powyższe wskazuje, że organ podatkowy opodatkował większą powierzchnię gruntów niż wynika to z ewidencji gruntów;
- w przypadku podatnika (...) ¹¹ zgodnie z zawiadomieniem o zmianie z dnia 5 maja 2020 roku (Mapa prawna P.1012.2019.2854 z dnia 10 grudnia 2019 roku) Starostwo Powiatowe w Radomsku dokonało zmiany użytków na działce (...) ¹². W związku z powyższym, organ podatkowy powinien dokonać zmiany wysokości podatku od czerwca 2020 roku, zmiany wymiaru dokonano zaś na podstawie decyzji zmieniającej z dnia 22 lutego 2022 roku;
- na 2022 i 2023 rok podatnikowi (...) ¹³ wydano decyzje w sprawie podatku od nieruchomości, którymi opodatkowano 100 m² powierzchni budynków pozostałych oraz 1.275 m² powierzchni gruntów pozostałych. Łącznie

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

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

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

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

opodatkowano 0,1275 ha powierzchni gruntów. Według danych z ewidencji gruntów - podatnik jest właścicielem 1 działki o łącznej powierzchni 0,1275 ha. W dnio 31 grudnia 2021 roku organ podatkowy dokonał zmiany decyzji podatkowej w związku z wykreśleniem działalności gospodarczej z dniem 14 marca 2018 roku. Organ podatkowy dokonując zmiany podatku w związku z wykreśleniem działalności gospodarczej jednocześnie bezpodstawnie zmienił powierzchnię gruntów na działce (...) ¹⁴ z 1.491 m² na 1.275 m² - z dniem 1 kwietnia 2018 roku. Tymczasem, powierzchnia działki zmieniła się dopiero w 2020 roku. Zgodnie bowiem z zawiadomieniem o zmianie z dnia 5 maja 2020 roku (mapa prawna P.1012.2019.2854 z dnia 10 grudnia 2019 roku) nastąpiła zmiana powierzchni w zakresie działki nr (...) ¹⁵. Organ podatkowy dokonał tym samym zmiany wymiaru z naruszeniem art. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z którego wynika, że obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku. Jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie. Obowiązek podatkowy wygasa z upływem miesiąca, w którym ustały okoliczności uzasadniające ten obowiązek. Jeżeli obowiązek podatkowy powstał lub wygasł w ciągu roku, podatek za ten rok ustala się proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek, ust. Osoby fizyczne, z zastrzeżeniem ust. 11, są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3 ustawy.

Ponadto z informacji o działce wynikało, że na działce znajdują się dwa budynki pozostałe, w decyzji wymiarowej opodatkowano jeden budynek o powierzchni 100 m², nie opodatkowano natomiast drugiego z budynków;

- na 2022 i 2023 rok podatnikowi o numerze konta (...) ¹⁶ wydano decyzje w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego, którymi opodatkowano między innymi: 1.147,30 m² powierzchni budynków pod działalność gospodarczą, 2.000 m² powierzchni gruntów pod działalność gospodarczą, 2790 m²

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.

powierzchni gruntów pozostałych. Według danych z ewidencji gruntów - podatnik jest właścicielem 13 działek o łącznej powierzchni 11.6103 ha. W przypadku ww. podatnika, zgodnie z zawiadomieniem o zmianie z dnia 5 maja 2020 roku (mapa prawna P.1012.2019.2854 z dnia 10 grudnia 2019 roku) Starostwo Powiatowe w Radomsku dokonało zmiany powierzchni w zakresie działek:- (...) ¹⁷. W związku z powyższym organ podatkowy powinien dokonać zmiany opodatkowania wyżej wymienionych gruntów od czerwca 2020 roku. Ponadto, w informacji podatkowej z dnia 8 stycznia 2024 roku dotyczącej lat 2022 - 2023 podatnik zgłosił do opodatkowania budynek mieszkalny o powierzchni 80,00 m² w związku z aktem notarialnym Rep "A" NR 1704/2022 z dnia 21 kwietnia 2022 roku - zakup między innymi działki (...) ¹⁸ zabudowanej budynkiem mieszkalnym i gospodarczym. Analiza ortofotomapy SIP wykazała, że nowo opodatkowany budynek nie ma dachu, zatem nie nosi cech budynku w rozumieniu przepisów ustawy Prawo budowlane i nie może być identyfikowany jako przedmiot opodatkowania ww. podatkiem.

4. W zakresie decyzji dotyczących udzielenia ulg na podstawie ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 333 ze zm.), stwierdzono że zwolnienie z podatku rolnego, a później ulga w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na powiększenie gospodarstwa rolnego zostały określone z naruszeniem przepisów art. 12 ust. 1 pkt 4, art. 12 ust. 3 i 6 w zw. z art. 13d ust. 1 i 3 ww. ustawy. Stosownie do powołanych unormowań - zwalnia się od podatku rolnego grunty przeznaczone na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha; Okres powyższego zwolnienia wynosi 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów lub prawa wieczystego użytkowania, ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów lub objęto grunty w trwałe zagospodarowanie w drodze umowy. Po upływie okresu zwolnienia, o którym mowa w ust. 1 pkt 4, 5 i 6, stosuje się ulgę w podatku rolnym, polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim roku o 50%. Zwolnienia i ulgi podatkowe określone w art. 12 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz pkt 8-13, a także w art. 13b stosuje się z urzędu, a pozostałe zwolnienia i ulgi podatkowe na podstawie decyzji wydanej na wniosek podatnika. Zwolnienia i ulgi podatkowe udzielone na wniosek podatnika stosuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek.
5. W zakresie terminowości składania korekt deklaracji w przypadku zbycia/nabycia środków transportowych, stwierdzono że podatnik (...) ¹⁹

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

dokonał tego z naruszeniem art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. z naruszeniem terminu 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego. Podatnik zbył środek transportowy na podstawie faktury VAT z dnia 13 czerwca 2022 roku. Korekta została złożona przez podatnika dopiero w dniu 30 listopada 2022 roku. Należy stwierdzić, że organ podatkowy posiadał wiedzę o nabytych, zbytych i wycofanych z ruchu przez podatników środkach transportowych, ponieważ Informacje podatkowe dla Gminy Dobryczyce ze Starostwa Powiatowego w Radomsku o nabytych lub zbytych środkach transportowych na terenie gminy Dobryczyce wpływały do Urzędu Gminy Dobryczyce regularnie.

W zakresie dochodów z majątku

1. W zakresie ustalonego przez Wójta Gminy Dobryczyce planu wykorzystania zasobu stwierdzono, że nie spełniał on wszystkich wymogów określonych w art. 25 ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 1145). Plan nie zawierał zestawienia nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste, w tym wskazania: a) miejscowości położenia nieruchomości, powierzchni nieruchomości, z uwzględnieniem powierzchni użytkowej budynków lub samodzielnych lokali wykazanej w katastrze nieruchomości, b) sposobu zagospodarowania nieruchomości.
2. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie realizacji postanowień umowy najmu za lokale użytkowe będące własnością Gminy Dobryczyce dotyczących waloryzacji czynszu:
 - umowa najmu z dnia 27 września 2021 roku dotycząca lokalu położonego w miejscowości Dobryczyce, została zawarta na okres od dnia 1 października 2021 roku do dnia 30 września 2031 roku. W § 3 pkt 4 umowy najmu strony ustaliły, że stawka czynszu może ulec zmianie nie częściej niż raz w roku. Z kolei zgodnie z § 3 pkt 5 umowy najmu - kwota czynszu miała być waloryzowana nie częściej niż raz na rok zgodnie ze wskaźnikiem cen towarów i usług konsumpcyjnych. Z aneksu nr 1/2023 wynikało, że wynajmujący waloryzował stawkę czynszu na podstawie zarządzenia nr 44 z dnia 20 czerwca 2023 roku Wójta Gminy Dobryczyce w sprawie ustalenia stawek czynszu na lokale użytkowe, natomiast nie waloryzował kwoty czynszu zgodnie z § 3 pkt 5 umowy najmu. Analogiczna sytuacja miała miejsce w odniesieniu do umowy najmu z dnia 12 stycznia 2022 roku na najem lokalu położonego w miejscowości Dobryczyce. Analiza wskaźnika oraz stawki czynszu jakie zastosowano do waloryzacji czynszu pokazała, że stosując zmianę stawki czynszu a nie waloryzując kwotę czynszu, wynajmujący otrzymywał w obu wskazanych przypadkach niższy czynsz niż gdyby zmiany kwoty czynszu dokonywał na podstawie wskaźnika .

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

W zakresie wydatków na wynagrodzenia

1. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie naliczenia i wypłaty odprawy emerytalnej, gdyż do jej obliczenia wzięto pod uwagę premię uznaniową, która nie w każdym przypadku powinna być uwzględniona w podstawie ustalanie odprawy emerytalnej. Pracownikowi przysługiwała odprawa w wysokości dwumiesięcznego wynagrodzenia, co zweryfikowano poprzez analizę okresów zatrudnienia wskazanego pracownika. Do wyliczenia kwoty odprawy jednostka zaliczyła składnik wynagrodzenia w postaci premii uznaniowej. Premia ta wynikała z Regulaminu Wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Dobryczyce. W § 13 Regulaminu wskazano, że w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia tworzony jest fundusz premiiowy w wysokości 20 % wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi. Premia ma charakter uznaniowy. Premia na wniosek Kierownika Referatu Organizacyjno- Gospodarczego przyznawana jest przez Wójta Gminy po zapoznaniu się z opinią Sekretarza Gminy. Maksymalna wysokość indywidualnej premii nie może przekroczyć 20% wynagrodzenia pracownika. Wypłacana jest w terminie wypłaty wynagrodzenia.

Zgodnie z przepisami - w podstawie odprawy emerytalnej uwzględnia się wynagrodzenie i inne stałe świadczenia ze stosunku pracy, z wyłączeniem świadczeń wymienionych w przepisach § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. nr 2, poz. 14). W podstawie obliczenia odprawy nie uwzględnia się składników wynagrodzenia, które nie mają charakteru roszczeniowego, a ich przyznanie zależy od swobodnego uznania pracodawcy. W przedmiotowej sprawie, zgodnie z regulaminem wynagradzania oraz aktami osobowymi pracownika, premia uznaniowa nie była wypłacana w każdym miesiącu i faktycznie była uznaniowa, gdyż jej wysokość była różna w różnych okresach, zatem nie powinna stanowić podstawy do wyliczenia odprawy emerytalnej.

2. Stwierdzono, że wypłata ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy nie nastąpiła w ostatnim dniu zatrudnienia pracownika. Zakończenie umowy o pracę nastąpiło w dniu 7 grudnia 2022 roku, wypłaty ekwiwalentu dokonano w dniu 12 grudnia 2022 roku. Z regulacji ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1465 ze zm.) dotyczących urlopów wypoczynkowych nie wynika wprost termin, w jakim należy dokonać wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop. Jednak można z nich wywnioskować, że pracownik nabywa takie prawo w momencie rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy. Wskazuje to zatem na ostatni dzień zatrudnienia i w tym dniu, co do zasady ekwiwalent powinien zostać wtedy wypłacony. W ostatnim dniu zatrudnienia prawo pracownika do niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego przekształca się w prawo do ekwiwalentu pieniężnego za ten urlop – z uwagi na to, że rozwiązanie lub wygaśnięcie umowy o pracę uniemożliwia wykorzystanie urlopu wypoczynkowego w naturze.
3. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie obliczania kwoty ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

- do podstawy obliczenia wysokości ekwiwalentu wliczano również premie uznaniowe, które w badanym przypadku nie były stałym elementem wynagrodzenia - bez uwzględnienia premii uznaniowej do wyliczenia ekwiwalentu, ekwiwalent powinien wynosić 166,90 zł, a nie 173,80 zł (różnica 6,90 zł);
- do wyliczenia kwoty ekwiwalentu wzięto pod uwagę premię w wysokości 5% kwoty wynagrodzenia zasadniczego, czyli 150,50 zł. Jednak premia w tej wysokości nie wynikała z umowy o pracę. W umowie wskazano, że pracownik może otrzymać premię w wysokości do 20% wynagrodzenia zasadniczego. Na podstawie karty płacowej pracownika za rok 2022 ustalono, że pracownik otrzymał premię w 1 miesiącu - 301,00 zł, w pozostałych 8 miesiącach - po 602,00 zł. W myśl § 8 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop - składniki wynagrodzenia przysługujące za okresy nie dłuższe niż jeden miesiąc, z wyjątkiem określonych w § 7, uwzględnia się przy ustalaniu wynagrodzenia urlopowego w łącznej wysokości wypłaconej pracownikowi w okresie 3 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc rozpoczęcia urlopu. Zatem, biorąc powyższe pod uwagę, do obliczenia należało przyjąć kwotę 568,56 zł;
- w jednym przypadku liczba dni niewykorzystanego urlopu została źle obliczona, z rocznej karty ewidencji obecności w pracy wynikało, że pracownikowi przysługiwały 3 dni zaległego urlopu i 22 dni bieżącego urlopu, czyli 25 dni – 12 dni wykorzystanego = 13 dni. Jednostka natomiast wypłaciła ekwiwalent za 8 dni niewykorzystanego urlopu – 1.300,50 zł. Prawidłowa kwota ekwiwalentu powinna wynieść 2.394,10 zł, różnica 1.093,58 zł.

W zakresie inwestycji

W zakresie rozliczenia umów dotyczących inwestycji: „Remont ul. Przemysłowej w miejscowości Blok Dobryczyce” oraz „Budowa jednej instalacji fotowoltaicznej na dachu Publicznej Szkoły Podstawowej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Dobryzycach”, stwierdzono że faktura nr 041/12/2023 z dnia 19 grudnia 2023 roku, faktura nr 39/2023 z dnia 19 grudnia 2023 roku, faktura nr 0049/09/23/U z dnia 21 października 2023 roku, faktura nr 2/12/2023 z dnia 19 grudnia 2023 roku, faktura nr FVS/1/12/2023 z dnia 6 grudnia 2023 roku oraz faktura nr 38/2023 z dnia 6 grudnia 2023 roku nie zostały opisane przez pracownika odpowiedzialnego merytorycznie, do czego obligowały regulacje wewnętrzne jednostki – zarządzenie Wójta Gminy nr 97/2022 z dnia 30 grudnia Wójta Gminy Dobryczyce w sprawie kontroli procedur kontroli finansowej, instrukcji ustalającej zasady (polityki) rachunkowości, instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych. Instrukcji kasowej i wpłat bezgotówkowych, instrukcji ewidencji druków ścisłego zarachowania, instrukcji inwentaryzacyjnej.

W zakresie ewidencji majątku i inwentaryzacji

1. W zakresie inwentaryzacji składników majątkowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w Instrukcji Inwentaryzacyjnej wskazano, że osoby odpowiedzialne materialnie zobowiązane są przed rozpoczęciem spisu z natury złożyć pisemne oświadczenie na ręce Przewodniczącego Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej, że wszystkie zrealizowane dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników majątku zostały przekazane do księgowości. W dokumentacji przedstawionej do kontroli nie było takich oświadczeń, tym samym naruszono wewnętrzne regulacje jednostki w zakresie inwentaryzacji;
- według księgi druków ścisłego zarachowania Przewodniczący Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej pobrał 79 druków arkuszy spisu z natury. Zespół Spisowy nr 1 pobrał arkusze od nr 39/2023 do nr 79/2023, Zespół Spisowy nr 2 – od nr 1/202 do nr 38/2023. Po dokonaniu czynności spisowych Zespół Spisowy nr 2 zwrócił 4 niewykorzystane druki arkuszy – od nr 35/2023 do nr 38/2023, co odnotowano na dokumencie "rozliczenie pobranych arkuszy spisowych". Zwrot ten nie został odnotowany w ewidencji druków ścisłego zarachowania, zatem Przewodniczący Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej nie dochował swoich obowiązków wynikających z Instrukcji, gdzie wskazano, iż do Zadań Przewodniczącego należy m.in. pobranie arkuszy spisowych a po zakończeniu inwentaryzacji- ich rozliczenie.

W zakresie dotacji

1. Stwierdzono nieprawidłową klasyfikację wydatków budżetowych z tytułu dotacji udzielonej innej jednostce samorządu terytorialnego w roku 2023 na zadanie pn.: "Remont chodnika na ul. Leśnej w Dobryszycach". Pomoc finansowa dla Powiatu Radomszczańskiego została zabezpieczona w budżecie Gminy Dobryszycy uchwałą nr LVI/315/22 z dnia 29 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dobryszycy na rok 2023, w dziale 600, rozdziale 60014, § 6300 w wysokości 50.000,00 zł. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.) w § 630 należy ująć dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych, a w § 271 należy klasyfikować dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących.

Pomoc finansowa udzielona Powiatowi dotyczyła dofinansowania remontu chodnika. Finansowanie remontu następuje poprzez wydatki bieżące, a nie majątkowe, co potwierdził Powiat przedstawiając fakturę na realizację wskazanego zadania, klasyfikując wydatek w § 427 - Zakup usług remontowych. Powyższe oznaczało, że jednostka nieprawidłowo zakwalifikowała wydatek w wysokości 50.000,00 zł, zamiast w § 2710 udzieloną pomoc finansową na zadanie "Remont chodnika na ul. Leśnej w Dobryszycach" ujęła w § 6300. A to oznaczało, że w roku 2023 zawiązała wydatki majątkowe, a zaniżyła wydatki bieżące o wskazaną kwotę.

2. Stwierdzono naruszenie terminu przekazania dotacji przez kontrolowaną jednostkę. Zgodnie z umową dotacji zawartą pomiędzy Gminą Dobryszycy a Powiatem Radomszczańskim, środki miały zostać przekazane w ciągu 7 dni

od dnia otrzymania od dotowanego (Powiat) kserokopii faktur poświadczających zrealizowane zadanie. Dotowany przekazał stosowne dokumenty w dniu 8 listopada 2023, zatem termin przekazania dotacji mijał dnia 15 listopada 2023 roku. Jednostka natomiast dotację przekazała w dniu 16 listopada 2023 rok, czyli 1 dzień po terminie.

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

II.

Zawiadamiając o powyższych nieprawidłowościach proszę Panią Wójt 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. Zaciągając zobowiązania dłużne na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu przestrzegać limitu zobowiązań ustalonego w uchwale budżetowej, stosownie do art. 89 ust.1 pkt 1 w zw. z art. 212 ust.1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
2. Zwrot nienależnie pobranych w latach poprzednich świadczeń z tytułu pomocy społecznej ewidencjonować w księgach rachunkowych właściwych jednostek budżetowych – uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego, czyli dochody w księgach rachunkowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, wydatki- w Urzędzie Gminy w Dobryzycach.
3. Zaprzestać wykorzystywania środków zgromadzonych na rachunkach bankowych zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i kasy zapomogowo-pożyczkowej do finansowania wydatków budżetu Gminy związanych z realizacją zadań własnych.
4. Zapewnić by wykonanie dochodów budżetu było ewidencjonowane w kwotach netto (bez podatku od towarów i usług), zapewniając tym samym sporządzanie sprawozdań budżetowych Rb-27S zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
5. Dopilnować, by zabezpieczenia należytego wykonania umowy były zwracane w terminach ustalonych w umowach, a w sytuacji przekroczenia terminu zwrotu, stosowną kwotę wykazywać w sprawozdaniu Rb-Z, jako zobowiązanie wymagalne, zgodnie z § 2 ust.1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
6. Zapewnić wykazywanie danych wynikających z sald kont księgowych we właściwych pozycjach bilansu jednostki budżetowej.

7. Sporządzając sprawozdania Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, zapewnić by przestrzegano przepisów § 13 ust.1 pkt 4 i § 14 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w szczególności w zakresie środków posiadanych na rachunkach bankowych (depozyty na żądanie).
8. Zapewnić realizację obowiązku informacyjnego wynikającego z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o finansach publicznych.
9. Zapewnić dokonywanie czynności sprawdzających w stosunku do składanych przez podatników deklaracji podatkowych, na podstawie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. W razie wątpliwości, co do poprawności złożonej 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.
10. Podjąć, w oparciu o przepisy ustawy Ordynacja podatkowa, czynności mające na celu ustalenie stanu faktycznego i wyjaśnienie prawidłowości opodatkowania podatników podatku od nieruchomości, opisanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego. Informację o wynikach ww. czynności przekazać do RIO w Łodzi.
11. Ulg w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów udzielać zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 12 ust. 1 pkt 4 oraz art. 12 ust. 3 i 6 w zw. z art. 13d ust. 1 i 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym.
12. Sporządzać plan wykorzystania zasobu nieruchomości zgodnie z wymogami określonymi w art. 25 ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.
13. Dokonywać waloryzacji czynszu za lokale użytkowe zgodnie z warunkami ustalonymi w zawartych umowach najmu.
14. Zapewnić naliczanie odprawy emerytalnej zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop w zw. z § 2 ust.1 pkt 7 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 roku w sprawie ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 927).
15. Zapewnić naliczanie ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.
16. Zapewnić wypłatę ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w ostatnim dniu zatrudnienia pracownika.

17. Zapewnić realizację obowiązku opisywania faktur przez pracownika odpowiedzialnego merytorycznie za określone operacje gospodarcze, zgodnie z regulacjami wewnętrznymi w jednostce.
18. Inwentaryzacji majątku gminy dokonywać z zachowaniem zasad wynikających z przyjętych w jednostce regulacji wewnętrznych.
19. Zapewnić prawidłowe klasyfikowanie wydatków budżetowych, uwzględniając ich podział na wydatki bieżące i majątkowe, z zachowaniem przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
20. Zapewnić przekazywanie środków finansowych w terminach wynikających z zawartych umów.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Panią Wójt 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:

Przewodniczący Rady Gminy Dobryczyce,

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Dobryczyce,

aa.