

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

Łódź, dnia 7 sierpnia 2024 roku

Pani  
Bożena Krawczyk  
Wójt Gminy Kodrąb

WK-602/35/2024

Działając 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, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Kodrąb<sup>1</sup>. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2022 - 2023, dotyczące przede wszystkim: zadłużenia; sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych; prowadzenia rachunkowości; realizacji dochodów z tytułu podatków lokalnych oraz z majątku; sporządzania wieloletniej prognozy finansowej; wykonania budżetu, w tym realizacji wydatków; udzielania dotacji jednostkom spoza sektora finansów publicznych; wydatków osobowych; udzielania zamówień publicznych i realizacji inwestycji; ewidencji i inwentaryzacji majątku; udzielania dotacji innym jednostkom sektora finansów publicznych. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa lub ich wadliwej interpretacji. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności<sup>2</sup>:

## **I.**

### **W zakresie ustaleń ogólnych**

Stwierdzono, że zarządzenie nr 100/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku, na mocy którego Wójt Gminy wprowadziła Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, wymaga aktualizacji w związku z uchwaloną w dniu 30 marca 2021 roku ustawą

---

<sup>1</sup> Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w okresie 9 kwietnia – 31 maja 2024 roku. Protokół został podpisany w dniu 18 lipca 2024 roku.

<sup>2</sup> 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.

o zmianie ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r., poz. 815 ze zm.).

### **W zakresie sprawozdawczości i bilansu organu oraz jednostki**

1. Gmina Kodrąb wykazała w sprawozdaniu Rb-Z - według stanu na koniec IV kwartału 2023 roku kwotę 300.440,00 zł w pozycji E2 kredyty i pożyczki, w grupie II. Wskazana kwota dotyczyła pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w dniu 10 lipca 2019 roku. 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) - w grupie II ujmuje się zobowiązania wobec agencji wykonawczych, instytucji gospodarki budżetowej, uczelni publicznych, samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest minister, centralnych organów administracji rządowej, wojewody lub uczelni medycznych, Polskiej Akademii Nauk i tworzonych przez nią jednostek organizacyjnych, państwowych instytucji kultury, państwowych funduszy celowych posiadających osobowość prawną oraz innych państwowych osób prawnych, utworzonych na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw państwowych, instytutów badawczych, instytutów działających w ramach Sieci Badawczej Łukasiewicza, banków i spółek prawa handlowego. Do grupy II zalicza się również Bankowy Fundusz Gwarancyjny, natomiast do grupy III zalicza się jednostki samorządu terytorialnego, samorządowe jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe, związki jednostek samorządu terytorialnego, w tym związki metropolitalne, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest jednostka samorządu terytorialnego, samorządowe instytucje kultury oraz samorządowe osoby prawne, utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem banków i spółek prawa handlowego. Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi jest samorządową osobą prawną powołaną w drodze ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 54), a zatem zobowiązania wobec Funduszu powinny być wykazywane w grupie III.
2. Zapisy na koncie Ma 998 - Zaangażowanie wydatków, były dokonywane na podstawie faktur pod datą wpływu dokumentu do Urzędu Gminy, pomimo, że wcześniej na dane usługi zawarto umowę, tym samym nie ewidencjonowano zaangażowania wynikającego z zawartej wcześniej umowy. Z opisu faktury przez pracowników merytorycznych wynikało, iż kwoty wydatku są zgodne z podpisaną umową. Zgodnie z przepisami 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) - konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego oraz niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość

umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

3. W raporcie kasowym nr 7 dokonano operacji zwrotu pracownikowi środków za zakupy poczynione na rzecz jednostki. Stwierdzono, że faktura dotycząca zakupów na rzecz jednostki została przedstawiona przez pracownika w dniu 11 maja 2023 roku i zaksięgowana Wn 401-1/Ma 201-1/1333, zapłata – zwrot za zakupy został dokonany 12 maja 2023 roku i został zaksięgowany na kontach Wn 201-1/1333/Ma 101. Zauważyć należy, że przedstawianie opłaconej faktury przez pracownika, któremu wcześniej udzielono upoważnienia do dokonywania takiego wydatku (upoważnienie z dnia 2 stycznia 2012 roku) powinno być zidentyfikowane jako rozrachunki z pracownikiem i powinno być ewidencjonowane na koncie 234. Z opisu zasad funkcjonowania konta 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami, zawartego w przepisach ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów, wynika, że konto to służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności: wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki.
4. W odniesieniu do sprawozdania Rb-NDS stwierdzono naruszenie § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 454), który wskazuje, że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku dane określały planowaną kwotę dochodów w wysokości 35.904.552,84 zł, natomiast dochodów wykonanych w wysokości 36.340.997,24 zł. Kwoty te odpowiadały wartościom wynikającym z rocznego sprawozdania Rb-27S – z wykonania planowanych dochodów budżetowych, wykazanych w kolumnach: 4 - „Plan po zmianach” oraz 7 - „Dochody wykonane wpływy minus zwroty”. Kwota dochodów wykonanych wykazana w sprawozdaniach Rb-NDS i Rb-27S - nie odpowiadała jednak wartości obrotów na koncie 901 – Dochody budżetu, które wynosiły 36.334.997,24 zł – przed przeksięgowaniem salda na konto 961. Natomiast wydatki według sprawozdania Rb-NDS zaplanowane zostały w kwocie 40.622.931,14 zł, zaś ich wykonanie wyniosło 39.129.759,21 zł, co odpowiadało kwotom wykazanym w sprawozdaniu Rb-28S w kolumnach „Plan po zmianach” i „Wydatki wykonane”. Kwota wydatków wykonanych wykazana w sprawozdaniu Rb-28S – nie odpowiadała jednak wartości obrotów konta 902 – Wydatki budżetu, które wynosiły 39.123.759,21 zł przed przeksięgowaniem na konto 961.
5. Stwierdzono w zakresie 2023 roku naruszenie art. 11 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.), który stanowi, że jednostkami budżetowymi są jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego.
6. W odniesieniu do sprawozdanie Rb-N - łącznego sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wg stanu na IV kwartał 2023 roku – sporządzonego w dniu 19 lutego 2024 roku, kontroli poddano

prawidłowość wykazywania danych w zakresie depozytów na żądanie. Jednostka w części A, w wierszu N3.2. (depozyty na żądanie) wykazała kwotę 1.956.497,11 zł, w kolumnie 10 - dotyczącej banków. Powyższa kwota wynikała z ujęcia w sprawozdaniu środków na rachunku bankowym budżetu 2.570.890,11 zł - (konto 133), pomniejszonych o: część oświatową subwencji ogólnej w wysokości 361.172,00 zł (która wpłynęła w grudniu 2023 roku na styczeń 2024 roku - konto Ma 909-3), kwotę środków otrzymanych w ramach programu Polski Ład w wysokości 381.816,00 zł na realizację inwestycji w 2024 roku (konto Ma 909-4). Zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 4 lit. a 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 przypadku sprawozdania Rb-N za IV kwartał, jednostka sprawozdawcza nie wykazuje 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. Środki otrzymane z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (Polski Ład) są planowane do wykorzystania na inwestycje realizowane w 2024 roku i nie dotyczą tylko I kwartału roku 2024, wobec powyższego winny być ujęte w sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2023 roku.

7. W zakresie kwot skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutków finansowych zwolnień, wykazanych w sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-PDP, sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku i 2023 roku, ustalono że kontrolowana jednostka wykazała w ww. sprawozdaniach inne kwoty niż w przedłożonych inspektorom kontroli wydrukach „Analiza stawek podatkowych – składniki opodatkowane” - według stanu na dzień 31 grudnia 2022 i 31 grudnia 2023 roku. Do obliczenia skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych przyjęto powierzchownie poszczególnych przedmiotów opodatkowania ze sporządzonych wydruków, natomiast kwoty samych skutków wyliczał pracownik merytoryczny odrębnie w każdym kwartale a następnie sumował je narastająco do końca każdego roku. Analogicznie były wyliczone skutki zwolnień w podatku od nieruchomości od osób fizycznych dla budynków mieszkalnych wprowadzone na mocy uchwały XV/125/2019 z dnia 29 listopada 2019 roku. Przyjęty przez jednostkę sposób wyliczenia skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych nie obejmował skutków obniżenia górnych stawek podatkowych wynikających ze złożonych korekt deklaracji za lata ubiegłe, co stanowiło naruszenie § 3 ust. 1 pkt 11 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 którym mowa, że skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) oraz decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy, dotyczące deklaracji na podatek za lata ubiegłe oraz korekt deklaracji na podatek za lata ubiegłe wykazuje się za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników deklaracje za lata ubiegłe.

8. W pozycji I.1.2. bilansu z wykonania budżetu – długoterminowe zobowiązania finansowe (kwota 4.519.083,00 zł wynikająca z sumy sald kont 134 i 260) jednostka wykazała wszystkie zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Zgodnie jednak z art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) - zobowiązania, które wymagają spłaty w ciągu dwunastu miesięcy od dnia bilansowego są zobowiązaniami krótkoterminowymi. Z kolei zobowiązania długoterminowe to ta część pożyczek bądź kredytów, która wymaga spłaty w okresach dłuższych niż rok następujący po dniu bilansowym. Ustalono, że wykazana kwota dotyczyła rat za lata począwszy od 2024 roku. W trakcie czynności kontrolnych Gmina dokonała korekty bilansu z wykonania budżetu za 2023 rok, w którym dokonała rozbicia kwoty zadłużenia na dwie pozycje I.1.1. - Zobowiązania finansowe krótkoterminowe (poniżej 12 miesięcy) w wysokości 432.643,00 zł oraz I.1.2. - Zobowiązania finansowe długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) – w wysokości 4.086.440,00 zł.
9. Ustalono że kontrolowana jednostka nie prowadziła ewidencji do konta 226 - Długoterminowe należności budżetowe. Należności długoterminowe ewidencjonowano na koncie 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych. Zgodnie z art.3 ust.1 pkt 18 ustawy o rachunkowości - należności krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Tym samym raty przypadające do zapłaty po wskazanym okresie stanowią należności długoterminowe, które należało zaewidencjonować na koncie 226. Jednostka pomimo posiadania należności długoterminowych z tytułu decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości w podatku od nieruchomości wydanej w dniu 22 grudnia 2022 roku z terminem płatności od dnia 15 kwietnia 2023 do dnia 15 kwietnia 2025 roku nie ujęła ich w ewidencji księgowej, a jedynie w każdym roku przypisywała należności za dany okres na koncie 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych.

### **Rozrachunki i roszczenia**

1. Objęte kontrolą faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez upoważnionych pracowników Urzędu Gminy Kodrąb, co było potwierdzone przez odpowiednie adnotacje zamieszczone na dowodach księgowych. Na dokumentach będących podstawą zapisów księgowych stwierdzono brak podpisu osoby odpowiedzialnej za wskazania sposobu ujęcia dowodu księgowego w księgach rachunkowych, niezgodnie z wymogiem określonym w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
2. Jednostka nie potrącała sobie należnego wynagrodzenia z tytułu pobranych i odprowadzonych zaliczek w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych, na podstawie art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 2383 ze zm.), który stanowi, że jednostce jako płatnikowi przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa. Wysokość wynagrodzenia określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 roku w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasentów z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2022 r., poz. 1377).

3. Jednostka nie pobierała także przysługującego płatnikowi wynagrodzenia, na podstawie art 3 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 497 ze zm.), w którym mowa, że za wykonywanie zadań związanych z ustalaniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego płatnicy składek mają prawo do wynagrodzenia, określanego jako procent kwoty tych świadczeń. Zgodnie z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby czy macierzyństwa (Dz. U. z 1998 r., nr 153, poz. 1005) - wynagrodzenie wynosi 0,1% kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń.

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

1. W zarządzeniu z dnia 30 grudnia 2022 roku nr 92/2022 Wójta Gminy Kodrąb w sprawie przyjęcia polityki rachunkowości, jak również w zarządzeniu wcześniejszym - nr 3/2018 z dnia 2 stycznia 2018 roku - nie uregulowano planu kont dla podatków i opłat lokalnych. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208, poz. 1375) powinny zostać ustalone zasady rachunkowości w zakresie ewidencji podatków i opłat. Stosownie do § 9 ust.1 ww. rozporządzenia – ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej.
2. Podatnika o numerze konta podatkowego (...) <sup>3</sup> nie wezwano do złożenia deklaracji w zakresie podatku od nieruchomości w związku ze zmianą klasyfikacji gruntów z rolnych na inne tereny zabudowane oraz ujawnienia budowli (zbiorniki, silosy i zbiorniki magazynowe) na działce (...) <sup>4</sup> - na podstawie zawiadomienia o zmianie z dnia 4 maja 2023 roku ze Starostwa Podatkowego w Radomsku (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 10 maja 2023 roku). Podatnik nie złożył korekty deklaracji za 2023 rok w związku z powyższą zmianą. Zgodnie z art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa - organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub sprawozdania finansowego lub wezwać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku. Korekta deklaracji za 2023 rok została złożona dopiero w dniu 12 kwietnia 2024 roku, w której ujęto grunty zajęte na działalność gospodarczą zgodnie z dokonanymi

---

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

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

zmianami wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków (termin obowiązywania korekty deklaracji od czerwca 2023 roku).

3. Przypisy podatku na kartach kontowych podatników - osoby fizyczne, były dokonywane w dacie wydania decyzji wymiarowych, zamiast w dacie ich doręczenia. Zgodnie z art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa - organ podatkowy, który wydał decyzję, jest nią związany od chwili jej doręczenia. Decyzje, o których mowa w art. 67d, wiążą organ podatkowy od chwili ich wydania.
4. Podatnikowi o numerze konta (...) <sup>5</sup> od wpłaty III raty podatku (termin płatności 15 września) za 2022 rok dokonanej w dniu 23 września 2022 roku nie pobrano odsetek w wysokości 16,00 zł. Wpłatę w łącznej wysokości 4,291,00 zł zaliczono na podatek od nieruchomości, zgodnie ze wskazaniem podatnika, w tym podatek od nieruchomości w kwocie 4.240,00 zł oraz podatek rolny w kwocie 51,00 zł. Powyższe naruszało art. 53 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa z którego wynika, że od zaległości podatkowych, z zastrzeżeniem art. 52 § 1 pkt 2 i art. 54, naliczane są odsetki za zwłokę. Odsetki za zwłokę zgodnie z art. 53 § 4 przywołanej ustawy naliczane są od dnia następującego po dniu upływu terminu płatności podatku lub terminu, w którym płatnik lub inkasent był obowiązany dokonać wpłaty podatku na rachunek organu podatkowego. Według art. 55 § 2 ww. ustawy – jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.
5. Podatnik nr (...) <sup>6</sup> w dniu 14 czerwca 2022 roku złożył informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w której wykazał do opodatkowania od stycznia 2022 roku: grunty pod działalność gospodarczą o powierzchni 17 m<sup>2</sup> oraz budynki o powierzchni 15 m<sup>2</sup>. Powyższe powierzchnie opodatkowano w decyzji w sprawie zmiany wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego na 2022 rok wydanej w dniu 14 czerwca 2022 roku. Ponadto, w decyzji wykazano do opodatkowania podatkiem leśnym 0,24 ha gruntu oraz podatkiem rolnym 0,7 ha gruntu. Na podstawie wydruku z ewidencji gruntów i budynków, stwierdzono iż podatnik jest właścicielem działek (...) <sup>7</sup> łącznie 0,31 ha. Zatem w decyzji w zakresie podatku rolnego wykazano większą powierzchnię niż wynikała z ewidencji gruntów i budynków. Zgodnie z art. 21. ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne

---

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

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

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

(tekst jednolity Dz.U. z 2023 r., poz. 1752 ze zm.) - podstawę planowania gospodarczego, planowania przestrzennego, wymiaru podatków i świadczeń, oznaczania nieruchomości w księgach wieczystych, statystyki publicznej, gospodarki nieruchomościami oraz ewidencji gospodarstw rolnych stanowią dane zawarte ewidencji gruntów i budynków.

6. W przypadku decyzji nr Fn.3121.5.2023 z dnia 7 sierpnia 2023 roku wydanej na wniosek podatnika z dnia 10 lipca 2023 roku, nieprawidłowo ustalono termin przysługującego zwolnienia w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na powiększenie gospodarstwa rolnego. Ustalono, iż podatnik nabył w dniu 6 lipca 2023 roku grunty o powierzchni 2,77 ha, w dniu 10 lipca 2023 roku złożył wniosek o udzielenie ulgi w podatku rolnym. W wydanej decyzji organ podatkowy nieprawidłowo określił datę końcową 5 - letniego zwolnienia, powinna być wskazana data 31 lipca 2028 roku, a nie 31 stycznia 2028 roku. Zatem powyższa decyzja została wydana z naruszeniem art. 12 ust. 3 w zw. art. 13d ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 333 ze zm.). W trakcie kontroli RIO organ podatkowy usunął stwierdzoną nieprawidłowość.

### **W zakresie dochodów z majątku**

1. W dniu 31 stycznia 2024 roku Wójt Gminy Kodrąb wydał zarządzenie nr 13/2024 w sprawie ogłoszenia przetargu na najem lokalu użytkowego i przyjęcia regulaminu przetargu. W ogłoszeniu podano cenę wywoławczą miesięcznego czynszu najmu w wysokości 2.370,42 zł netto plus podatek od towarów i usług. Kwota ta była wyższa o 242,58 zł netto niż kwota podana w wykazie. Stosownie do art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 344 ze zm.) - w ogłoszeniu o przetargu podaje się informacje zamieszczone w wykazie. W ocenie RIO - Gmina nie powinna zmieniać kwoty podanej w wykazie, w ogłoszeniu o przetargu. Podkreślić należy, że gospodarowanie zasobem nieruchomości winno odbywać się z poszanowaniem zasady jawności, co podkreśla w swoich orzeczeniach Sąd Najwyższy, wskazując że przy gospodarowaniu mieniem publicznym, w szczególności przy sprzedaży przez gminę jako podmiot władzy publicznej, musi być zachowana zasada jawności postępowania. Naruszenie tej zasady może skutkować nieważnością umowy (III CK 562/04). Zamieszczenie wykazu nieruchomości jest przejawem zastosowania wskazanej wyżej zasady.
2. Stwierdzono, że jednostka dokonywała waloryzacji czynszu niezgodnie z zawartą umową. W § 3 ust. 2 umowy z dnia 28 lutego 2014 roku ustalono, że czynsz waloryzowany będzie po każdym kolejnych 12 miesiącach obowiązywania umowy, bez konieczności zmiany umowy, o opublikowany przez GUS wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za okres poprzednich 12 miesięcy kalendarzowych. Zatem skoro umowa z 2014 roku obowiązywała od 1 marca, to czynsz powinien być waloryzowany od marca, a nie od stycznia.
3. Gmina Kodrąb uregulowała w niewłaściwy sposób władanie nieruchomością przez Zakład Gospodarki Komunalnej Gminy Kodrąb, natomiast pozostałe jednostki organizacyjne takie jak: Publiczna Szkoła Podstawowa w Kodrębie, Publiczna Szkoła Podstawowa w Rzejowicach, Gminny Ośrodek Pomocy



Spółecznej oraz Gminny Ośrodek Kultury korzystają z budynków gminnych bez tytułów prawnych. W obowiązującym stanie prawnym, w przypadku jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej właściwą formą władania nieruchomością jest trwały zarząd, o którym mowa w art. 43 i nast. ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z art. 43 ustawy - trwały zarząd jest formą władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną. Nieruchomości stanowiące przedmiot własności lub przedmiot użytkowania wieczystego jednostki samorządu terytorialnego oddaje się w trwały zarząd odpowiedniej samorządowej jednostce organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej. Trwały zarząd zgodnie z art. 45 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami należy ustanowić w drodze decyzji wójta gminy.

### **W zakresie wydatków inwestycyjnych**

1. W zakresie robót związanych z przebudową świetlicy wiejskiej w miejscowości Smotryszów stwierdzono, że zamawiający udzielił zamówienia w częściach, z naruszeniem art. 30 ust.1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1605 ze zm.), zgodnie z którym - jeżeli zamawiający planuje udzielić zamówienia na roboty budowlane lub usługi w częściach, z których każda stanowi przedmiot odrębnego postępowania, lub dopuszcza możliwość składania ofert częściowych, wartością zamówienia jest łączna wartość poszczególnych części zamówienia.

Zamawiający nie był uprawniony do wyliczenia wartości zamówienia odrębnie dla zadań realizowanych w świetlicy wiejskiej w Smotryszowie. W obu przypadkach wykonywane były roboty budowlane w tym samym obiekcie budowlanym, roboty te przewidziane były przez zamawiającego do realizacji w 2022 roku i możliwe było wykonanie robót objętych zamówieniem przez tego samego wykonawcę. Zgodnie z definicją obiektu budowlanego zawartą w dyrektywie Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/24/UE z dnia 26 lutego 2014 roku w sprawie zamówień publicznych, uchylającą dyrektywę 2004/18/WE (Dz. U. UE. L. z 2014 r. Nr 94, str. 65 z późn. zm.) - obiekt budowlany - oznacza wynik całości robót budowlanych w zakresie budownictwa lub inżynierii lądowej i wodnej, który może samodzielnie spełniać funkcję gospodarczą lub techniczną. Obiekt budowlany w ustawie Prawo zamówień publicznych został zdefiniowany jako wynik całości robót budowlanych w zakresie budownictwa lub inżynierii lądowej i wodnej, który może samoistnie spełniać funkcję gospodarczą lub techniczną. Wszystkie roboty budowlane, które zmierzają do realizacji lub poprawy stanu obiektu budowlanego, przy spełnieniu ww. kryteriów, powinny być traktowane jako jedno zamówienie. W tym przypadku obydwie zamówienia należało potraktować jako zmierzające do poprawy stanu obiektu budowlanego stanowiącego całość techniczną.

Ponadto, zamawiający faktycznie traktował wykonywane roboty budowlane jako całość, czego dowodem jest sporządzenie jednego OT na cały zakres prac wykonanych w 2022 roku.

Nieprawidłowy sposób obliczenia wartości zamówienia doprowadził do udzielenia zamówienia dotyczącego remontu w świetlicy wiejskiej

w Smotryszowie o wartości 39.381,05 zł brutto - bez zastosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

2. Stwierdzono w odniesieniu do ww. zamówienia (Przebudowa budynku świetlicy wiejskiej w miejscowości Smotryszów), że zawiadomienie o wyborze oferty nie zostało zamieszczone na stronie internetowej prowadzonego postępowania. Zamawiający naruszył tym samym art. 253 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.
3. W zakresie omawianego postępowania stwierdzono naruszenie art. 453 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, który stanowi, że zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane.
4. Stwierdzono, że na dzień zawarcia umowy dotyczącej wykonania zamówienia na zagospodarowanie centrum Kodręba, zamawiający nie otrzymał od wykonawcy gwarancji ubezpieczeniowej obowiązującej w terminach wymaganych w przetargu oraz opisanych w § 14 umowy nr 272.5.2023 z dnia 7 kwietnia 2023 roku. Z dokumentów przedstawionych do kontroli wynikało, że gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu wystawiona w dniu 6 kwietnia 2023 roku ważna jest w okresie: 1) od dnia 7 kwietnia 2023 roku do dnia 3 listopada 2023 roku włącznie z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania przez zobowiązanego kontraktu; 2) w okresie od dnia 5 października 2023 roku do dnia 19 października 2023 roku włącznie z tytułu rękojmi za wady fizyczne przedmiotu kontraktu.

W dniu 11 kwietnia 2023 roku zamawiający otrzymał aneks do gwarancji ubezpieczeniowej, w którym zmieniono § 3 gwarancji. Gwarancja ważna jest w okresie: 1) od dnia 7 kwietnia 2023 roku do dnia 6 listopada 2023 roku włącznie z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania przez zobowiązanego Kontraktu; 2) od dnia 7 października 2023 roku do dnia 22 października 2030 roku włącznie z tytułu rękojmi za wady fizyczne przedmiotu kontraktu.

5. Kwota 1.463.148,00 zł dotycząca faktury nr S23/10/0006 z dnia 20 października 2023 roku została zapłacona po terminie płatności przewidzianym w umowie, zatem naruszono art. 44 ust.3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Faktura została wystawiona w dniu 20 października 2023 roku i złożona w Urzędzie Gminy w Kodrębie w dniu 27 października 2023 roku, faktura została zapłacona przelewem w dniu 14 listopada 2023 roku w kwocie 92.554,98 zł oraz w kwocie 1.463.148,00 zł w dniu 29 listopada 2023 roku. Zgodnie z zapisami umowy jednostka powinna dokonać zapłaty w dniu 24 października 2023 roku.
6. W umowie zawartej dnia 4 lipca 2023 roku pomiędzy Gminą Kodrąb a Kamilem Sikorą prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą WELDSTRADE na montaż monitoringu składającego się z kamer (8 sztuk) wraz z przewodami zasilającymi oraz uchwytami mocującym, ustalono termin płatności na: 35 dni od daty otrzymania przez zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury. Zastosowanie takiego terminu płatności było nieprawidłowe z punktu widzenia art. 8 ustawy z dnia 8 marca 2013 roku o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r.,

poz. 1790), z którego wynika, że jeżeli stroną umowy jest podmiot publiczny to termin zapłaty określony w umowie nie może przekraczać 30 dni, liczonych od dnia doręczenia dłużnikowi faktury lub rachunku, potwierdzających dostawę towaru lub wykonanie usługi.

7. Jednostka nie przyjęła wartości monitoringu na stan środków trwałych. W przypadku, jeżeli system monitoring został wmontowany w inwestycję (w tym przypadku poprzez przeprowadzenie instalacji ziemnych oraz przymocowanie kamer) na stałe – to koszt zakupu i montażu traktuje się jako ulepszenie środka trwałego i zwiększa on jego wartość. Jednostka sporządzając OT na okoliczność przyjęcia na stan zakończonej inwestycji powinna uwzględnić wartość monitoringu w wartości inwestycji. Do dnia przeprowadzenia kontroli jednostka nie przyjęła również monitoringu na stan środków trwałych.
8. Gmina zawierając w dniu 4 lipca 2023 roku umowę na montaż 8 sztuk kamer z przewodami zasilającymi i armaturą o wartości 28.689,75 zł brutto, nie zaplanowała w planie wydatków 2023 roku wystarczających środków na sfinansowanie zaciągniętego zobowiązania (plan wydatków budżetu został zmieniony po zawarciu umowy).

#### **W zakresie ewidencji majątku gminy oraz inwentaryzacji**

Zapisów w księdze inwentarzowej dotyczącej pozostałych środków trwałych (konto 013) dokonano w 2023 roku w dniach: 17 marca 2023 roku, 13 kwietnia 2023 roku, 10 maja 2023 roku, 30 sierpnia 2023 roku, 14 listopada 2023 roku oraz 28 grudnia 2023 roku. Łącznie kwota zwiększeń pozostałych środków trwałych w 2023 roku wyniosła – 96.035,57 zł, natomiast kwota zmniejszeń pozostałych środków trwałych wynosiła 11.839,50 zł. Natomiast w ewidencji syntetycznej na koncie 013 zapisu dokonano pod data 31 grudnia 2023 roku kwotą stanowiącą per saldo zwiększeń i zmniejszeń pozostałych środków trwałych, w wysokości 84.196,07 zł. Z treści art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości wynika, że konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Zatem, zapisy w księgach pomocniczych powinny być dokonywane po uprzednim zaewidencjonowaniu w księdze głównej. Ponadto, jednostka ma obowiązek w myśl ww. przepisu dokonywać uzgodnienia zapisów ksiąg pomocniczych z zapisami na kontach księgi głównej.

#### **W zakresie dochodów z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych**

1. Jeden z podmiotów wpisanych do rejestru zaprzestał wykonywania działalności gospodarczej z dniem 14 kwietnia 2022 roku (informacja z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej). Pomimo zaprzestania przez podmiot działalności, zezwolenie nie zostało wygaszone. Stosownie do art. 18 ust. 12 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 2151) - zezwolenie wygasa w przypadku: 1) likwidacji punktu sprzedaży; 2) upływu terminu ważności zezwolenia; 3) zmiany rodzaju działalności punktu sprzedaży; 4) zmiany składu osobowego wspólników spółki cywilnej;

5) niedopełnienia w terminach obowiązku: a) złożenia oświadczenia, o którym mowa w art. 111 ust. 4, lub b) dokonania opłaty w wysokości określonej w art. 11<sup>1</sup> ust. 2 i 5. Podmiot zaprzestający prowadzenia działalności polegającej na sprzedaży napojów alkoholowych nie jest zobowiązany do złożenia wniosku o wygaszenie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. W zaistniałej sytuacji organ powinien wszcząć z urzędu postępowanie i wydać decyzję w sprawie stwierdzenia wygaśnięcia zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

2. Należności z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych księgowane były na koncie 221 w momencie dokonywania wpłaty. Zgodnie z polityką rachunkowości obowiązującą w jednostce - na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych a na stronie Ma ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy należności. W związku z tym, że po złożeniu oświadczeń o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych jednostka miała możliwość ustalenia należności z tytułu dochodów w roku budżetowym, winna dokonać przypisu należności na koncie 221 i na podstawie posiadanych dokumentów. Wobec powyższego naruszono art. 24 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, natomiast za rzetelnie prowadzone księgi rachunkowe uznaje się takie, których zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.
3. W sprawozdaniu Rb-27S – z wykonania dochodów budżetowych, jednostka wykazywała omawiane dochody w klasyfikacji budżetowej: dział 756, rozdział 75618, § 0480, w sposób przedstawiony w tabeli poniżej:

kwartał	Plan (kol. 4 sprawozdania)	Należności (kol. 5 sprawozdania)	Dochody wykonane (kol. 7 sprawozdania)	Należności pozostałe do zapłaty ogółem (kol. 8 sprawozdania)
I	70.000,00 zł	38.084,37 zł	38.084,37 zł	0,00
II	70.000,00 zł	66.527,40 zł	66.527,40 zł	0,00
III	70.000,00 zł	93.511,09 zł	93.511,09 zł	0,00
IV	70.000,00 zł	93.718,21 zł	93.718,21 zł	0,00

Zgodnie z Instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącą załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej - w kolumnie "Należności" wykazuje się: salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty i przypisów, to różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną. W kolumnie tej wykazuje się również zaległości podatkowe zabezpieczone hipoteką. W kolumnie "Należności" nie wykazuje się należności długoterminowych natomiast w kolumnie 7) "Należności pozostałe do zapłaty" wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy kwotami wykazanymi w kolumnie "Należności" oraz kwotami wykazanymi w kolumnach "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" i "Potrącenia" z uwzględnieniem nadpłat.

Zatem należy uznać, że sprawozdanie nie zostało sporządzone zgodnie z Instrukcją, gdyż jednostka nie wykazywała należności w danej klasyfikacji budżetowej, pomimo iż takie należności faktycznie istniały i jednostka mogła ustalić ich wysokość oraz dokonać przypisu na podstawie posiadanych dokumentów (oświadczeń o wartości sprzedanych napojów alkoholowych).

*Odpowiedzialność za ujawnione naruszenia i nieprawidłowości ponoszą pracownicy Urzędu Gminy 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. Dokonać analizy Instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, w odniesieniu do przepisów ustawy z dnia 30 marca 2021 roku o zmianie ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu oraz niektórych innych ustaw.
2. Zapewnić sporządzanie sprawozdań Rb-Z i Rb-N 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, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
3. Zapewnić przestrzeganie art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, w zakresie wymogów dotyczących dowodu księgowego.
4. Zapewnić przestrzeganie przepisów 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, w zakresie: zasad ewidencji zaangażowania wydatków na koncie 998; ewidencji rozliczeń z pracownikami wykładającymi wydatki w imieniu jednostki na koncie 234 oraz zasad ewidencji należności długoterminowych na koncie 226.
5. Zapewnić zgodność sprawozdań Rb-NDS i RB-27S (zbiorcze) z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, w zakresie wykonanych dochodów budżetu (konto 901) i wykonanych wydatków budżetu (konto 902), zgodnie z § 9 ust.2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
6. Zapewnić przestrzeganie przez podległe jednostki budżetowe art. 11 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którym - jednostkami budżetowymi są jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje

wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

7. Zapewnić przestrzeganie § 3 ust. 1 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, stosownie do którego - skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) oraz decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy, dotyczące deklaracji na podatek za lata ubiegłe oraz korekt deklaracji na podatek za lata ubiegłe wykazuje się za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników deklaracje za lata ubiegłe.
8. Zapewnić prawidłowe wykazywanie danych wynikających z sald kont księgowych we właściwych pozycjach bilansu jednostki samorządu terytorialnego.
9. Pobierać należne wynagrodzenie z tytułu pobranych i odprowadzonych do budżetu państwa podatków, na podstawie art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, który stanowi, iż jednostce jako płatnikowi przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa (w tym przypadku podatek dochodowy od osób fizycznych).
10. Pobierać należne wynagrodzenie na podstawie art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych, w którym mowa, że za wykonywanie zadań związanych z ustalaniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego płatnicy składek mają prawo do wynagrodzenia, określanego jako procent kwoty tych świadczeń.
11. Ustalić w ramach planu kont Urzędu Gminy zasady ewidencji podatków i opłat, zgodnie z wymogami określonymi w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
12. Stosować uprawnienia przewidziane dla organu podatkowego w art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym - organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub sprawozdania finansowego lub wezwać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku.
13. Przypisywać należności wynikające z decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego po doręczeniu decyzji organu podatkowego, uwzględniając unormowania wynikające z art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa.
14. Zapewnić przestrzeganie art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym - jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.

15. Podjąć czynności w celu wyjaśnienia prawidłowości opodatkowania podatnika wskazanego w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego. W przypadku przedmiotów opodatkowania w zakresie podatku od nieruchomości uwzględnić regulę wynikającą z art. 21 ust.1 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne, zgodnie z którą - podstawę planowania gospodarczego, planowania przestrzennego, wymiaru podatków i świadczeń, oznaczania nieruchomości w księgach wieczystych, statystyki publicznej, gospodarki nieruchomościami oraz ewidencji gospodarstw rolnych stanowią dane zawarte ewidencji gruntów i budynków.
16. Zapewnić, aby dane przedstawione w wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę lub najem były spójne z informacjami podanymi następnie w ogłoszeniu o przetargu.
17. Zapewnić, aby waloryzacje czynszów dokonywane były zgodnie z postanowieniami zawartymi w umowach.
18. Rozważyć możliwość uregulowania sposobu władania nieruchomościami przez gminne jednostki organizacyjne, poprzez ustanowienie trwałego zarządu, o którym mowa w art. 43 i nast. ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.
19. Przestrzegać art. 30 ust.1 ustawy z dnia 11września 2019 roku Prawo zamówień publicznych, według którego - jeżeli zamawiający planuje udzielić zamówienia na roboty budowlane lub usługi w częściach, z których każda stanowi przedmiot odrębnego postępowania, lub dopuszcza możliwość składania ofert częściowych, wartością zamówienia jest łączna wartość poszczególnych części zamówienia.
20. Zapewnić przestrzeganie art. 253 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, poprzez zamieszczenie zawiadomień o wyborze oferty na stronie prowadzonego postępowania.
21. Zapewnić przestrzeganie art. 453 ust. 1 ww. ustawy, poprzez terminowe zwracanie na rzecz wykonawców - zabezpieczenia należytego wykonania umowy w sprawie zamówienia publicznego.
22. Zapewnić dołożenie należytej staranności przy weryfikacji przez rzeczowo właściwych pracowników treści gwarancji ubezpieczeniowych składanych przez wykonawców tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
23. Zapewnić przestrzeganie art. 44 ust.3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, poprzez dokonywanie płatności w terminach wynikających z zawartych umów.
24. W zawieranych umowach w sprawie udzielenia zamówienia publicznego termin płatności faktury ustalać na nie dłużej niż 30 dni, uwzględniając przepisy ustawy z dnia 8 marca 2013 roku o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.
25. Wprowadzić do ksiąg rachunkowych system monitoringu, jako zwiększenie wartości środka trwałego albo odrębny środek trwały, w zależności od wyników analizy okoliczności wskazanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
26. Zapewnić przestrzeganie art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w zakresie kont ksiąg pomocniczych, które zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej.

27. W przypadku wygaśnięcia zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w sytuacjach wymienionych w art. 18 ust. 12 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, wydawać w tym przedmiocie decyzję stwierdzającą zaistnienie tej okoliczności (czyli wygaśnięcia decyzji).
28. Dokonywać przypisów należności z tytułu opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.

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 Kodrąb

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Kodrąb

aa.