

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

Łódź, dnia 6 listopada 2024 roku

Pan
Piotr Sęczkowski
Burmistrz Poddębic

WK – 602/49/2024

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 Pana Burmistrza, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Poddębice¹. Kontrolą objęto okres 2022 – 2023 i wybrane zagadnienia z lat wcześniejszych, dotyczące przede wszystkim: prowadzenia rachunkowości; długu publicznego; sprawozdawczości; realizacji dochodów z podatków i dochodów z majątku; udzielania zamówień publicznych; wydatków budżetowych; ewidencji i inwentaryzacji majątku. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności²:

I.

W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości

1. Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych od osób fizycznych wykazane w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP, sporządzonych na dzień 31 grudnia 2023 roku, zostały zawyżone o kwotę 713,41 zł. Przyczyny nieprawidłowości zostały wskazane w protokole kontroli. Ustalona przez RIO kwota zawyżenia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych powinna zostać zweryfikowana przez organ podatkowy.

¹ Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach 24 czerwca - 12 sierpnia 2024 roku. Protokół został podpisany w dniu 16 września 2024 roku.

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

2. Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych wykazane w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP, sporządzonych na dzień 31 grudnia 2022 roku, mogły zostać zaniżone w 2022 roku o kwotę 486,33 zł. Przyczyny nieprawidłowości zostały wskazane w protokole kontroli. Ustalona przez RIO kwota zaniżenia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych powinna zostać zweryfikowana przez organ podatkowy.
3. W sprawozdaniu Rb-N – o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2023 roku, w pozycji gotówka i depozyty (N3) wykazano kwotę 29.513.860,40 zł, na którą to kwotę złożyły się środki na rachunkach bankowych: budżetu, wydatków niewygasających oraz rachunku split payment. Kwota wykazana w pozycji depozyty (N3) w sprawozdaniu Rb-N nie została pomniejszona o kwotę subwencji oświatowej przekazanej w grudniu 2023 roku z przeznaczeniem na styczeń 2024 roku, w wysokości 1.134.682,00 zł oraz o kwotę środków otrzymanych od innej jednostki lub na rzecz innej jednostki, które Gmina będzie zobowiązana zwrócić w wyniku rozliczenia w następnym kwartale, z uwzględnieniem okresu przejściowego w wysokości 38.214,48 zł (dotacje i inne środki podlegające zwrotowi). Powyższe kwoty wynikały ze złożonego przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania Rb-ST za 2023 rok.

Powyższe stanowiło naruszenie § 13 ust. 1 pkt 4 lit a 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 652), zgodnie z którym - w sprawozdaniu Rb-N 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.

4. W sprawozdaniu Rb-N – o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2023 roku, w pozycji Należności wymagalne (N4) wykazano kwotę 4.187.863,76 zł, na którą złożyły się należności pozostałe do zapłaty wynikające ze sprawozdania Rb-27S sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 roku, w kwocie 5.386.977,93 zł pomniejszonej o kwotę odsetek ujętą w należnościach pozostałych do zapłaty w wysokości 998.014,35 zł (w tym rozdział 70005 § 0920 – 16.830,13 zł, rozdział 75606 § 0910 – 683.643,00 zł, rozdział 75616 § 0910 – 261.214,00 zł, rozdział 75818 § 0920 - 57,22 zł, rozdział 90002 § 0910 – 36.270 zł) oraz pomniejszonej o należności niewymagalne bez odsetek w kwocie 201.099,82 zł. Dodatkowo, RIO wskazuje na potrzebę dokonania

analizy należności, pod kątem tego - czy nie zawierają one kwot należności przedawnionych, które nie powinny być w tej pozycji wykazywane (mając na uwadze ustalenia zawarte w protokole kontroli w części dotyczącej terminowości podejmowania czynności windykacyjnych dotyczących zaległości podatkowych).

Zgodnie z § 13 ust.1 pkt 5 ww. Instrukcji - wymagalne należności rozumiane są jako wartość wszystkich bezspornych należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. Są to należności wynikające głównie z dostaw towarów i usług (np. niezapłaconych w terminie faktur), prawomocnych orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji. Kategoria ta nie obejmuje należności wymagalnych z tytułu papierów wartościowych, pożyczek i kredytów, depozytów, odsetek od wymagalnych należności czy też innych należności ubocznych. W sytuacji, w której zostanie zawarta ugoda pomiędzy wierzycielem a dłużnikiem i należność uprzednio wymagalna zostanie zrestrukturyzowana (tj. wierzyciel wyznaczy nowy harmonogram spłat), należność przestaje być wymagalna i nie podlega wykazaniu w wierszu N4.

5. Przekazanie dotacji dla Stowarzyszeniem Przyjaciół Bałdrzychowa zaewidencjonowano na kontach Wn 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich, Ma 130 – Rachunek bieżący jednostki. Rozliczenie dotacji zaewidencjonowano na kontach Wn 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje i Ma 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich - na podstawie polecenia księgowanie pod datą 31 grudnia 2023 roku w kwocie 29.000 zł. Dotację uznano za wykorzystaną i rozliczoną. Wartość niewykorzystanej dotacji na dzień 31 grudnia 2023 roku została zaksięgowana ujemnym zapisem Wn 224 Ma 130-02 - na podstawie wyciągu bankowego nr 251 pod datą 27 grudnia 2023 roku. Powyższy zwrot powinien zostać zaksięgowany zapisem Wn 130 Ma 224.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 342) - konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich. Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130;
- 2) wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego, w korespondencji z kontami 227 lub 230.

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810;

- 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontami 810 lub 230;
- 3) wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków. Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.

Natomiast z opisu zasad funkcjonowania konta 130 wynika, że przy ewidencji na tym koncie obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

6. W dniach 13 listopada 2023 roku oraz 29 grudnia 2023 roku zwrócono z rachunku budżetu na rzecz Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Sieradzu niewykorzystane kwoty dotacji, w wysokości 752,39 zł oraz 720 zł. Powyższe zwroty zostały zaewidencjonowane zapisem na kontach Wn 901-03, Ma 133-01 (dokument księgowy Wb 216 i 248).

Należy wskazać, że w przypadku, gdy obroty na kontach mogą dostarczać fałszywych informacji o przebiegu operacji gospodarczej (w przypadku wskazanym powyżej zwroty dotacji niewykorzystanych w danym roku), można stosować ujemny zapis techniczny dla zachowania czystości obrotów - Wn 901, Ma 901. Celem tego zapisu jest zachowanie czystości obrotów na koncie księgowym oraz przywrócenie jego pierwotnego charakteru. Przepisy prawa bilansowego nie określają sytuacji, w których dokonuje się zapisów technicznych. Jednak w praktyce w celu zachowania "czystości obrotów" na koncie księgowym oraz przywrócenia jego pierwotnego charakteru często stosuje się takie zapisy. Zapisu technicznego dokonuje się po obu stronach tego samego konta, tymi samymi kwotami oraz tym samym znakiem.

Zgodnie z § 21 pkt 1 powołanego wyżej rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku - jeżeli przepisy dotyczące sprawozdań nakładają obowiązek wykazywania w sprawozdaniach obrotów na określonych kontach - stosowana technika księgowości powinna umożliwić prawidłowe ustalenie wysokości tych obrotów.

7. Na koncie 011 zaewidencjonowano nasadzenie krzewów i drzew (KŚT 290 – budowlę sportowe i rekreacyjne), które zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) - nie spełniały definicji środka trwałego.

Przez środek trwały, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. a ustawy o rachunkowości - rozumie się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się

do nich w szczególności nieruchomości - w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego, maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, ulepszenia w obcych środkach trwałych, inwentarz żywy.

8. Przyjęcie środka trwałego z inwestycji ewidencjonowano na koncie 011 poprzez zapis: Wn konto 011 – Środki trwałe - Ma konto 800 – Fundusz jednostki, co było niezgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. W powyższym rozporządzeniu określono, że konto 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje), służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów, w szczególności: 1) środków trwałych; 2) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie. Wobec powyższego przyjęcie środka trwałego w ramach zakończonego zadania inwestycyjnego należy ujmować w ewidencji poprzez zapis: Wn 011 Ma 080.
9. Pozostałe środki trwałe w używaniu ewidencjonowano poprzez zapis na kontach Wn konto 013 – Pozostałe środki trwałe - Ma konto 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych (jednoczesne przyjęcie i umorzenie środka trwałego), co było niezgodne z zasadami określonymi w powyżej wskazanym rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku. W powyższym rozporządzeniu określono, że umorzenia pozostałych środków trwałych dokonuje się poprzez zapis na kontach Wn konto 401 – Zużycie materiałów i energii, Ma konto 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych.
10. Ustalono, że na koncie 226 – Należności długoterminowe, zostały zaewidencjonowane należności z tytułu opłaty adiacenckiej i planistycznej w kwocie 1.245,84 zł, opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności w kwocie 850,90 zł oraz opłaty z tytułu wykupu lokalu mieszkalnego na własność w kwocie 48.622,95 zł. Natomiast konto 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów, wykazywało saldo strony Ma w kwocie 85.627,07 zł i dotyczyło ww. opłat składających się na saldo konta 226 oraz wartości wynikającej z salda Wn konta 240 – Pozostałe rozrachunki, w kwocie 34.907,38 zł, wynikającej z niezapłaconych przez nabywcę należności z tytułu sprzedaży naniesień budowlanych na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 2507/2005 z dnia 6 maja 2005 roku. Z aktu wynikało, że kwotę 30.000 zł nabywca zobowiązał się wpłacić wraz z oprocentowaniem w dwóch równych ratach w terminach: do dnia 31 grudnia 2005 roku i do dnia 31 października 2006 roku (ostatecznie kwota 30.000 zł nie została przez nabywcę uregulowana - zaległość objęto tytułem wykonawczym zaopatrzonym w klauzulę wykonalności z dnia 11 grudnia 2007 roku i skierowano do egzekucji komorniczej - nr sprawy KM 848/17).

Artykuł 41 ust. 1 ustawy o rachunkowości, określa że rozliczenia międzyokresowe przychodów, dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności:

- 1) równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych;
- 2) środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł;
- 3) ujemną wartość firmy, o której mowa w art. 33 ust. 4 i art. 44b ust. 11 ustawy.

Stosownie do art. 41 ust. 2 ww. ustawy - przepis ust. 1 pkt 2 stosuje się odpowiednio do przyjętych nieodpłatnie, w tym także w drodze darowizny, środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Z przytoczonych regulacji ustawy o rachunkowości wynika, że istotą rozliczeń międzyokresowych przychodów jest to, że są to przychody otrzymane (opłacone z góry za kilka okresów), które nie dotyczą bieżącego okresu, w związku z tym "przenosi" się je do rozliczenia w przyszłości, tak aby rozliczyć je (ująć w przychodach) w okresie, którego dotyczą, a następnie ująć je w wyniku finansowym roku, którego dotyczą. Powyższe pozwala na zachowanie zasady współmierności kosztów i przychodów określonej w art. 6 ustawy o rachunkowości. Należy wskazać, że zaewidencjonowane przez jednostkę na koncie 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe, rozrachunków z kontrahentem dotyczących zaległości z tytułu umowy sprzedaży majątku, tej przesłanki nie spełniało, gdyż jednostka nie otrzymała z góry opłat za okresy, które jeszcze nie nastąpiły.

11. W jednostce przeksięgowanie należności długoterminowych na należności krótkoterminowe odbywało się zapisami ujemnymi: Wn 226 - Należności długoterminowe - Ma 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów oraz Wn 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych - Ma 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Do ewidencji należności długoterminowych służy konto 226 - Długoterminowe należności budżetowe. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221. Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w korespondencji z kontem 221. Konto 226 może

wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności. Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

Natomiast zgodnie z opisem zasad funkcjonowania konta 840 zawartym w ww. rozporządzeniu - służy ono do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw. Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn - ich zmniejszenie lub rozwiązanie. Na stronie Ma konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn - ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

- 1) rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń;
- 2) rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Należy wskazać, że przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w kwocie przypadającej do zapłaty w danym roku poprawnie powinno zostać zaewidencjonowane zapisem Wn 221 - Ma 226, oraz równolegle w tej samej kwocie powinno nastąpić przeniesienie przychodów przyszłych okresów do przychodów danego roku poprzez zapis Wn 840 - Ma 720.

Z wyjaśnień uzyskanych od inspektora w Referacie Finansowym wynikało, że różnica w kwocie 31.777,05 zł wystąpiła na kartach kontowych trzech kontrahentów, w związku z zastosowaniem innego niż przypis ręczny typu księgowania dla rodzaju należności długoterminowych, który jest ustawiony w automacie księgowym do eksportu danych z Rejestru Opłat do systemu księgowego FK (Finanse i Księgowość). Z dniem 1 lipca 2024 roku saldo należności na koncie 226 zostało skorygowane w korespondencji z kontem 840 o brakującą kwotę, tj. 31.777,05 zł (Pk nr 0000000001).

Kontrolujące ustaliły, że nieprawidłowości w ewidencji na kontach 226 i 840 w zakresie przenoszenia należności długoterminowych do krótkoterminowych w kwotach z minusem (-) i w niewłaściwej korespondencji zostały skorygowane przez dostawcę oprogramowania i od lipca 2024 roku sposób ewidencji jest poprawny, tj. zgodny z systematyką kont 226 i 840 określoną w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku poz. 342).

12. Z ewidencji analitycznej (karty kontowe dla poszczególnych kontrahentów) dla konta 226, wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku, w systemie dziedzinowym Rekord RO (Rejestr Opłat), wynikało saldo w kwocie 82.496,74 zł. Niezgodność ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną stanowiła naruszenie art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - 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.

Powyższa nieprawidłowość może świadczyć o nieskutecznie przeprowadzonej inwentaryzacji konta 226 – Należności długoterminowe, metodą weryfikacji.

13. W sprawozdaniu Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku, w wierszu D16. - Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, wykazano kwotę 10.907.505,02 zł, w wierszu D13. - Nadwyżka z lat poprzednich, wykazano kwotę 27.489.664,49 zł, natomiast w pozycji D14, - Niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, wykazano kwotę 1.529.061,79 zł. Ustalono, że wolne środki wykazane w pozycji D.16. sprawozdania Rb-NDS powinny zostać pomniejszone o kwotę 2.203.454,91 zł według wyliczenia zamieszczonego w protokole z kontroli, natomiast nadwyżka z lat ubiegłych powinna zostać o tę kwotę zwiększona.

Stan środków finansowych za 2022 rok powinien zostać w sprawozdaniu Rb-NDS za IV kwartał 2023 roku zidentyfikowany następująco:
[1] 29.693.119,40 zł – nadwyżka z lat poprzednich; [2] 8.704.050,11 zł – wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych; [3] 1.529.061,78 zł - niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (pozycja D14.).

14. W sprawozdaniu Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 marca 2024 roku, w wierszu D16. - Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, wykazano kwotę 9.179.737,12 zł, w wierszu D13. - Nadwyżka z lat poprzednich, wykazano kwotę 18.614.959,93 zł, natomiast w pozycji D14. - Niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, wykazano kwotę 379.609,93 zł. Ustalono, że wolne środki wykazane w pozycji D16. sprawozdania Rb-NDS powinny zostać pomniejszone o kwotę 3.732.516,69 zł według wyliczenia zamieszczonego w protokole kontroli, natomiast nadwyżka z lat ubiegłych powinna zostać o tę kwotę zwiększona.

Stan środków finansowych za 2023 rok powinien następująco zostać w sprawozdaniu Rb-NDS za I kwartał 2024 roku zidentyfikowany:
[1] 22.347.476,62 zł – nadwyżka z lat poprzednich; [2] 5.447.220,43 zł – wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych; [3] 379.609,93 zł - niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (pozycja D14.).

15. Stwierdzono jeden przypadek zobowiązania z tytułu dostaw i usług na kwotę 314,40 zł, którego nie ujęto w księgach rachunkowych 2023 roku (data wpływu dokumentu do urzędu – 3 stycznia 2024 roku). Ponadto, w zakresie dowodów źródłowych za grudzień 2023 roku, stwierdzono że w księgach rachunkowych 2023 roku ujęto koszty z tytułu dostaw i usług roku 2024,

tj. dowód księgowy wystawiony w grudniu 2023 roku, który dotyczył zdarzenia gospodarczego następującego w 2024 roku na kwotę 325 zł.

Należy wskazać, że w obowiązującej w 2023 roku polityce rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem nr 151/2018 Burmistrza Poddębic z dnia 31 grudnia 2018 roku określono, że: [1] w księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie przychody i koszty danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych w oparciu o przedłożone do 8 dnia następnego miesiąca dowody księgowe w celu dotrzymania terminów sprawozdawczych, [2] w przypadku jeżeli, faktury/rachunki lub inne dokumenty stanowiące dowód księgowy zostaną przedłożone do księgowości po 8 dniu miesiąca następującego po miesiącu, w którym je wystawiono – nie ujmuje się ich w ewidencji kosztów i zobowiązań danego miesiąca. Dowody te ujmowane są w księgach rachunkowych w miesiącu ich dostarczenia.

Ponadto, zgodnie z art. 6 ust. 1 i 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości - w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte i przypadające na ich rzecz przychody i obciążające jednostkę koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego niezależnie od terminu zapłaty oraz do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

16. W obowiązującym w jednostce w okresie kontroli zarządzeniu nr 150/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie ustalenia planów kont dla budżetu Gminy Poddębice oraz Urzędu Miejskiego w Poddębicach, wskazano że konto 272 – Rozliczenia Vat naliczonego z jednostkami organizacyjnymi (plan kont dla budżetu Gminy Poddębice), służy do rozliczania podatku naliczonego z jednostkami budżetowymi i urzędem JST. Na stronie Wn konta 271 ujmuje się przekazanie do jednostki organizacyjnej zwrotu podatku naliczonego.

W związku z powyższą regulacją należy wskazać, że zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym jest możliwy jedynie w przypadku zakładu budżetowego. Powyższe wynika z przepisów art. 15 ust. 4a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 1530), w świetle którego samorządowy zakład budżetowy może otrzymać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środki finansowe wynikające z rozliczenia podatku od towarów i usług, z tym że ich wysokość nie może być wyższa niż wynikająca z rozliczenia tego podatku związanego z tym zakładem oraz art. 16 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy, w myśl którego - tworząc samorządowy zakład budżetowy, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określa zasady ustalania i przekazywania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku od towarów i usług, jeżeli przewiduje przekazywanie tych środków temu zakładowi. Z uzyskanych od kontrolowanych informacji wynikało, że w Gminie Poddębice nie podjęto uchwały w powyższym zakresie, gdyż nie prowadzi ona zakładu budżetowego.

17. W wyniku kontroli liczby pracowników w przeliczeniu na etaty oraz liczby zatrudnionych niepełnosprawnych w przeliczeniu na etaty, stanowiących podstawę określenia obowiązku dokonywania wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, ustalono że w przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na etaty wykazane w informacjach za 2023 rok różniło się od faktycznego przeciętnego zatrudnienia obliczonego na podstawie dokumentacji źródłowej, co zostało szczegółowo opisane w protokole kontroli.

Nieprawidłowo wykazane liczby zatrudnionych w przeliczeniu na etaty nie miały wpływu na powstanie obowiązku dokonania wpłat.

18. Ujęcie wydatków niewygasających w ewidencji urzędu nastąpiło w roku podjęcia uchwały, jako wydatków wykonanych, na podstawie polecenia księgowania (jako konto korespondujące wskazywano konto 130 mimo, że nie następował fizyczny przelew pieniężny).

Zgodnie ze znajdującym się w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, opisem do konta 130 – Rachunek bieżący jednostki - służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

W sprawozdaniu budżetowym Rb-28S, sporządzanym przez organ wykonawczy JST za rok budżetowy na podstawie danych księgowości analitycznej, należało wykazać wydatki niewygasające przekazane na subkonto rachunku podstawowego w kolumnie „Wydatki wykonane” oraz w kolumnie „Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego”, natomiast w sprawozdaniu jednostkowym jednostki budżetowej należało wykazać niezrealizowany plan wydatków.

19. Obroty na koncie 901 w 2023 roku wynosiły 87.938.233,42 zł, natomiast kwota dochodów wykonanych wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S wynosiła 87.372.062,05 zł. Różnica wynosiła 566.171,37 zł i dotyczyła zwrotów otrzymanych dochodów, do których nie zastosowano czystości zapisów.

Należy wskazać, że w przypadku, gdy obroty na kontach mogą dostarczać fałszywych informacji o przebiegu operacji gospodarczej, można stosować ujemny zapis techniczny dla zachowania czystości obrotów. Celem tego zapisu jest zachowanie czystości obrotów na koncie księgowym oraz przywrócenie jego pierwotnego charakteru. Przepisy prawa bilansowego nie określają sytuacji, w których dokonuje się zapisów technicznych. Jednak w praktyce w celu zachowania "czystości obrotów" na koncie księgowym oraz przywrócenia jego pierwotnego charakteru często stosuje się takie zapisy. Zapisu technicznego dokonuje się po obu stronach tego samego konta, tymi samymi kwotami oraz tym samym znakiem.

Zgodnie z § 21 pkt 1 ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku - jeżeli przepisy dotyczące sprawozdań nakładają obowiązek wykazywania w sprawozdaniach obrotów na określonych kontach -

stosowana technika księgowości powinna umożliwić prawidłowe ustalenie wysokości tych obrotów.

W zakresie planowania i prognozowania wielkości finansowych w budżecie i w wieloletniej prognozie finansowej oraz w zakresie wykonywania budżetu

Według budżetu Gminy na 2023 rok i jego zmian w trakcie roku - planowany deficyt na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosił 14.756.864,16 zł, a faktycznie osiągnięto deficyt w kwocie 8.495.094,63 zł (tj. różnica 6.261.769,53 zł). Przyczyny osiągnięcia niższego deficytu opisano w protokole kontroli.

W zakresie realizacji dochodów budżetowych

1. W przypadku objętych kontrolą ulg inwestycyjnych w podatku rolnym - z dokumentacji źródłowej w czterech przypadkach nie wynikało miejsce montażu/instalacji mikroinstalacji z panelami fotowoltaicznymi (np. budynek gospodarczy) oraz brakowało oświadczenia o niekorzystaniu ze środków publicznych przy realizacji inwestycji (składane oświadczenia dotyczyły jedynie programu „Mój Prąd”).

Warunkiem otrzymania ulgi podatkowej na zakup instalacji fotowoltaicznej jest konieczność użytkowania pozyskanej energii elektrycznej wyłącznie na potrzeby gospodarstwa rolnego. Oznacza to, że rolnik ubiegający się o ulgę może odliczyć od podatku rolnego 25% poniesionych kosztów tylko wtedy, jeżeli wykaże, że energia elektryczna pochodząca z mikroinstalacji jest wykorzystywana do działalności rolniczej. Pozyskany prąd może więc np. zasilac urządzenia wykorzystywane w rolnictwie oraz służyć do oświetlenia budynków gospodarczych, ale nie może być wykorzystywany do zasilania instalacji znajdujących się w domu inwestora.

Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 1176), podatnikom podatku rolnego przysługuje ulga inwestycyjna z tytułu wydatków poniesionych na: [1] budowę lub modernizację budynków inwentarskich służących do chowu, hodowli i utrzymywania zwierząt gospodarskich oraz obiektów służących ochronie środowiska, [2] zakup i zainstalowanie: a) deszczowni, b) urządzeń melioracyjnych i urządzeń zaopatrzenia gospodarstwa w wodę, c) urządzeń do wykorzystywania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii (wiatru, biogazu, słońca, spadku wód) - jeżeli wydatki te nie zostały sfinansowane w całości lub w części z udziałem środków publicznych. Ulga inwestycyjna przyznawana jest po zakończeniu inwestycji i polega na odliczeniu od należnego podatku rolnego od gruntów położonych na terenie gminy, w której została dokonana inwestycja - w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych (art. 13 ust. 2 ww. ustawy).

W związku z powyższym organ podatkowy - przed podjęciem decyzji o przyznaniu ulgi - powinien zgromadzić w oparciu o dokumenty źródłowe przedłożone przez podatnika (np. faktura potwierdzająca zakup i montaż instalacji fotowoltaicznej) środki dowodowe potwierdzające oświadczenie podatnika o niekorzystaniu ze środków publicznych w zakresie finansowania przedmiotowej inwestycji (np. informacja z Urzędu Skarbowego w zakresie

korzystania przez podatnika z ulgi termomodernizacyjnej wykazywanej w zeznaniu podatkowym w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych). Z dokumentacji źródłowej nie wynikało, że inwestycja nie została sfinansowana w całości lub w części z udziałem środków publicznych. Dołączono jedynie oświadczenie o niekorzystaniu z programu "Mój Prąd". Z uwagi, że istnieją inne programy w ramach pomocy publicznej, materiał dowodowy nie został w sposób wyczerpująco zebrany. Stosownie do art. 187 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r., poz. 2383 ze zm.) - organ podatkowy jest obowiązany zebrać i w sposób wyczerpujący rozpatrzyć cały materiał dowodowy.

2. W sprawozdaniach Rb-27S, sporządzonych na koniec 2022 i 2023 roku, w kwocie zaległości wykazano zaległości podatnika nr konta wymiarowego (...)³ będącego podatnikiem podatku od nieruchomości (143.475,99 zł), w stosunku do którego Sąd Rejonowy dla Łodzi – Śródmieścia w Łodzi XIV Wydział Gospodarczy dla spraw Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych w dniu 30 kwietnia 2021 roku (...)⁴ ogłosił upadłość.

W kolumnie „zaległości netto” nie wykazuje się zaległości podatnika w upadłości. Zaległości podatnika w upadłości nie mogą być egzekwowane. Wynika to z przepisu art. 146 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 28 lutego 2003 roku Prawo upadłościowe (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 794), zgodnie z którym - postępowanie egzekucyjne skierowane do majątku wchodzącego w skład masy upadłości, wszczęte przed dniem ogłoszenia upadłości, ulega zawieszeniu z mocy prawa z dniem ogłoszenia upadłości. Postępowanie to umarza się z mocy prawa po uprawomocnieniu się postanowienia o ogłoszeniu upadłości. Po dniu ogłoszenia upadłości niedopuszczalne jest skierowanie egzekucji do majątku wchodzącego w skład masy upadłości. Należności te wykazuje się jedynie w kolumnie 9 Rb-27S "Należności ogółem do zapłaty".

Powyższe naruszało § 3 ust. 1 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 454), zgodnie z którym - w odpowiednich kolumnach „Saldo końcowe” wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone) ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych; w kolumnie "zaległości netto" nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczonej (w przypadku gdy odroczonej termin płatności nie minął), kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji

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.

na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów oraz zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym.

3. Na dzień 31 grudnia 2022 i 2023 roku podatnik podatku od środków transportowych nr (...) ⁵ posiadał zaległość w kwocie 78.541,55 zł za lata 2011-2018. Na wszystkie zaległości zostały wystawione tytuły wykonawcze poprzedzone upomnieniami.

W dniu 31 sierpnia 2016 roku Sąd Rejonowy w Sieradzu wydał postanowienie sygn. Akt V GU 46/14 w sprawie ogłoszenia upadłości podatnika, obejmującej likwidację majątku dłużnika (...) ⁶. Do dnia 30 listopada 2016 roku Syndyk masy upadłości ustalił termin zgłaszania wierzytelności. W dniu 15 listopada 2016 roku (data doręczenia 22 listopada) zgłoszono wierzytelności w kwocie 562.388,64 zł, w tym 82.576,25 zł z tytułu podatku od środków transportowych, w tym należność główna 66.006,25 zł. W dniu 9 grudnia 2020 roku Sąd Rejonowy V Wydział Gospodarczy wydał postanowienie sygn. akt V GUp 9/16 o zakończeniu postępowania upadłościowego dłużnika (data uprawomocnienia 7 stycznia 2021 roku). W dniu 6 września 2021 roku dokonano wykreślenia spółki z KRS (data uprawomocnienia się wpisu – 21 września 2021 roku).

W związku z powyższymi ustaleniami należy wskazać na rozwiązanie określone w art. 67d § 1 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa, według którego - organ podatkowy ma prawo z urzędu udzielać ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, o których mowa w art. 67a § 1 pkt 3, jeżeli kwota zaległości podatkowej nie została zaspokojona w zakończonym lub umorzonym postępowaniu likwidacyjnym lub upadłościowym albo sąd oddalił wniosek o ogłoszenie upadłości.

Stosownie natomiast do treści art. 59 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa zobowiązanie podatkowe wygasa w całości lub w części wskutek: [1] zapłaty; [2] pobrania podatku przez płatnika lub inkasenta; [3] potrącenia; [4] zaliczenia nadpłaty lub zaliczenia zwrotu podatku; [5] zaniechania poboru; [6] przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych; [7] przejęcia własności nieruchomości lub prawa majątkowego w postępowaniu egzekucyjnym; [8] umorzenia zaległości; [9] przedawnienia; [10] zwolnienia z obowiązku zapłaty na podstawie art. 14m; [11] nabycia spadku w całości przez Skarb Państwa albo jednostkę samorządu terytorialnego stwierdzonego przez prawomocne postanowienie o stwierdzeniu nabycia spadku - ze skutkiem na dzień otwarcia spadku.

Dodatkowo należy wskazać, że ustawodawca w przepisach Ordynacji podatkowej uwzględnił nie tylko odpowiedzialność podatkową samego

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.

podatnika za zobowiązania podatkowe, ale również posiłkowo odpowiedzialność tzw. osób trzecich. Zgodnie jednak z art. 118 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, nie można wydać decyzji o odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej, jeżeli od końca roku kalendarzowego, w którym powstała zaległość podatkowa, upłynęło 5 lat.

W konsekwencji RIO wskazuje na konieczność analizy zaległości podatnika pod kątem istnienia przesłanek ich umorzenia z urzędu. Wykazywanie niemożliwych do wyegzekwowania kwot zaległego podatku od środków transportowych w sprawozdawczości budżetowej prowadzić może do błędnej oceny sytuacji finansowej wierzyciela (Gminy Poddębice), gdyż zaległości te stanowią zasadniczo całość zaległości w podatku od środków transportowych od osób prawnych.

Postępowanie upadłościowe zostało zakończone także w odniesieniu do podatnika podatku od nieruchomości o numerze ewidencyjnym (...) ⁷ zalegającego z podatkiem na kwotę 8.016,00 zł. Podatnik został też wykreślony z KRS. Powyższe także uzasadnia potrzebę analizy, o której mowa wyżej.

4. W zakresie podatku od nieruchomości od osób prawnych stwierdzono:
 - w przypadku podatnika o numerze ewidencyjnym (...) ⁸ stwierdzono różnice pomiędzy powierzchnią wykazaną w deklaracji za 2022 rok a deklaracją za 2023 rok, w zakresie gruntów pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego oraz budynków lub ich części – budynki mieszkalne w tym kondygnacji o wysokości powyżej 2,20 m, co szczegółowo zostało opisane w protokole z kontroli. Organ podatkowy powinien dokonać, na podstawie art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa, czynności sprawdzających mających na celu ustalenie poprawności formalnej składanych deklaracji, jak również ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Zgodnie z art. 274a § 2 ww. ustawy - w razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych;
 - organ podatkowy w przypadku podatnika o numerze ewidencyjnym (...) ⁹ nie naliczył i nie pobierał odsetek od zaległości podatkowych. Powyższe naruszało przepis art. 53 § 1 i § 4 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym - od

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.

zaległości podatkowych, z zastrzeżeniem art. 52 § 1 pkt 2 i art. 54, naliczane są odsetki za zwłokę. Odsetki za zwłokę 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;

- organ podatkowy w przypadku podatnika o numerze ewidencyjnym (...) ¹⁰ naliczył i pobierał odsetki od zaległości podatkowych w niewłaściwej wysokości;
 - w zakresie zaległości podatnika o numerze ewidencyjnym (...) ¹¹ czynności egzekucyjne przerywające bieg terminu przedawnienia zostały podjęte w marcu 2019 roku. Organ podatkowy powinien przeanalizować zobowiązanie podatkowe podatnika, z uwzględnieniem wszystkich okoliczności powodujących przerwanie lub zawieszenie biegu terminu przedawnienia, określonych w art. 70 ustawy Ordynacja podatkowa. Zgodnie z art. 59 § 1 powołanej ustawy - zobowiązanie podatkowe wygasa w całości lub w części między innymi wskutek przedawnienia (pkt 9).
5. W przypadku przedsiębiorców o numerach: 012614, 012640, 000245 opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych została wniesiona po wydaniu zezwolenia, co stanowiło naruszenie art. 11¹ ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 2151). Zgodnie z ww. przepisem – opłatę wnosi się na rachunek gminy, przed wydaniem zezwolenia.
 6. Stwierdzono brak sporządzenia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości. Zgodnie z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 1145), gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta. Gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1, a ponadto na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu, przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także wyposażaniu ich, w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej (ust. 2). Plany wykorzystania zasobu, o których mowa w ust. 2, opracowuje się na okres 3 lat (ust. 2a). Plany zawierają w szczególności: [1] zestawienie powierzchni nieruchomości zasobu oraz nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste; [2] prognozę: a) dotyczącą udostępnienia nieruchomości zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu, b) poziomu wydatków związanych z udostępnieniem nieruchomości zasobu oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu, c) wpływów osiąganych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu

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.

nieruchomości, d) dotyczącą aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości; [3] program zagospodarowania nieruchomości zasobu.

7. W przypadku sprzedaży nieruchomości objętych próbą kontroli nie przedłożono kontrolującym dokumentów potwierdzających zamieszczenie informacji o wyniku przetargu w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu. Zgodnie z § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzenia przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 2213) - w przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną właściwy organ podaje do publicznej wiadomości, zamieszczając w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu go obsługującego oraz wywieszając w swojej siedzibie, na okres co najmniej 7 dni, informację o wyniku przetargu.
8. W przypadku ulg w zapłacie należności cywilnoprawnych udzielonych na podstawie uchwały organu stanowiącego, stwierdzono że - ulgi udzielono jedynie w oparciu o przedłożony przez zobowiązanego bilans za 2 miesiące roku, którego dotyczyła opłata z tytułu użytkowania wieczystego. Strona wnioskująca o udzielenie ulgi nie przedłożyła, a organ jej udzielający w toku postępowania wyjaśniającego nie podjął działań w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego. Jak wskazuje § 6 ust. 3 uchwały nr III/10/10 Rady Miejskiej w Poddębicach z dnia 13 grudnia 2010 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Poddębice oraz jednostkom jej podległym oraz w sprawie warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną, wniosek dłużnika powinien zawierać uzasadnienie i szczegółowe informacje dotyczące wystąpienia przesłanek uzasadniających jego złożenie wraz z opisem i dokumentami o aktualnej sytuacji ekonomicznej wnioskodawcy stanowiącymi dowód potwierdzający wystąpienie ważnego interesu dłużnika lub interesu publicznego.

Pojęcie ważnego interesu dłużnika nie zostało przez prawo zdefiniowane. Zagadnienie to było jednak rozpatrywane przez sądy. Dla przykładu, w wyroku NSA z 5 stycznia 2000 roku, sygn. akt III SA 8348/98, LEX nr 42867, stwierdzono, że przy wykładni obu klauzul należy sięgać do społecznie akceptowanej hierarchii wartości. Przed zastosowaniem ulgi należy więc przeprowadzić tzw. postępowanie wyjaśniające. W praktyce bada się sytuację materialną dłużnika oraz inne okoliczności, np. czy nie wystąpiła choroba, utrata źródeł zarobkowania, utrata majątku, itp.

W zakresie realizacji wydatków budżetowych

1. Stwierdzono, że sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego złożone w dniu 30 stycznia 2024 roku przez Stowarzyszenie Trzeźwościowe „Życzliwe Serca” z Poddębic zawierało wiele błędów rachunkowych opisanych szczegółowo w protokole z kontroli. Sprawozdanie końcowe nie zostało

poddane kontroli rachunkowej, o czym świadczą powyższe nieprawidłowości, jak też brak wezwania Klubu do wyjaśnienia ww. rozbieżności w sprawozdaniu. W trakcie kontroli RIO, Stowarzyszenie przedłożyło wyjaśnienie, w którym wskazało na 13 błędów popełnionych przy sporządzeniu sprawozdania z wykonania zadania publicznego za 2023 rok.

Zgodnie z art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2023 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 571 ze zm.) - organ administracji publicznej zlecający realizację zadania publicznego może dokonywać kontroli i oceny realizacji zadania, w szczególności:

- 1) stopnia realizacji zadania;
- 2) efektywności, rzetelności i jakości realizacji zadania;
- 3) prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania;
- 4) prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

Powyższe nieprawidłowości świadczą o braku kontroli przedłożonego sprawozdania z realizacji zadania publicznego, a ich skala może świadczyć, zarówno o nieporadności podmiotu sporządzającego sprawozdanie, jak też o nieprawidłowościach, które mogły wystąpić w trakcie realizacji zadania. Należałoby zatem zwiększyć kontrolę nad udzielanymi dotacjami i chociażby poprzez zwiększenie zakresu przedstawianej wraz z rozliczeniem dokumentacji oraz zadbać o kontrolę formalno-rachunkową składanych dokumentów lub też dokonywać kontroli dokumentacji źródłowej realizowanego zadania zgodnie z upoważnieniem jakie daje art. 17 wskazanej wcześniej ustawy.

2. W przypadku dotacji udzielonej na rzecz LKS Termy Poddębice, na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 1488), stwierdzono na podstawie złożonego wniosku i przedłożonego sprawozdania z realizacji zadania, że podmiot dotowany w poszczególnych kategoriach zwiększał i zmniejszał wykonane koszty w stosunku do planowanych. Również jedna pozycja pokryta ze środków własnych została dodana w sprawozdaniu pomimo jej braku we wniosku, tj. najem i użytkowanie obiektów sportowych. Kwestia możliwych zmian w zakresie poszczególnych kosztów realizacji zadania nie została uregulowana zarówno w ogłoszeniu, jak i w umowie. Natomiast należy wskazać, że niektóre pozycje kosztów zostały znacząco zwiększone (zakup sprzętu sportowego - wzrost o ponad 800% oraz opłaty regulaminowe, startowe i związkowe - wzrost o ponad 170%).
3. Stowarzyszenie Promocji i Rozwoju Porczyn i Okolic z siedzibą w Wyląźlowie prowadzące Publiczną Szkołę Podstawową w Porczynach oraz Oddział Przedszkolny przy Publicznej Szkole Podstawowej w Porczynach złożyło wnioski o udzielenie dotacji na 2023 rok dla ww. jednostek oświatowych w dniu 18 października 2022 rok. Złożenie wniosku w dniu 18 października 2022 roku stanowiło uchybienie terminu określonego na 30 września - w § 2 ust. 1 uchwały nr LV/349/18 Rady Miejskiej w Poddębicach z dnia 29 marca 2018 roku.
4. Podstawowa kwota dotacji dla niepublicznych przedszkoli oraz publicznych oddziałów przedszkolnych oraz statystyczne liczby dzieci, ustalone na dzień

1 stycznia 2023 roku, nie zostały opublikowane na stronie BIP kontrolowanej jednostki.

Ustalono również, że po I i II aktualizacji nie opublikowano informacji o statystycznej liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, natomiast opublikowany wskaźnik zwiększający nie zawierał informacji o rodzaju szkoły, której dotyczy, tj. dla szkół w miejscowości do 5.000 mieszkańców, czy też w miejscowości powyżej 5.000 mieszkańców.

Brak publikacji informacji o podstawowej kwocie dotacji, statystycznej liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych stanowił naruszenie art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 754), zgodnie z którym - w Biuletynie Informacji Publicznej jednostki samorządu terytorialnego, która udziela dotacji, o których mowa w art. 16-21, art. 25 i art. 28, ogłasza się informację o:

- 1) podstawowej kwocie dotacji, o której mowa w art. 12, oraz jej aktualizacji dokonywanej na podstawie art. 44 ust. 1;
 - 2) statystycznej liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz jej aktualizacji dokonywanej na podstawie art. 11 ust. 2;
 - 3) wskaźniku zwiększającym, o którym mowa w art. 14 ust. 1, 2 i 8;
 - 4) najbliższej gminie lub najbliższym powiecie, o których mowa w art. 10 ust. 1-12 i 15-18 oraz art. 14 ust. 7.
5. W zakresie obliczeń dotyczących podstawowej kwoty dotacji (PKD) dla niepublicznych przedszkoli stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- na dzień 1 stycznia 2023 roku PKD została obliczona przy zastosowaniu właściwej metodologii, jednak do obliczeń przyjęto niewłaściwe dane w zakresie subwencji na dzieci niepełnosprawne i objęte zajęciami rewalidacyjno-wychowawczymi. Wydatki bieżące przy obliczaniu podstawowej kwoty dotacji na początek roku pomniejszono o kwotę 309.053,06 zł stanowiącą sumę iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w przedszkolach oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w tych przedszkolach. Według wyliczeń RIO powinna to być kwota 405.131,32 zł. Wydatki bieżące po dokonaniu wszystkich korekt zostały zawyżone o 96.078,26 zł, co po podzieleniu przez liczbę dzieci i po pomniejszeniu o dzieci niepełnosprawne oraz dzieci ukraińskie (325) spowodowało różnicę w podstawowej kwocie dotacji o 295,62 zł (zawyżenie). Podstawowa kwota dotacji dla przedszkoli została zawyżona o 221,72 zł rocznie (295,62 zł x 75%) i miesięcznie o 18,48 zł (221,72 zł /12 mies.).

Stosownie do regulacji zawartych w art. 12 ust. 1 pkt 3 i 6 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych - obliczając podstawową kwotę dotacji dla przedszkoli, należało kwotę wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy na prowadzenie przez gminę przedszkoli, pomniejszyć m.in. o:

sumę iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w przedszkolach oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w tych przedszkolach, oraz iloczyn kwoty przewidzianej na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w przedszkolu oraz statystycznej liczby uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w tych przedszkolach, a następnie podzielonych przez statystyczną liczbę uczniów w tych przedszkolach pomniejszoną o statystyczną liczbę uczniów niepełnosprawnych w tych przedszkolach;

- podstawowa kwota dotacji na dzień I aktualizacji została obliczona przy zastosowaniu właściwej metodologii, poza niepomniejszeniem wydatków bieżących o kwotę 1.496 zł stanowiącą planowane na dzień 31 marca 2023 roku wydatki na uczęszczające do przedszkoli gminnych dzieci ukraińskie. Obowiązek nieuwzględniania powyższych wydatków wynikał z art. 50c ust. 2 ustawy z dnia 12 marca 2022 roku o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 167 ze zm.).

Stosownie do brzmienia powyższego przepisu - w latach 2023 i 2024 przy ustalaniu wysokości podstawowych kwot dotacji, o których mowa w art. 12 i art. 50 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, nie uwzględnia się zaplanowanych odpowiednio na 2023 roku lub 2024 roku w budżecie jednostki samorządu terytorialnego wydatków bieżących związanych z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy, o których mowa w ust. 1.

Wydatki bieżące po dokonaniu wszystkich korekt zostały zawyżone o 1.496 zł, co po podzieleniu przez liczbę dzieci i po pomniejszeniu o dzieci niepełnosprawne i dzieci ukraińskie (324) spowodowało różnice w podstawowej kwocie dotacji o 4,62 zł (zawyżenie). Podstawowa kwota dotacji dla przedszkoli została zawyżona o 3,47 zł rocznie (4,62 zł x 75%) i miesięcznie o 0,28 zł (3,47 zł /12 mies.).

W przypadku I aktualizacji uwzględniono w obliczeniach liczby dzieci pomniejszenie o 1 dziecko z Ukrainy, które wg SIO na dzień 30 września 2022 roku uczęszczało do przedszkola gminnego, dziecko to zostało pominięte przy obliczeniach dokonanych na dzień 1 stycznia 2023 roku.

W obliczeniach dotyczących I aktualizacji uwzględniono prawidłową liczbę dzieci pomniejszoną o liczbę dzieci z niepełnosprawnościami oraz objętych wczesnym wspomaganem rozwoju a także liczbę dzieci ukraińskich. Należy jednak mieć na uwadze przepisy art. 11 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, które zasadniczo nie zezwalają na aktualizowanie liczby uczniów podczas I aktualizacji, gdyż powinna ona zostać już od dnia 1 stycznia uwzględniona wg stanu na dzień 30 września roku bazowego.

Zatem aktualizacja statystycznej liczby uczniów w innym dniu niż 30 września roku budżetowego zasadniczo nie powinna mieć miejsca;

- podstawowa kwota dotacji na dzień II aktualizacji została obliczona przy zastosowaniu właściwej metodologii, jednak do obliczeń przyjęto niewłaściwe dane w zakresie subwencji na dzieci niepełnosprawne i objęte zajęciami

rewalidacyjno-wychowawczymi. Wydatki bieżące przy obliczaniu podstawowej kwoty dotacji na początek roku pomniejszono o kwotę 460.246,26 zł stanowiącą sumę iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w przedszkolach oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w tych przedszkolach. Według obliczeń RIO - powinna to być kwota 559.858,80 zł. Wydatki bieżące po dokonaniu wszystkich korekt zostały zawyżone o 99.612,54 zł, co po podzieleniu przez liczbę dzieci i po pomniejszeniu o dzieci niepełnosprawne i dzieci ukraińskie (320,33), spowodowało różnicę w podstawowej kwocie dotacji o 310,97 zł (zawyżenie). Podstawowa kwota dotacji dla przedszkoli została zawyżona o 233,23 zł rocznie (310,97 zł x 75%) i miesięcznie o 19,44 zł (233,23 zł /12 mies.);

- w kwotach planowanych wydatków bieżących przedszkoli (na dzień 1 stycznia, 31 marca i 30 września) nie zostały uwzględnione planowane wydatki ponoszone na obsługę finansowo-księgową przedszkola publicznego prowadzonego przez Gminę Poddębice. Należy wskazać, że obsługa finansowo-księgową jednostek oświatowych Gminy Poddębice prowadzona jest przez Urząd Miejski w Poddębicach. W trakcie kontroli RIO nie dokonano ustalenia kwoty planowanych wydatków bieżących dotyczących obsługi finansowo-księgowej przedszkola publicznego prowadzonego przez Gminę Poddębice, jednak zidentyfikowanie wydatków w tym obszarze jest niezbędne dla określenia kompletnych wydatków bieżących, jakie są ponoszone na publiczne przedszkola, aby prawidłowo została ustalona kwota PKD będąca podstawą udzielania dotacji.
6. Kwota dotacji na 1 dziecko w niepublicznym przedszkolu obliczona przez pracowników jednostki w wyniku I aktualizacji wynosiła 837,03 zł i była niższa od kwoty obliczonej przez RIO o 35,85 zł (837,03 zł – 872,88 zł), a w wyniku II aktualizacji wyniosła 926,62 zł i była wyższa od kwoty obliczonej przez RIO o 79,03 zł (926,62 zł – 847,59 zł). Różnice wynikały z rozbieżności w wyliczeniach PKD, co zostało opisane we wcześniejszym punkcie wystąpienia oraz z wypłaty dotacji dla przedszkoli w miesiącu styczniu wg PKD obowiązującego w grudniu 2022 roku.
 7. W wyniku błędnego ustalenia PKD oraz jej aktualizacji, kwota dotacji dla dzieci w przedszkolu niepublicznym „Inna Bajka” w 2023 roku została zawyżona o 14.868,35 zł oraz zaniżona w przypadku dotacji na dzieci niepełnosprawne o kwotę 1.212,63 zł, natomiast dla Niepublicznego Przedszkola „Tęczowe Przedszkole” dotacja została zawyżona o 38.716,14 zł oraz zawyżona w przypadku dotacji na dzieci niepełnosprawne o kwotę 2.197,51 zł. Szczegółowe wyliczenia zostały zawarte w protokole kontroli.
 8. Niepubliczne Przedszkole „Tęczowe Przedszkole” przez cały 2023 rok wykazywało w poszczególnych miesiącach liczbę dzieci powyżej 150, co wskazuje, że waga P86 (pomoc w przedszkolach samodzielnych - ucz. >75 <=150) nie powinna być stosowana do obliczania dotacji dla dzieci niepełnosprawnych, natomiast właściwe byłoby zastosowanie wagi P87 pomoc w przedszkolach samodzielnych - ucz. >150 <=250). W przypadku, gdyby zastosowano wagę P87 dla dzieci niepełnosprawnych w Niepublicznym Przedszkolu „Tęczowe Przedszkole” (co należałoby rozważyć oraz zweryfikować poprawność danych wprowadzonych do SIO, gdyż brak było

zgłoszonych dzieci w przedszkolach we wskazanym przedziale) - kwota dotacji wypłacona na rzecz dzieci niepełnosprawnych została ogółem zawyżona o 4.940,70 zł.

9. Dotacja na rzecz dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju została w 2023 roku wypłacona dla Niepublicznego Przedszkola „Tęczowe Przedszkole” w kwocie 27.218,74 zł, wg wyliczeń RIO - powinna wynieść 27.234,63 zł (różnica 15,89 zł). Ponadto należy wskazać, że dla wagi P76 – wczesne wspomaganie rozwoju nie określono żadnej kwoty subwencji, gdyż żadne z przedszkoli nie zgłosiło w SIO dzieci realizujących w przedszkolach wczesne wspomaganie rozwoju. Należy zatem zweryfikować poprawność danych wprowadzonych do SIO w powyższym zakresie oraz ustalić - czy przedszkole w rzeczywistości prowadzi wczesne wspomaganie rozwoju.
10. W zakresie dotacji dla oddziałów przedszkolnych przy publicznej szkole podstawowej wg RIO podstawowa kwota dotacji na dzień 1 stycznia 2023 roku została obliczona przy zastosowaniu właściwej metodologii, jednak w kwotach planowanych wydatków bieżących oddziałów przedszkolnych (na dzień 1 stycznia, 31 marca i 30 września) nie zostały uwzględnione planowane wydatki ponoszone na obsługę finansowo-księgową publicznych oddziałów przedszkolnych w szkołach wiejskich do 5.000 mieszkańców, prowadzonych przez Gminę Poddębice. Należy wskazać, że obsługa finansowo-księgową jednostek oświatowych Gminy Poddębice prowadzona jest przez Urząd Miejski w Poddębicach. W trakcie kontroli nie dokonano ustalenia kwoty planowanych wydatków bieżących przeznaczonych na obsługę finansowo-księgową oddziałów przedszkolnych prowadzonych przez Gminę Poddębice, jednak zidentyfikowanie wydatków w tym obszarze jest niezbędne dla określenia kompletnych wydatków bieżących jakie są ponoszone na publiczne oddziały przedszkolne, aby prawidłowo została ustalona kwota PKD będąca podstawą udzielania dotacji.
11. Kwota dotacji na 1 dziecko w publicznym oddziale przedszkolnym obliczona przez pracowników Urzędu Miasta w wyniku I aktualizacji wynosiła 702,15 zł i była niższa od kwoty obliczonej przez RIO o 29,76 zł (731,91 zł – 702,15 zł), a w wyniku II aktualizacji wyniosła 809,73 zł i była niższa od kwoty obliczonej przez RIO o 29,77 zł (839,50 zł – 731,91 zł). Różnice wynikały z wypłaty dotacji dla oddziałów przedszkolnych w miesiącu styczniu wg PKD obowiązującej w grudniu 2022 roku.
12. W wyniku błędnego ustalenia PKD oraz jej aktualizacji dla dzieci w publicznym oddziale przedszkolnym, kwota dotacji dla oddziału przedszkolnego przy Publicznej Szkole Podstawowej w Porczynach w 2023 roku została zawyżona o 387,10 zł.
13. Ustalono, że wskaźnik zwiększający, o którym mowa w art. 14 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, został obliczony przez pracowników Referatu Promocji Gminy i Spraw Społecznych przy zastosowaniu niewłaściwych bądź niepełnych danych. Stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - nie uwzględniono wydatków bieżących na obsługę finansowo-księgową szkół podstawowych w mieście i na wsi do 5.000 mieszkańców, prowadzonych przez Gminę Poddębice (przed i po aktualizacji). Należy wskazać, że obsługa finansowo-księgową jednostek oświatowych Gminy Poddębice prowadzona

jest przez Urząd Miejski w Poddębicach. W trakcie kontroli nie dokonano ustalenia kwoty planowanych wydatków bieżących w tym zakresie, jednak zidentyfikowanie wydatków w tym obszarze jest niezbędne dla określenia kompletnych wydatków bieżących jakie są ponoszone na publiczne szkoły podstawowe w mieście i na wsi do 5.000 mieszkańców, aby prawidłowo został ustalony wskaźnik zwiększający;

- w przypadku wskaźnika obliczonego na 2023 rok stwierdzono rozbieżności pomiędzy kwotą subwencji ujmowaną w pozycji St-1, która została opublikowana na stronie Ministerstwa Edukacji i Nauki i obecnie tam figuruje, tj. 2.134.903 zł, a kwotą, która została wydrukowana ze strony MEN i znajdowała się w dokumentacji przedłożonej przez kontrolowaną jednostkę, tj. 2.144.811 zł (różnica 9.908 zł);
- różnica ponadto dotyczyła liczby dzieci zgłoszonych do systemu SIO wg stanu na dzień 30 września 2021 roku i 30 września 2022 roku. Jednostka przyjęła następującą liczbę uczniów w szkołach w miejscowościach do 5.000 mieszkańców: 153 uczniów na 30 września 2021 roku i 143 uczniów wg stanu na dzień 30 września 2022 roku.

Natomiast z wydruków z SIO (wg raportu z dnia 13 kwietnia 2023 roku) wynikało, że na dzień 30 września 2022 roku w Szkole Podstawowej w Niemysłowie uczyło się 98 uczniów, w tym 20 w oddziale przedszkolnym i 1 uczeń z Ukrainy, co dawało 77 uczniów (98-20-1), natomiast w Szkole Podstawowej w Bałdrzychowie uczyło się 104 uczniów, w tym 12 w oddziale przedszkolnym i 27 uczniów z Ukrainy, co dawało 65 uczniów (104-12-27). Zatem suma uczniów podlegających wliczeniu do wskaźnika zwiększającego wynosiła 142 (77+65).

Z wydruków SIO wg stanu na dzień 30 września 2021 roku (raport z dnia 18 października 2021 roku) przedłożonych do kontroli, wynikało że w Szkole Podstawowej w Niemysłowie uczyło się 98 uczniów, w tym 16 w oddziale przedszkolnym, co dawało 82 uczniów (98-16), natomiast w Szkole Podstawowej w Bałdrzychowie uczyło się 85 uczniów, w tym 15 w oddziale przedszkolnym, co dawało 70 uczniów (85-15). Zatem suma uczniów podlegających wliczeniu do wskaźnika zwiększającego wynosiła 152 (82+70).

Kontrolującym nie przedłożono raportów wygenerowanych w dniu 30 września 2021 i 2022 roku, wg ustanego wyjaśnienia pracownika w Referacie Promocji Gminy i Spraw Społecznych, który przejął obowiązki w zakresie obliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół i przedszkoli - osoba która wcześniej dokonywała obliczeń dotacji nie zachowała raportów wygenerowanych na dzień 30 września 2021 i 2022 roku, wg których dokonała wyliczeń liczby uczniów, natomiast wprowadzane w SIO poprawki przez szkoły sprawiają, że nie można uzyskać liczby uczniów, która stanowiła podstawę naliczenia dotacji.

Powyższe rozbieżności dotyczące liczby uczniów po aktualizacji dla szkoły podstawowej na wsi lub w mieście do 5.000 mieszkańców i kwoty subwencji opublikowanej przez MEN, mogły mieć wpływ na zaniżenie wskaźnika zwiększającego o 0,002. W ocenie RIO na podstawie przedstawionej liczby dzieci i kwoty subwencji opublikowanej przez MEN, wskaźnik zwiększający powinien wynieść 1,407, natomiast wg wyliczeń Gminy Poddębice powinien wynosić 1,405. Z uwagi na brak pewności, co do poprawności danych, jakie

powinny zostać uwzględnione w obliczeniach wg stanu na dzień 30 września roku bazowego, inspektorzy RIO posługiwali się przy dalszych obliczeniach wskaźnikiem zwiększającym obliczonym przez Gminę Poddębice.

14. Ustalono, że przed aktualizacją w podstawie obliczenia dotacji na ucznia uwzględniono dane z metryczki subwencji oświatowej na 2022 roku po zmianach, lecz w kwotach, jakie były wypłacane po dokonanych aktualizacjach, a nie w kwotach, jakie wynikały z ostatniej aktualizacji (gdyż kwota wynikająca z aktualizacji jest inna od kwoty, która jest wypłacana po aktualizacji) dokonanej w 2022 roku (metryczka subwencji oświatowej w 2022 roku była trzykrotnie aktualizowana). Ponadto, w podstawie obliczenia dotacji na ucznia zarówno przed aktualizacją, jak i po, uwzględniono wagę dotyczącą zadań pozaszkolnych (w 2022 roku była to waga P74, w 2023 roku była to waga P91). Różnica pomiędzy kwotą dotacji na ucznia obliczoną przez Urząd Miejski, a obliczoną przez RIO wyniosła jedynie 0,85 zł, co wynikało z następującego wyliczenia: waga P91 – 7,33 zł x wskaźnik zwiększający 1,405 \approx 10,30 / 12 m-cy \approx 0,86 zł. Należy wskazać, że wynikające z oświatowej części subwencji ogólnej kwoty na zadania pozaszkolne nie powinny być wliczane do kwoty dotacji dla publicznej szkoły podstawowej, gdyż dotyczą realizacji zadań pozaszkolnych.

W zakresie udzielania zamówień publicznych i realizacji inwestycji

1. W wyniku kontroli prawidłowości sporządzenia sprawozdań z udzielonych zamówień stwierdzono, że zamawiający podał błędną wartość udzielonych zamówień w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach w 2023 roku, które to sprawozdanie przekazał w dniu 28 lutego 2024 roku pod nr 2023/SPRR 00024098/01 (korekta pod nr 2023/SPRR 00033716/02 z dnia 13 czerwca 2024 roku). W sekcji II *„Zamówienia klasyczne o wartości mniejszej niż progi unijne, o których mowa w dziale III ustawy, z wyłączeniem zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi”* zamawiający - Gmina Poddębice wykazała: 2 postępowania zakończone udzieleniem zamówienia na usługi w trybie podstawowym, o którym mowa w art. 275 pkt 1 ustawy, o łącznej wartości 788.619,04 zł. Zgodnie z przedłożonym zestawieniem prowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych w 2023 roku, Gmina Poddębice przeprowadziła 1 postępowanie o wartości zawartej umowy bez podatku od towarów i usług w kwocie 418.653,00 zł (różnica – 369.966,04 zł), która winna zostać wykazana w ww. sprawozdaniu rocznym. W trakcie kontroli dokonano w dniu 5 lipca 2024 roku korekty sprawozdania za 2023 rok pod nr 2023/SPRR 00033761/03, zgodnie z zestawieniem prowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych w 2023 roku.
2. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie pn. „Wykonanie robót budowlano-montażowych oraz pełnienie funkcji wielobranżowego inspektora nadzoru inwestorskiego w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa ulicy: Gajowej, Jałowcowej i Wiejskiej w Poddębicach”, przeprowadzonego w trybie podstawowym bez negocjacji - art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1605 ze zm.), o wartości szacunkowej poniżej progów unijnych, o jakich stanowi art. 3 ww. ustawy - stwierdzono że: zamawiający nie zachował należytej staranności przy ustalaniu wartości szacunkowej zamówienia poprzez zawyżenie wartości

szacunkowej zamówienia w przeliczeniu na euro. Nieprawidłowość ta nie miała wpływu na wybór procedury zamówienia i obowiązek stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.

W zakresie ewidencji majątku gminy i inwentaryzacji

1. Stwierdzono przypadki niewprowadzenia składników majątku przez dłuższy okres (liczony w latach) zarówno do ewidencji mienia komunalnego, jak i do ewidencji księgowej, co w szczególności dotyczyło gruntów będących w użytkowaniu wieczystym podmiotów trzecich. Powyższe świadczy o nieskuteczności czynności inwentaryzacyjnych przeprowadzanych we wcześniejszych. Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, grunty inwentaryzowane są metodą weryfikacji, czyli porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich wartości. Zatem celem inwentaryzacji winno być stwierdzenie czy posiadane przez jednostkę dokumenty potwierdzają istnienie poszczególnych składników aktywów, ich wiarygodność i poprawność wyceny. Wobec tego należy uznać, że czynności inwentaryzacyjne w powyższym zakresie przeprowadzono niestarannie.

Ponadto, stosownie do § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej - inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją odpowiednio gminnego, powiatowego i wojewódzkiego zasobu nieruchomości.

W przypadku wytworzenia środków trwałych w toku inwestycji, zdarzały się przypadki niewprowadzenia składników majątku do ewidencji w miesiącu przekazania ich do używania, czym naruszono art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości, w świetle którego - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Według ustnego wyjaśnienia pracownika Referatu Finansowego - ewidencja dowodów OT oraz innych dokumentów dotyczących środków trwałych odbywa się na bieżąco po ich sporządzeniu i przekazaniu przez pracowników merytorycznych, opóźnienia zazwyczaj są spowodowane nieterminowym sporządzeniem tych dokumentów przez pracowników merytorycznych.

2. Jednostka ewidencjonowała środki trwałe i pozostałe środki trwałe np. na podstawie dokumentów PR+, LZT, PN, LN, których stosowanie nie wynikało z uregulowań wewnętrznych jednostki, tj. uregulowania te nie przewidywały takich dokumentów. Należy zatem dostosować regulacje w zakresie obiegu dokumentów w sposób umożliwiający stosowanie dokumentów, które generowane są przez moduł obsługujący środki trwałe.
3. W zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2023 roku, stwierdzono że na arkuszach spisowych nie podpisywały się osoby materialnie odpowiedzialne oraz osoby dokonujące wyceny, gdyż wycena paliwa w samochodach i obcych środków trwałych (z wyjątkiem arkusza nr 0010) nie została dokonana. Zgodnie z § 12 Instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 141/2020 Burmistrza Poddębic z dnia 25 września

2020 roku - wycena składników majątku dokonywana jest przez księgowego przy współudziale przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej bezpośrednio na arkuszach spisowych. Wycena ta ma za zadanie porównanie stanu ewidencyjnego (księgowego) i rzeczywistego stwierdzonego w wyniku inwentaryzacji.

Odpowiedzialność za powyższe uchybienia i nieprawidłowości ponoszą pracownicy Urzędu w zakresie wskazanym w protokole kontroli.

II.

Przekazując informację o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Burmistrza o podjęcie działań na celu ich usunięcia oraz zapobieżenia ich występowania w przyszłości. W tym celu RIO w Łodzi kieruje następujące **wnioski pokontrolne**:

1. Dokonać weryfikacji poprawności wyliczenia skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości oraz w podatku od środków transportowych, a następnie – w przypadku takiej potrzeby - dokonać korekty sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-PDP, sporządzonych za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2022 roku i 31 grudnia 2023 roku, w zakresie danych dotyczących skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych. Poprawione sprawozdania przekazać RIO w Łodzi, wskazując przyczynę korekty.
2. Zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, poprzez:
 - prawidłowe ujmowanie w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP danych o skutkach finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości i w podatku od środków transportowych;
 - sporządzanie sprawozdania Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych, w zakresie danych dotyczących „zaległości netto” zgodnie z przepisem § 3 ust. 1 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia;
 - ujmowanie w sprawozdaniu Rb-NDS właściwej kwoty: [1] nadwyżki z lat poprzednich; [2] wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych; [3] niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z § 12 pkt 5 lit. c Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia oraz uwzględniając kategoryzację źródeł przychodów wynikającą z art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
3. Zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie

sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, poprzez:

- prawidłowe sporządzanie sprawozdania Rb-N, i wykazywanie w pozycji gotówka i depozyty (N3) środków na rachunkach bankowych, zgodnie z postanowieniami § 13 ust. 1 pkt 4 lit. a Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia;
 - prawidłowe sporządzanie sprawozdania Rb-N, i wykazywanie w pozycji należności wymagalne (N4) wartości wszystkich bezspornych należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone - stosownie do § 13 ust.1 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia.
4. Zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności poprzez:
- ewidencję zwrotów dotacji celowych na kontach 133 i 901 w księgach budżetu gminy (organu) oraz na kontach 130 i 224 w księgach Urzędu JST, zgodnie z systematyką określoną w rozporządzeniu;
 - dokonywanie zapisów na koncie 130 na podstawie dokumentów bankowych, stosownie do regulacji w tym zakresie zawartych w rozporządzeniu;
 - stosowanie techniki księgowania umożliwiającej prawidłowe ustalenie wysokości obrotów na kontach, jeżeli przepisy dotyczące sprawozdań nakładają obowiązek wykazywania w tych sprawozdaniach określonych obrotów kont, stosownie do przepisu § 21 pkt 1 rozporządzenia;
 - właściwą ewidencję wytworzonych w ramach inwestycji środków trwałych, stosując zapis wskazany w pierwszej części wystąpienia, a wynikający z opisu zasad funkcjonowania konta 080 – Środki trwałe w budowie;
 - ewidencjonowanie przyjęcia i umorzenia pozostałych środków trwałych zgodnie z systematyką określoną w rozporządzeniu.
5. W zakresie wydawanych decyzji dotyczących udzielania ulg inwestycyjnych w podatku rolnym, gromadzić odpowiedni materiał dowodowy pozwalający na wnikliwą ocenę stanu faktycznego, mając na uwadze wymagany przez ustawodawcę cel oraz źródła finansowania wydatków, zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
6. Zapewnić dokonywanie analizy zobowiązań podatkowych poszczególnych podatników, z uwzględnieniem wszystkich okoliczności powodujących przerwanie lub zawieszenie biegu terminu przedawnienia, określonych w art. 70 ustawy Ordynacja podatkowa, aby nie dopuścić do przedawnienia należności podatkowych.
7. Dokonać analizy zaległości podatkowych wskazanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego z punktu widzenia istnienia przesłanek do wydania

z urzędu decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej – na podstawie art. 67d § 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.

8. Zapewnić dokonywanie czynności sprawdzających w stosunku do składanych przez podatników podatku od nieruchomości deklaracji podatkowych, na podstawie art. 272 ww. ustawy. W razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji, stosownie do art. 274a § 2 ustawy, wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny poddania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych;
9. Stosować 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.
10. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w szczególności poprzez:
 - należytą weryfikację sprawozdań składanych przez organizacje pozarządowe, którym zlecono do realizacji zadanie publiczne i udzielono dotacji na jego finansowanie, przestrzegając ustaleń umownych oraz wymogów określonych ustawą;
 - należytą kontrolę nad prawidłowością wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania publicznego oraz nad prawidłowością prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy o zleceniu zadania publicznego do realizacji, na podstawie art. 17 ustawy.
11. Dokonać analizy postanowień umów zawieranych w sprawie zlecenia zadań publicznych z zakresu sportu, z punktu widzenia możliwości kontroli nad realizacją zleconego zadania publicznego i wykorzystaniem dotacji, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
12. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych, w szczególności poprzez:
 - publikowanie na stronie BIP informacji o podstawowej kwocie dotacji, statystycznej liczbie odpowiednio dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, zgodnie z wymogiem zawartym w art. 46 ust. 1 pkt 2 ustawy;
 - ustalanie podstawowej kwoty dotacji z zachowaniem metodologii określonej w art. 12 ust. 1 pkt 3 i 6 ustawy (tj. właściwie określając wydatki bieżące oraz kwoty wydatków w poszczególnych kategoriach, które pomniejszają wydatki bieżące);
 - dokonywanie obliczeń i aktualizacji statystycznej liczby dzieci w przedszkolach, w sposób zgodny z regułami określonymi w art. 11 ustawy;
 - wypłatę w styczniu roku budżetowego dotacji obliczonej na podstawie PKD ustalonej na dzień 1 stycznia roku budżetowego, tak aby nie zaburzać wyliczeń aktualizacji PKD dokonywanych na podstawie art. 43 ustawy;

- w przypadku dotacji przekazywanej na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, dokonywanie weryfikacji poprawności danych wprowadzonych do SIO przez jednostki realizujące wczesne wspomaganie rozwoju;
 - obliczanie wskaźnika zwiększającego zgodnie z zasadami określonymi w art. 14 ust.1 ustawy w zw. z art. 50c ust.6, 8 i 10 ustawy z dnia 12 marca 2022 roku o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 167 ze zm.);
 - uwzględnianie wyłącznie wag dla danego typu i rodzaju dotowanej szkoły obowiązujących w danym roku.
13. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, w szczególności poprzez:
- przeprowadzanie inwentaryzacji gruntów zgodnie z przepisami art. 26 ust.1 pkt 3 ustawy i § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej oraz z należytą starannością;
 - wprowadzanie do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy;
 - wprowadzenie do ksiąg rachunkowych środków trwałych spełniających definicję określoną w art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. a ustawy;
 - właściwe rozpoznawanie i ewidencjonowanie rozliczeń międzyokresowych przychodów, stosownie do regulacji zawartych w art. 41 ust.1 ustawy;
 - zgodność ewidencji syntetycznej i analitycznej, stosownie do wymogu określonego w art. 16 ust. 1 ustawy.
14. Dostosować uregulowania wewnętrzne jednostki w zakresie obiegu dokumentów do stosowanych przez jednostkę dokumentów przy ewidencji środków trwałych.
15. Zapewnić przestrzeganie Instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie dokonywania wyceny zinwentaryzowanych składników majątkowych.
16. Zapewnić monitorowanie procesów związanych z wykonaniem budżetu, podejmując – w uzasadnionych przypadkach – w trakcie roku budżetowego decyzje korygujące pierwotne założenia.
17. Zapewnić należytą staranność przy sporządzaniu i przekazywaniu rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych.
18. Zapewnić przestrzeganie ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych, poprzez dokonywanie szacowania wartości zamówienia z zachowaniem należytej staranności, czyniąc zadość wymogom określonym w art. 28 ustawy.

19. Zaprzestać zwracania nadwyżki naliczonego podatku od towarów i usług nad podatkiem należnym - z rachunku budżetu Gminy Poddębice na rzecz jednostek budżetowych.
20. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, poprzez sporządzanie planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, o którym mowa w art. 25 ust. 2 ustawy.
21. Zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzenia przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu, na okres co najmniej 7 dni, informacji o wyniku przetargu, stosownie do § 12 ust. 1 rozporządzenia.
22. Decyzje w sprawie przyznania ulg w zapłacie należności cywilnoprawnych przypadających Gminie Poddębice wydawać w oparciu o postanowienia zawarte w uchwale podjętej przez organ stanowiący w ww. zakresie.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Pana Burmistrza o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich wykonania 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 Miejskiej w Poddębicach

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Poddębicach

aa.