

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

Łódź, dnia 18 listopada 2024 roku

Pan  
Grzegorz Gryczka  
Wójt Gminy Kluki

WK – 602/52/2024

Na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1325), informuję Pana Wójta, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Kluki<sup>1</sup>. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2022 - 2023 roku dotyczące przede wszystkim: sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych; prowadzenia rachunkowości; wykonania budżetu, w tym realizacji wydatków; sporządzania wieloletniej prognozy finansowej; realizacji dochodów podatkowych i dochodów z majątku; wydatków osobowych; udzielania zamówień publicznych i realizacji inwestycji; ewidencji i inwentaryzacji majątku. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa lub ich wadliwej interpretacji. Wykazane nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności<sup>2</sup>:

## I.

### **W zakresie ustaleń ogólnych**

1. W Gminie nie zostało obsadzone stanowisko Zastępcy Wójta. Jak wynika z art. 26a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2024 r., poz. 1465 ze zm.) - powołanie zastępcy wójta jest obligatoryjne. Potwierdzeniem tej tezy jest m.in. uzasadnienie wyroku Sądu Najwyższego z dnia 12 listopada 2014 roku (II PK 24/14). W wyroku Sąd wskazał, że: *„Zgodnie z art. 26a ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, dodanym przez art. 43 pkt 16 ustawy z 2002 roku o bezpośrednim wyborze*

---

<sup>1</sup> Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w dniach 10 czerwca – 24 lipca 2024 roku. Protokół został podpisany przez inspektorów kontroli RIO w Łodzi w dniu 24 września 2024 roku.

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

*wójta, burmistrza i prezydenta miasta, wójt (odpowiednio: burmistrz i prezydent miasta), w drodze zarządzenia powołuje oraz odwołuje swojego zastępcę lub zastępców i określa ich liczbę. Z brzmienia powołanego przepisu wynika, że utworzenie stanowiska zastępcy wójta (odpowiednio; burmistrza i prezydenta miasta) jest obligatoryjne."*

2. Prowadzona w jednostce księga rejestrowa instytucji kultury nie została dostosowana do wymogów określonych w rozporządzeniu Ministra Kultury i Sztuki z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189). Z przepisów rozporządzenia wynikało m.in., że rejestr instytucji kultury prowadzony jest w formie elektronicznej, pozwalającej na sporządzanie z niego wydruków oraz uniemożliwiającej dokonanie wpisu przez osobę nieuprawnioną. Jednostka dla instytucji kultury założyła i prowadziła księgę rejestrową, zgodną w swej treści ze wzorem księgi rejestrowej instytucji kultury, stanowiącym załącznik do ww. rozporządzenia, należy jednak nadmienić, że ww. rejestr nie był aktualizowany na bieżąco. Ponadto, rejestr był prowadzony jedynie w formie papierowej.
3. W jednostce wprowadzono unormowania dotyczące kontroli wewnętrznej, w których określono zasady organizacji i funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Gminie Kluki oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Kluki w formie Regulaminu Kontroli Zarządczej, których to unormowań nie przestrzegano. Inspektorom kontroli nie przedstawiono żadnej dokumentacji świadczącej o dochowaniu w 2022 i 2023 roku ww. procedur.
4. W jednostce obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego zaistniał z dniem 1 stycznia 2023 roku, na podstawie budżetu Gminy Kluki na 2023 rok (uchwała nr 281/LV/22 Rady Gminy Kluki z dnia 28 grudnia 2022 roku), w związku ze spełnieniem przesłanek wymienionych w art. 274 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 1530). Zgodnie ze wskazanym przepisem - audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł. W Gminie Kluki zlecono prowadzenie audytu wewnętrznego dopiero w dniu 22 grudnia 2023 roku tj. po okresie 12 miesięcy od powstania obowiązku prowadzenia audytu.

### **W zakresie obsługi bankowej**

1. W zakresie zawarcia umowy na obsługę bankową jednostka naruszyła Regulamin udzielania zamówień publicznych do 130.000 zł netto w Urzędzie Gminy w Klukach, wprowadzony zarządzeniem nr ROA.0050.9.2021 Wójta Gminy Kluki z dnia 25 stycznia 2021 roku, gdyż nie zastosowała się do procedury udzielania zamówień według ww. Regulaminu. Porównując wydatki jakie jednostka poniosła w poprzednich latach na obsługę bankową budżetu Gminy, należało zastosować do wyboru banku procedurę udzielenie zamówienia o wartości powyżej 10.000,00 zł do 50.000,00 zł. Udzielenie zamówienia powinno poprzedzić rozeznanie rynku, które mogło być przeprowadzone telefonicznie, pisemnie, drogą elektroniczną oraz poprzez zebranie ofert publikowanych na stronach internetowych od co najmniej dwóch oferentów.

Z przeprowadzonych czynności pracownik winien sporządzić notatkę, której wzór stanowił załącznik do Regulaminu.

2. Aneks nr 3 z dnia 29 grudnia 2022 roku do umowy ramowej modulo nr 615914 z dnia 30 grudnia 2020 roku na obsługę bankową Gminy nie posiadał kontrasygnaty Skarbnika Gminy, do czego obligował art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym, w myśl którego jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

### **W zakresie zadłużenia jednostki i udzielanych pożyczek**

1. Wójt Gminy Kluki przekroczyła, na etapie wykonywania umowy, limit do zaciągania zobowiązań na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu, zawarty w uchwale 373/LXVIII/2024 Rady Gminy Kluki z dnia 15 stycznia 2024 roku o zmianie uchwały nr 367/LXVII/2023 Rady Gminy Kluki z dnia 27 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kluki na 2024 rok, który wynosił 1.533.550,00 zł (w tym koszty obsługi) oraz upoważnienie do zaciągania ww. zobowiązań wynoszące 1.500.000,00 zł. Umowa o kredyt w rachunku bieżącym dla jednostki samorządu terytorialnego nr KRB/2400092 została zawarta w dniu 29 stycznia 2024 roku. Kredyt w wysokości 1.500.000,00 zł przeznaczony był na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu. Uruchomienie kredytu nastąpiło w dniu podpisania umowy, pierwsze środki wykorzystano w dniu 30 stycznia 2024 roku. Inspektorzy kontroli dokonali analizy obrotów na koncie księgowym 133 Rachunek budżetu, w roku 2024, w celu zweryfikowania faktycznego wykorzystania środków w ramach zaciągniętego kredytu krótkoterminowego w rachunku bieżącym budżetu. Ustalono, iż Wójt Gminy Kluki przekroczyła ustalony limit do zaciągania zobowiązań na sfinansowanie przejściowego deficytu oraz upoważnienie od organu stanowiącego na zaciąganie ww. zobowiązań, które wynosiły 1.500.000,00 zł. gdyż łączne wykorzystanie środków z tzw. kredytu w rachunku bieżącym wyniosło 1.909.436,78 zł, różnica: 409.436,78 zł.
2. Stwierdzono niedochowanie postanowień zawartych w umowach dotyczących udzielenia pożyczek z budżetu Gminy: pożyczka dla Stowarzyszenia „Moja Wieś - Mój Dom” Inicjatywa dla Rozwoju z siedzibą w Kaszewicach (Stowarzyszenie) oraz pożyczka dla Stowarzyszenia Koła Gospodyń Wiejskich w Zarzeczcu. W obu przypadkach środki miały zostać przekazane w terminie 7 dni od podpisania umów pożyczek. Gmina Kluki nie dochowała tych terminów, bowiem pożyczka dla Stowarzyszenia „Moja Wieś - Mój Dom” została przekazana w dniu 24 lipca 2023 roku, a winna być przekazana do dnia 18 lipca 2023 roku. Pożyczkę dla Stowarzyszenia Koła Gospodyń Wiejskich w Zarzeczcu przekazano w dniu 19 lipca 2023 roku, a termin upływał w dniu 18 lipca 2023 roku.

### **W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości**

1. W sprawozdaniu Rb Z - kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, według stanu na koniec I kwartału 2024 roku, jednostka nie wykazała wszystkich zobowiązań wymagalnych.

Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 652) - przez wymagalne zobowiązania rozumie się wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. Są to zobowiązania wynikające głównie z dostaw towarów i usług (np. faktur niezapłaconych w terminie), prawomocnych orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji. Kategoria ta nie obejmuje zobowiązań wymagalnych z tytułu papierów wartościowych, pożyczek i kredytów oraz przyjętych depozytów, a także odsetek za opóźnienie od wymagalnych zobowiązań. W sytuacji, w której zostanie zawarta ugoda pomiędzy dłużnikiem a wierzycielem, i zobowiązanie uprzednio wymagalne zostanie zrestrukturyzowane (tj. wierzyciel wyznaczy nowy harmonogram spłat), zobowiązanie przestaje być wymagalne i nie wykazuje się go w wierszu E4. W tej kategorii zobowiązań wykazywane są niezwrócone w terminie depozyty mające charakter gwarancji należytego wykonania zobowiązania (np. kaucje mieszkaniowe, depozyty przyjęte przez jednostkę sprawozdającą się w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów). Zobowiązanie staje się wymagalne w rozumieniu niniejszego rozporządzenia, licząc od dnia następnego po upływie terminu płatności wskazanego w dokumencie zapłaty lub zapisanego w umowie. Inspektorzy kontroli RIO stwierdzili osiem przypadków zwrotu zabezpieczenia należytego umowy po terminie na kwotę 88.213,27 zł, o czym szczegółowo w protokole kontroli. Tym samym kwoty poszczególnych zabezpieczeń stanowiły zobowiązania wymagalne w rozumieniu ww. przepisów i powinny być wykazane w sprawozdaniu Rb Z za wskazane okresy do dnia ich zwrotu.

2. Stwierdzono nieprawidłowości w danych wykazanych w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za rok 2023:
  - w pozycji Środki pieniężne, wykazano saldo konta 133 – 582.696,26 zł, w tym pozostałe środki pieniężne - 85.510,01 zł. W pozycji Pozostałe środki pieniężne, należało ująć środki, które nie stanowią środków budżetu gminy i podlegają zwrotowi do właściwego budżetu. Wartość wykazana w tej pozycji ma swoje odzwierciedlenie w pasywach, w zobowiązaniach wobec budżetów plus ewentualnie w pozostałych zobowiązaniach. Jednostka w pozycji zobowiązań wobec budżetów wykazała 84.739,30 zł, na co składały się: środki z Funduszu Pomocy – 12.441,83 zł; rozrachunki z Łódzkim Urzędem Wojewódzkim – 71.481,27 zł, pozostałe rozrachunki budżetu Gminy – 808,31 zł, środki z programu "Wspieraj Seniora 2021" – 7,89 zł. W ramach pozostałych środków pieniężnych ujęto również część salda konta 240 - Pozostałe rozrachunki, na którym również ewidencjonowano rozrachunki z budżetami. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 342) - do ewidencji rozrachunków służy konto 224 - Rozrachunki budżetu, a nie konto 240 - Pozostałe rozrachunki. Na koncie 224 ujmujemy w szczególności rozrachunki z tytułu: rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego,

udziałów w dochodach innych budżetów, dotacji i subwencji, dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa;

- w pozycji Pozostałe zobowiązania, wykazano saldo konta 240 - Pozostałe rozrachunki - 1.024,47 zł, jednak część z tego salda dotyczyła rozrachunków z innymi budżetami, toteż saldo winno być podzielone i odpowiednio ujęte w bilansie w pozycjach: zobowiązania wobec budżetów i pozostałe zobowiązania;
  - w pozycji pasywów I.1.2. - Zobowiązania finansowe długoterminowe (powyżej 12 miesięcy), wykazano kwotę 1.967.924,64 zł – saldo konta 260 - Zobowiązania finansowe, stanowiące kwotę zaciągniętych pożyczek. Zgodnie jednak z definicją zobowiązań krótkoterminowych zawartą w 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 krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zatem, zobowiązania długoterminowe to te wymagalne powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego. Z powyższego wynikało, że saldo konta 260 w bilansie powinno być podzielone i w pozycji zobowiązania krótkoterminowe jednostka winna wykazać raty pożyczek płatne w roku 2024 (12 miesięcy od dnia bilansowego), a w pozycji zobowiązania długoterminowe – raty płatne od roku 2025 do dalej.
3. Jednostka sprawozdania Rb-N - kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, sporządzała w sposób niezgodny z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych:
- w sprawozdaniu Rb N jednostki samorządu terytorialnego, w pozycji N3.2. - Depozyty na żądanie, w kolumnie banki, wykazano kwotę 126.505,24 zł. Obliczając wartość depozytów na żądanie nie uwzględniono środków należnych z urzędów skarbowych, które według informacji zamieszczonej na stronie Ministerstwa Finansów zostały już wykonane, a jeszcze nieprzekazane – łącznie 226,14 zł, co oznaczało, że o tę wartość depozyty na żądanie winny być podwyższone;
  - w pozycji N4. - Należności wymagalne, wykazano kwotę zaległości (kolumna 9) 1.948.881,32 zł. Prawidłowo należało ująć kwotę 1.935.512,12 zł (bez wymagalnych odsetek);
  - w § 12 ust.4 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia, wskazano że do obliczenia wartości nominalnej należności stosuje się odpowiednio rozporządzenie wydane na podstawie art. 73 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. Do wartości nominalnej należności nie należy zatem doliczać odsetek, opłaty prolongacyjnej, kosztów upomnienia i innych należności ubocznych. Stosownie do § 12 ust.5 Instrukcji 5 -wartości należności nie należy pomniejszać o odpisy aktualizujące ani o podatek od towarów i usług. Jednostka nie wykazała podatku w sprawozdaniu Rb N, czym uchybiła ww. przepisom rozporządzenia.
4. Efekty inwestycji nie były przez jednostkę wprowadzane do ewidencji stanu majątku gminy na bieżąco. Zgodnie z definicją określoną w art. 3 ust. 1 pkt 16 ustawy o rachunkowości - środki trwałe w budowie to zaliczane do aktywów

trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego Z kolei, stosownie do art. 3 ust.1 pkt 15 ww. ustawy - środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. W protokole kontroli ujęto inwestycje, które w latach 2021- I kwartał 2024 roku, zarówno w bilansie otwarcia, jak i bilansie zamknięcia, wykazywały takie same salda.

Stosownie do art. 20 ww. ustawy - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Zatem, jeżeli inwestycja została zakończona – odebrana, to jej efekty winny być niezwłocznie przeniesione na stan majątku – na konto 011. Powyższe zaniechanie prowadzi do odkładania w czasie rozpoczęcia amortyzacji środków trwałych, które są już w eksploatacji. A co za tym idzie sytuacja majątkowa gminy prezentowana jest w sposób nierzetelny.

Oprócz tego na koncie 080 widniały inwestycje, które zostały przez jednostkę zaniechane, zatem również powinny zostać wyksięgowane z konta środków trwałych w budowie.

Stwierdzono ponadto niezgodną 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, ewidencję na koncie 080 w postaci sald po stronie Ma na kontach analitycznych 080. Konto 080 może wykazywać jedynie saldo Wn oznaczające stan środków trwałych w budowie. Ustalono, że powyższa nieprawidłowość wynikała z faktu, że jednostka na innym koncie analitycznym 080 księgowała koszty danej inwestycji, a z innego konta analitycznego wprowadzała efekty tej samej inwestycji na konto środków trwałych 011.

Powyższe świadczyło również o niewystarczających czynnościach inwentaryzacyjnych, jak również braku odpowiedniego nadzoru nad ewidencją księgową sprawowanego przez Skarbnika Gminy.

## **W zakresie dochodów z tytułu podatków**

1. W 2023 roku organ podatkowy nie zrealizował obowiązku wynikającego z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o finansach publicznych. Z treści wskazanego przepisu wynikało, że zarząd jednostki samorządu terytorialnego podaje do publicznej wiadomości w terminie o którym mowa w art. 38 ustawy (do dnia 31 maja roku następnego) – informację obejmującą wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, w którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia. W ust. 2 wskazano, że podanie do publicznej wiadomości powyższego wykazu nie narusza przepisów o tajemnicy skarbowej.
2. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie opodatkowania podatkiem od nieruchomości osób prawnych (podatnicy "D...", "T..." i "G", co wynikało

z braku przeprowadzania przez organ podatkowy weryfikacji składanych deklaracji podatkowych na podstawie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 2383 ze zm.), który stanowi m.in., że organy podatkowe pierwszej instancji, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

W przypadku podatnika „D...”, składając deklarację na podatek od nieruchomości zgłosił on do opodatkowania działkę (...) <sup>3</sup> o powierzchni 2992 m<sup>2</sup>, położoną w obrębie Kluki - jako grunty pozostałe. Zgodnie z wypisem z rejestru gruntów działkę sklasyfikowano jako Bi - inne tereny zabudowane. Analiza ortofotomapy wykazała, że na ww. działce znajduje się utwardzona droga dojazdowa (...) <sup>4</sup>. Ponadto, podatnik zgłosił do opodatkowania garaż o powierzchni 8,27 m<sup>2</sup> niezwiązany z prowadzeniem działalności gospodarczej. Analiza ortofotomapy wskazała, iż ww. budynek znajduje się na terenie gruntów zajętych pod działalność gospodarczą. W ocenie RIO, zarówno droga dojazdowa, jak i garaż zajęte są na prowadzenie działalności gospodarczej. W związku z powyższym organ podatkowy powinien dokonać analizy zgłoszonych budynków, jak i gruntów pod kątem ich wykorzystania i zastosowania odpowiedniej stawki podatkowej.

W przypadku podatnika „T...”, składając deklarację na podatek od nieruchomości zgłosił on do opodatkowania działkę (...) <sup>5</sup> o powierzchni 1.700 m<sup>2</sup>, położoną w obrębie Kluki - jako grunty wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej. Zgodnie z wypisem z rejestru gruntów, działkę sklasyfikowano jako Bi - inne tereny zabudowane. Analiza ortofotomapy wykazała, że na ww. działce znajdują się dwa budynki, jeden z nich podatnik zgłosił do opodatkowania jako garaż o powierzchni 53 m<sup>2</sup> - niezwiązany z prowadzeniem działalności gospodarczej. Organ podatkowy powinien dokonać analizy zgłoszonego budynku pod kątem jego wykorzystania i zastosowania odpowiedniej stawki podatkowej.

W przypadku podatnika „G...”, składając deklarację na podatek od nieruchomości zgłosił on do opodatkowania cztery lokale mieszkalne, o łącznej powierzchni 176,35 m<sup>2</sup> oraz garaże o powierzchni 98,45 m<sup>2</sup>. Analiza dokumentacji dotyczącej najmu lokali mieszkalnych wskazała na wynajem jednego lokalu mieszkalnego o powierzchni 31,50 m<sup>2</sup>. W związku z powyższym jedynie ten lokal powinien być wykazany w deklaracji do opodatkowania,

---

<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.

<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.

a pozostałe wykazane jako zwolnione. Zgodnie z art. 7.ust.1 pkt 15 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r., poz. 70 ze zm.) - zwalnia się z opodatkowania grunty i budynki lub ich części, stanowiące własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów.

3. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie opodatkowania podatkiem od nieruchomości następujących osób fizycznych:
  - na 2022 i 2023 rok podatnikowi o numerze konta (...) <sup>6</sup> wydano decyzje w sprawie podatku od nieruchomości, którymi opodatkowano 76 m<sup>2</sup> powierzchni budynków mieszkalnych, 4 m<sup>2</sup> powierzchni budynków pozostałych (garaż), 4 m<sup>2</sup> powierzchni budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, 20 m<sup>2</sup> powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz 76 m<sup>2</sup> powierzchni gruntów pozostałych. Według danych z ewidencji gruntów - podatnik jest właścicielem jednej działki o powierzchni 0,0702 ha, sklasyfikowanej jako B, obręb Kluki. Analiza ortofotomapy SIP wykazała jednak, że budynek mieszkalny posiada wstępny obmiar większy niż objęty wskazanymi decyzjami. Zatem, zasadna byłaby weryfikacja powierzchni budynku zgłoszonego do opodatkowania przez podatnika;
  - na 2022 i 2023 rok podatnikom o numerze konta (...) <sup>7</sup> wydano decyzje w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego, w którym opodatkowano 20.700 m<sup>2</sup> powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz powierzchnię 0,58 ha lasu. Według danych z ewidencji gruntów podatnicy są właścicielami siedmiu działek położonych w obrębie Zarzecze, sklasyfikowanych jako Ls VI, o łącznej powierzchni 2,65 ha, a działalność gospodarcza prowadzona jest na czterech działkach: (...) <sup>8</sup>, oraz na części działki (...) <sup>9</sup> o łącznej powierzchni 20.700 m<sup>2</sup>, położonych w obrębie Zarzecze. Analiza ortofotomapy SIP wykazała, że cała działka (...) <sup>10</sup> zajęta jest na prowadzenie działalności gospodarczej. W związku z powyższym, organ

---

<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.

<sup>8</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>9</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>10</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.



podatkowy powinien dokonać analizy zgłoszonych do opodatkowania gruntów pod kątem ich wykorzystania do prowadzenia działalności gospodarczej;

- na 2022 i 2023 rok podatnikowi o numerze konta (...) <sup>11</sup> wydano decyzje w sprawie podatku od nieruchomości, którymi opodatkowano 1.632 m<sup>2</sup> powierzchni budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, 5.130 m<sup>2</sup> powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 105 m<sup>2</sup> powierzchni garaży oraz budowle o wartości 500,00 zł. Według danych z ewidencji gruntów - podatnik jest właścicielem czterech działek o łącznej powierzchni 0,5130 ha, sklasyfikowanych jako Ba, obręb Kluki, a działalność gospodarcza jest prowadzona na wszystkich działkach. Analiza ortofotomapy SIP wykazała, że budynek opodatkowany jako garaż (stawka 4,40 zł) znajduje się na działce zgłoszonej do opodatkowania jako wykorzystywana pod działalność gospodarczą. Zatem w ocenie RIO należy wyjaśnić, czy budynek (garaż) zgłoszony do opodatkowania nie powinien być opodatkowany stawką najwyższą, jak dla budynków wykorzystywanych pod działalność (stawka 22,00 zł);
  - na 2023 rok podatnikowi o numerze konta (...) <sup>12</sup> wydano decyzję w sprawie podatku od nieruchomości, w której opodatkowano 7.370 m<sup>2</sup> powierzchni gruntów pozostałych. Według danych z ewidencji gruntów - podatnik jest właścicielem jednej działki o powierzchni 0,7370 ha, sklasyfikowanej jako B, obręb Ciska. Podatnik złożył informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych IN-1 oraz załącznik ZIN-1, w której zgłosił do opodatkowania powierzchnię 7.370 m<sup>2</sup> jako grunty pozostałe, od stycznia 2023 roku, w związku ze zmianą w ewidencji gruntów z października 2022 roku. Wobec powyższego, podatnik powinien zgłosić do opodatkowania grunty pozostałe od listopada 2022 roku, a nie jak to uczynił od stycznia 2023 roku. Zgodnie z art. 6. ust.1 i ust.3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku. Jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie.
4. W zakresie terminowości składania korekt deklaracji w przypadku zbycia/nabycia środków transportowych, stwierdzono że u podatnika objętego kontrolą występowało czasowe wycofanie z ruchu pojazdów w trakcie roku 2022 i 2023. Korekta deklaracji została złożona z naruszeniem art. 9 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z którego wynika, że podmioty (osoby fizyczne i osoby prawne) są obowiązane składać, w terminie do dnia 15 lutego

---

<sup>11</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>12</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.

właściwemu organowi podatkowemu, deklaracje na podatek od środków transportowych na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku oraz odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub zmianę miejsca zamieszkania, lub siedziby – w terminie 14 dni od zaistnienia tych okoliczności. Podatnik składał korekty deklaracji kilka miesięcy po terminie. Organ podatkowy posiadał wiedzę o nabytych, zbytych i wycofanych z ruchu przez podatników środkach transportowych, ponieważ Informacje podatkowe dla Gminy Kluki ze Starostwa Powiatowego w Bełchatowie o nabytych lub zbytych środkach transportowych na terenie Gminy Kluki wpływały do Urzędu Gminy Kluki regularnie.

5. Organ podatkowy nie pobrał odsetek z tytułu wpłat zaległości podatkowej dokonanej przez podatnika - nr konta (...) <sup>13</sup>. Zgodnie z art. 53 § 1 i art. 55 § 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa - od zaległości podatkowych, z zastrzeżeniem art. 52 § 1 pkt 2 i art. 54, naliczane są odsetki za zwłokę. Odsetki za zwłokę wpłacane są bez wezwania organu podatkowego. 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.

#### **W zakresie dochodów z majątku**

1. Wójt Gminy w kontrolowanym okresie nie ustalił planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Kluki. Zgodnie z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 1145) - jednostki samorządu terytorialnego są zobligowane do ustalenia planu wykorzystania zasobu nieruchomości, który winien być sporządzony na okres 3 lat. Plany zawierają w szczególności: 1) zestawienie nieruchomości zasobu na podstawie danych zawartych w ewidencji nieruchomości prowadzonej na podstawie art. 23 ust. 1 pkt 1 ustawy oraz zestawienie nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste, w tym wskazanie: a) miejscowości położenia nieruchomości, b) powierzchni nieruchomości, z uwzględnieniem powierzchni użytkowej budynków lub samodzielnych lokali wykazanej w katastrze nieruchomości, c) sposobu zagospodarowania nieruchomości; 2) prognozę dotyczącą: a) udostępniania nieruchomości zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu, b) poziomu wydatków związanych z udostępnianiem nieruchomości zasobu oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu, c) wpływów osiąganych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości, d) aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego

---

<sup>13</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.

nieruchomości oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości oraz 3) program zagospodarowania nieruchomości zasobu.

2. W zakresie sprzedaży działki nr 408 o powierzchni 0,05 ha położonej w obrębie Wierzchy Kluckie, protokół z przetargu dotyczącego sprzedaży działki nie zawierał wszystkich elementów, o których mowa w § 10 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 2213 ze zm.) – brak było informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość.
3. W zarządzeniu nr ROA.0050.99.2021 z dnia 2 listopada 2021 roku Wójt Gminy Kluki ustalił miesięczną stawkę bazową czynszu za najem lokali mieszkalnych będących własnością Gminy Kluki w wysokości 2,50 zł za 1 m<sup>2</sup>. Wójt Gminy nie ustalił natomiast wysokości czynszu za mieszkania socjalne, co stanowiło naruszenie art. 23 ust. 4 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 725). Z treści wskazanego przepisu wynikało, że stawka czynszu w przypadku najmu socjalnego lokalu nie może przekraczać połowy stawki najniższego czynszu obowiązującego w mieszkaniowym zasobie gminy.
4. W przypadku umowy dzierżawy zawartej w dniu 25 lipca 2023 roku na część działki nr ewidencyjny 645 obręb Parzno-Lesisko o pow. 1,80 ha, stwierdzono brak aktualizacji czynszu w 2022 roku, zgodnie z postanowieniami ww. umowy.
5. Rada Gminy Kluki nie podjęła uchwał w sprawie stawek opłaty adiacenckiej, na podstawie przepisów art. 98a ust. 1 i 1a ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z ww. przepisami – jeżeli w wyniku podziału nieruchomości dokonano na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania tego prawa, wzrosła jej wartość, wójt, burmistrz albo prezydent miasta może ustalić, w drodze decyzji, opłatę adiacencką z tego tytułu. Wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej ustala rada gminy, w drodze uchwały, w wysokości nie większej niż 30% różnicy wartości nieruchomości.

### **W zakresie udzielonych z budżetu dotacji**

1. W zakresie dotacji celowych udzielonych w roku 2023 dla ochotniczych straży pożarnych na terenie Gminy Kluki, w 8 z 8 badanych umów na łączną kwotę 21.000,00 zł, stwierdzono niedochowanie przez Gminę Kluki (dotujący) terminów przekazania dotacji określonych w umowach. Przykładowo, w odniesieniu do umowy nr RSO.5543.7.2023 z OSP w Kaszewicach, termin przekazania dotacji określono na dzień 10 maja 2023 roku, a dotację przekazano w dniu 17 maja 2023 roku.
2. Stwierdzono, że w 4 przypadkach z 8 kontrolowanych, dotacje udzielone ochotniczym strażom pożarnym w roku 2023, na łączną kwotę 10.500,00 zł, zostały wykorzystane i rozliczone niezgodnie z zawartymi z Gminą Kluki umowami:
  - umowa nr RSO.5543.11.2023 z OSP w Żarze, dotacja w kwocie 3.000,00 zł. W dniu 2 sierpnia 2023 roku OSP w Żarze złożyła rozliczenie dotacji. Zgodnie z zawartą umową termin rozliczenia dotacji upływał 15 lipca 2023 roku. Do

rozliczenia dołączono kserokopię faktury z dnia 28 lipca 2023 roku na kwotę 3.000,00 zł, której termin płatności ustalono na dzień 11 sierpnia 2023 roku oraz potwierdzenie transakcji, z którego wynikało, że za ww. fakturę zapłacono w dniu 1 sierpnia 2023 roku. W umowie wskazano, że dotacja ma zostać wykorzystana do dnia 30 czerwca 2023 roku, a przez wykorzystanie należy rozumieć zapłatę za zrealizowane zakupy. Tym samym faktura, jak i zapłata za nią po dniu 30 czerwca 2023 roku powinna być uznana za niezrealizowanie zapisów umownych i kwota 3.000,00 zł dotacji celowej winna podlegać zwrotowi na rachunek Urzędu Gminy w Klukach jako wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem. Pracownik merytoryczny uznał jednak, że dotacja została wykorzystana zgodnie z umową;

- umowa nr RSO.5543.6.2023 z OSP w Strzyżewicach – dotacja w kwocie 3.000,00 zł. W dniu 7 lipca 2023 roku OSP w Strzyżewicach złożyła rozliczenie dotacji, zgodnie z zawartą umową. Do rozliczenia dołączono kserokopię faktury z dnia 20 czerwca 2023 roku na kwotę 3.000,00 zł, której termin płatności ustalono na dzień 4 lipca 2023 roku oraz potwierdzenie transakcji, z którego wynikało, że za ww. fakturę zapłacono w dniu 7 lipca 2023 roku. W umowie wskazano, że dotacja ma zostać wykorzystana do dnia 30 czerwca 2023 roku, a przez wykorzystanie należy rozumieć zapłatę za zrealizowane zakupy. Tym samym, płatność za fakturę po dniu 30 czerwca 2023 roku uznana być powinna za niezrealizowanie zapisów umownych i kwota dotacji celowej winna podlegać zwrotowi na rachunek Urzędu Gminy w Klukach. Ponadto kserokopia faktury oraz potwierdzenie zapłaty nie były potwierdzone za zgodność z oryginałem, do czego obligowała umowa. Mimo powyższego uznano, iż dotacja celowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i w wyznaczonych terminach;
- umowa nr RSO.5543.8.2023 z OSP w Klukach – kwota dotacji 3.000,00 zł. W dniu 13 lipca 2023 roku OSP w Klukach złożyła rozliczenie dotacji. Do rozliczenia dołączono kserokopię faktury z dnia 28 czerwca 2023 roku na kwotę 3.000,00 zł, której termin płatności ustalono na dzień 12 lipca 2023 roku oraz potwierdzenie transakcji, z którego wynikało, że za ww. fakturę zapłacono w dniu 19 lipca 2023 roku, czyli po terminie. W umowie wskazano, że dotacja ma zostać wykorzystana do dnia 30 czerwca 2023 roku, a przez wykorzystanie należy rozumieć zapłatę za zrealizowane zakupy. Tym samym płatność za fakturę po dniu 30 czerwca 2023 roku powinna być uznana za niezrealizowanie zapisów umownych i kwota 3.000,00 dotacji celowej winna podlegać zwrotowi na rachunek Urzędu Gminy w Klukach. Gmina uznała dotację za wykorzystaną zgodnie z umową;
- umowa nr RSO.5543.8A.2023 z OSP w Klukach – dotacja w kwocie 1.500,00 zł. W dniu 22 grudnia 2023 roku OSP w Klukach złożyła rozliczenie dotacji zgodnie z zawartą umową. Do rozliczenia dołączono kserokopię faktury z dnia 12 grudnia 2023 roku na kwotę 1.500,00 zł, której termin płatności ustalono na dzień 26 grudnia 2023 roku. Dotowany do rozliczenia dotacji nie dołączył potwierdzenia dokonania zapłaty za zakupiony sprzęt/materiały, czym nie dochował zapisów umownych. W aneksie do umowy wskazano, że dotacja ma zostać wykorzystana do dnia 15 grudnia 2023 roku, a przez wykorzystanie należy rozumieć zapłatę za zrealizowane zakupy. Tym samym przez brak jednego z kluczowych dokumentów (potwierdzenia zapłaty) nie można stwierdzić czy OSP wykorzystwała dotację w wyznaczonym terminie, czy też udzielona dotacja winna być uznana za zrealizowaną niezgodnie z umową

i kwota 1.500,00 zł dotacji celowej winna podlegać zwrotowi na rachunek Urzędu Gminy w Klukach.

3. Jednostka naruszyła termin przekazania środków określony w umowie z dnia 17 kwietnia 2023 roku zawartej ze Skarbem Państwa - Komendą Wojewódzką Policji w Łodzi. Na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym w związku z art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 roku o Policji (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 145 ze zm.) - dotujący (Gmina) zobowiązał się do przekazania kwoty 25.000,00 zł na zakup nowego garażu dwustanowiskowego dla Posterunku Policji w Klukach. Wskazana kwota miała zostać przekazana na rachunek bankowy Funduszu Wsparcia Policji w Łodzi w terminie 21 dni od dnia podpisania umowy, czyli termin ten upływał w dniu 7 maja 2023 roku. Środki Gmina przekazała w dniu 10 maja 2023 roku - 25.000,00 zł.

### **W zakresie wydatków na wynagrodzenia**

1. W jednym przypadku wynagrodzenie wypłacane pracownikowi nie było zgodne z kwotami zawartymi w angażu oraz umowie o pracę załączonych do akt osobowych - pismem z dnia 25 lipca 2023 roku zwiększono pracownikowi wynagrodzenie zasadnicze, z kwoty 4.600,00 zł do kwoty 4.800,00 zł od dnia 1 marca 2023 roku. Z karty wynagrodzeń pracownika nie wynikało jednak, że naliczono wyrównanie za te 4 miesiące wstecz: 200,00 zł x 4 miesiące = 800,00 zł (wynagrodzenie zasadnicze), a jedynie za 2 miesiące. W czasie czynności kontrolnych usunięto nieprawidłowość.
2. Jednostka nie przestrzegała własnych regulacji w zakresie służby przygotowawczej osób zatrudnionych po raz pierwszy na stanowisku urzędniczym. W dniu 31 stycznia 2020 roku zawarto z pracownikiem umowę o pracę na czas określony na stanowisku referenta na okres od dnia 1 lutego 2020 do dnia 31 grudnia 2020 roku. W zarządzeniu nr O/0151/37/2009 z dnia 23 czerwca 2009 roku w sprawie sposobu przeprowadzenia służby przygotowawczej i organizowania egzaminu kończącego tę służbę, wskazano że Wójt podejmuje decyzję o skierowaniu pracownika do odbycia służby przygotowawczej nie później niż w ciągu jednego miesiąca od podjęcia zatrudnienia, zatem skierowanie powinno nastąpić najpóźniej od dnia 1 marca 2020 roku. Skierowanie do służby przygotowawczej nastąpiło w dniu 12 sierpnia 2020 roku na okres 3 miesięcy. Okres służby: 17 sierpnia 2020 roku - 16 listopada 2020 roku. Termin egzaminu kończącego służbę określono na dzień 23 listopada 2020 roku. Z zaświadczenia o ukończeniu służby przygotowawczej urzędnika samorządowego wynikało, że służba odbyła się jednak w okresie od dnia 17 sierpnia 2020 do dnia 23 listopada 2020 roku, a egzamin odbył się nie w dniu 23 listopada 2020 roku, jak wskazano w Ramowym Planie Służby Przygotowawczej, lecz w dniu 4 stycznia 2021 roku. Z dokumentów nie wynikało, że służba została przedłużona zgodnie z zarządzeniem nr O/0151/37/2009. Pracownik miał umowę o pracę zawartą do dnia 31 grudnia 2020 roku, zatem kończąc służbę w dniu 23 listopada 2020 roku powinien złożyć egzamin z jej odbycia przed zakończeniem umowy o pracę. Tymczasem przed egzaminem sprawdzającym przygotowanie pracownika do pracy w administracji, który jak wspomniano odbył się w dniu 4 stycznia 2021 roku, w dniu 29 grudnia 2020 roku zawarto z pracownikiem umowę o pracę na czas nieokreślony.

3. W zakresie dodatków specjalnych stwierdzono przypadek przyznania pracownikowi dodatku za czynności wynikające z zakresu obowiązków pracownika. Zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 1135) – pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może przyznać dodatek specjalny. Zatem dodatek specjalny to świadczenie o charakterze jednorazowym lub krótkookresowym, które może być przewidziane jedynie za wykonanie dodatkowych zadań, poza bieżącymi zadaniami służbowymi lub z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych. W żadnym przypadku nie może być stałym elementem wynagrodzenia. Z przepisów ustawy o pracownikach samorządowych wynika, że przesłanka powierzenia dodatkowych zadań musi być związana z występowaniem cechy „okresowości”. Dodatek specjalny może być przyznany jedynie okresowo i konieczne jest wskazanie uzasadnienia przyznania dodatku, które pozwala na szczegółową identyfikację zadań (obowiązków), których realizacja stanowi przesłankę przyznania świadczenia.
4. Wypłata dwóch odpraw emerytalnych na łączną kwotę 56.880,00 zł oraz sześciu ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na łączną kwotę 21.421,20 zł nie nastąpiła w ostatnim dniu zatrudnienia pracownika. Zgodnie z § 9 ust.1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 1638) - jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy jest wypłacana w dniu ustania stosunku pracy. Z kolei z regulacji ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1465 ze zm.) dotyczących urlopów wypoczynkowych nie wynika wprost termin, w jakim należy dokonać wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop. Jednak można z nich wywnioskować, że pracownik nabywa takie prawo w momencie rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy. Wskazuje to zatem na ostatni dzień zatrudnienia i w tym dniu, co do zasady ekwiwalent powinien zostać wypłacony. W ostatnim dniu zatrudnienia prawo pracownika do niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego przekształca się w prawo do ekwiwalentu pieniężnego za ten urlop – z uwagi na to, że rozwiązanie lub wygaśnięcie umowy o pracę uniemożliwia wykorzystanie urlopu wypoczynkowego w naturze.
5. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie obliczenia kwoty ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy:
  - w dwóch przypadkach ekwiwalent wypłacono za pół dnia, co było niezgodne z przepisami ustawy Kodeksu pracy. W art. 154<sup>2</sup> ustawy, wskazano że urlopu udziela się w dni, które są dla pracownika dniami pracy, zgodnie z obowiązującym go rozkładem czasu pracy, w wymiarze godzinowym, odpowiadającym dobowemu wymiarowi czasu pracy pracownika w danym dniu. Przy udzielaniu urlopu jeden dzień urlopu odpowiada 8 godzinom pracy. Reguły te stosuje się odpowiednio do pracownika, dla którego dobową normą czasu pracy, wynikająca z odrębnych przepisów, jest niższa niż 8 godzin. Udzielenie pracownikowi urlopu w dniu pracy w wymiarze godzinowym odpowiadającym części dobowego wymiaru czasu pracy jest dopuszczalne jedynie w przypadku, gdy część urlopu pozostała do wykorzystania jest niższa niż pełny dobowy wymiar czasu pracy pracownika w dniu, na który ma być udzielony urlop.

Tym samym, udzielenie przez Wójta Gminy Kluki urlopu w niepełnym wymiarze dobowego wymiaru pracy pracowników naruszało ww. przepisy ustawy Kodeks pracy;

- w dwóch przypadkach w sposób nieprawidłowy obliczono należny ekwiwalent za niewykorzystany urlop, co wynikało z nieprawidłowego zastosowania współczynnika do obliczania ekwiwalentu. Ustalając, w jakiej wysokości zastosować w danej sytuacji współczynnik przy obliczaniu ekwiwalentu urlopowego, należy brać pod uwagę moment uzyskania przez pracownika uprawnienia do ekwiwalentu. Właściwy jest zatem współczynnik z tego roku, w którym powstało prawo do ekwiwalentu. Nie ma przy tym znaczenia, czy chodzi o urlop bieżący, czy też zaległy. W wyniku powyższej nieprawidłowości w jednym wypadku zawyżono ekwiwalent o 35,20 zł, a w drugim o 96,00 zł.
6. W przypadku naboru na stanowisko Kierownika Referatu Organizacyjno-Administracyjnego stwierdzono, że ogłoszenie o naborze na wolne stanowisko zamieszczono w BIP jednostki w dniu 9 kwietnia 2024 roku. Jednostka nie przedstawiła żadnego dokumentu, z którego wynikałoby, iż przedmiotowe ogłoszenie zostało umieszczone także na tablicy informacyjnej w Urzędzie Gminy w Klukach do czego obowiązywał 13 ust.1 ustawy o pracownikach samorządowych. Zgodnie z ogłoszeniem, wymagane dokumenty należało składać w Urzędzie Gminy w Klukach w terminie do dnia 15 kwietnia 2024 roku do godziny 12.00. Zgodnie jednak z art. 13 ust. 3 ww. ustawy - termin do składania dokumentów określony w ogłoszeniu o naborze nie mógł być krótszy niż 10 dni od dnia opublikowania tego ogłoszenia w Biuletynie – czyli od dnia 9 kwietnia 2024. Tym samym, minimalny termin składania ofert przypadł w dniu 19 kwietnia 2024 roku. Jednym z dokumentów, jakie wymagane były do złożenia w procedurze naboru na stanowisko Kierownika był list motywacyjny. Kandydat w swojej ofercie nie załączył listu motywacyjnego.

W aktach osobowych pracownika brak było informacji, czy pracownik odbył służbę przygotowawczą, a analizując przebieg jego dotychczasowego zatrudnienia pracownik uzasadniony jest wnioskiem, że winien być on na taką służbę skierowany. Stosownie do art. 16 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych - przez osobę podejmującą po raz pierwszy pracę, o której mowa w ust. 2, rozumie się osobę, która nie była wcześniej zatrudniona w jednostkach, o których mowa w art. 2, na czas nieokreślony albo na czas określony, dłuższy niż 6 miesięcy, i nie odbyła służby przygotowawczej zakończonej zdaniem egzaminu z wynikiem pozytywnym. Dalej w art. 19 ustawodawca wskazuje, że dla pracownika, o którym mowa w art. 16 ust. 2, w czasie trwania zawartej z nim umowy o pracę na czas określony organizuje się służbę przygotowawczą, z zastrzeżeniem ust. 5. Decyzję w sprawie skierowania do służby przygotowawczej i jej zakresu podejmuje kierownik jednostki, w której pracownik jest zatrudniony, biorąc pod uwagę poziom przygotowania pracownika do wykonywania obowiązków wynikających z opisu stanowiska oraz na podstawie opinii osoby kierującej komórką organizacyjną, w której pracownik jest zatrudniony. Służba przygotowawcza ma na celu teoretyczne i praktyczne przygotowanie pracownika do należytego wykonywania obowiązków służbowych. Służba przygotowawcza trwa nie dłużej niż 3 miesiące i kończy się egzaminem. Na umotywowany wniosek osoby kierującej komórką organizacyjną, w której pracownik jest zatrudniony, kierownik jednostki może zwolnić z obowiązku odbywania służby

przygotowawczej pracownika, którego wiedza lub umiejętności umożliwiają należyte wykonywanie obowiązków służbowych. Pozytywny wynik egzaminu kończącego służbę przygotowawczą jest warunkiem dalszego zatrudnienia pracownika. Kierownik jednostki określa, w drodze zarządzenia, szczegółowy sposób przeprowadzania służby przygotowawczej i organizowania egzaminu kończącego tę służbę. Po uzyskaniu pozytywnego wyniku egzaminu przed zawarciem nowej umowy o pracę, pracownik składa ślubowanie.

W przypadku naboru na wolne stanowisko w Referacie Budżetu i Finansów, stwierdzono że ogłoszenie o naborze zamieszczono w BIP jednostki w dniu 9 kwietnia 2024 roku. Jednostka nie przedstawiła dokumentu, z którego wynikałoby, iż przedmiotowe ogłoszenie zostało umieszczone na tablicy informacyjnej w Urzędzie Gminy w Klukach, do czego obligował przepis art. 13 ust.1 ustawy o pracownikach samorządowych. Wymagane dokumenty należało składać w Urzędzie Gminy w Klukach w terminie do dnia 15 kwietnia 2024 roku do godziny 12.00. Zgodnie jednak z art. 13 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych - termin do składania dokumentów określony w ogłoszeniu o naborze, nie mógł być krótszy niż 10 dni od dnia opublikowania tego ogłoszenia w Biuletynie, czyli do dnia 19 kwietnia 2024 roku.

Analogicznie jak w poprzedniej sytuacji, w aktach osobowych pracownika brak było informacji, czy pracownik odbył służbę przygotowawczą, a analizując przebieg jego dotychczasowego zatrudnienia pracownik winien być na taką służbę skierowany.

## **W zakresie inwestycji**

1. Kosztorysy dotyczące inwestycji: Remont drogi gminnej nr 101153E w miejscowości Wierzchy Kluckie i Słupia oraz Rewitalizacja budynku przemysłowego wraz z jego otoczeniem, z przeznaczeniem na GOPS w Klukach nie były zatwierdzone przez kierownika zamawiającego. Zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 1320) - kierownik zamawiającego odpowiada za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia. Ponieważ kierownik zamawiającego odpowiada za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia, posiada uprawnienia do dokonywania wszelkich czynności związanych przygotowaniem oraz przeprowadzeniem postępowania.
2. Jednostka nie zamieszczała w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) ogłoszeń o wykonaniu umowy. W przypadku zadania pn. „Remont drogi gminnej nr 101153E w miejscowości Wierzchy Kluckie i Słupia”, stwierdzono że w dniu 20 listopada 2023 roku w ramach powyższej inwestycji został sporządzony protokół końcowy, a tym samym zaistniała okoliczność, na podstawie której zamawiający powinien opublikować ogłoszenie o wykonaniu umowy. W przypadku zadania pn. „Rewitalizacja budynku przemysłowego wraz z jego otoczeniem z przeznaczeniem na GOPS w Klukach”, stwierdzono że w dniu 15 grudnia 2023 roku w ramach powyższej inwestycji został sporządzony protokół końcowy, a tym samym zaistniała okoliczność, na podstawie której zamawiający powinien opublikować ogłoszenie o wykonaniu umowy. Zamawiający naruszył art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym - zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza



w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2 ustawy.

### **W zakresie ewidencji majątku i inwentaryzacji**

1. W zakresie ewidencji środków trwałych i ich umarzania stwierdzono przypadki niebieżącego wprowadzania przedmiotów majątkowych do ewidencji księgowej, z naruszeniem art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym – do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Przykładowo, klimatyzator – wartość 12.298,77 zł – faktura z dnia 31 sierpnia 2023 roku, protokół odbioru wykonanych robót z dnia 30 sierpnia 2023 roku, dowód OT nr 0012/23 sporządzono w dniu 30 listopada 2023 roku. Odpisy umorzeniowe rozpoczęto z 4- miesięcznym opóźnieniem.
2. Stwierdzono, że instalacje fotowoltaiczne na terenie gminy Kluki - wartość 4.009.049,25 zł, przyjęto jako jeden środek trwały (dowód OT nr 0039/23 sporządzony w dniu 29 grudnia 2023 roku, na podstawie dokumentu "rozliczenie kosztów zadania inwestycyjnego"). Biorąc jednak pod uwagę definicję środka trwałego zawartą w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, gdzie wskazano, że przez środki trwałe 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, uznać należy iż instalacje fotowoltaiczne na terenie Gminy zamontowane na różnych nieruchomościach stanowią oddzielne środki trwałe. Każda z tych instalacji jest kompletna i zdatna do użytku, niezależnie od instalacji fotowoltaicznej na innej nieruchomości.
3. W zakresie inwentaryzacji ujawniono następujące nieprawidłowości:
  - w instrukcji inwentaryzacyjnej wskazano, że arkusze spisowe sporządza się w 2, a w razie spisów zdawczo- odbiorczych w 3 egzemplarzach, z których kopie otrzymują osoby materialnie odpowiedzialne, a oryginał pozostaje w księgowości. W przedstawionych przez jednostkę dokumentach kopie arkuszy znajdowały się razem z oryginałami, co naruszało powyższe reguły;
  - na protokole kontroli kasy brak było podpisu Skarbnika Gminy;
  - jednym z załączników do protokołu inwentaryzacji drogą weryfikacji sald był protokół dotyczący konta 245 - Wpływy do wyjaśnienia. Z dokumentu wynikało, że saldo konta wynosiło na dzień 31 grudnia 2023 roku 487,20 zł, na co składały się trzy wpłaty: 306,60 zł z dnia 24 listopada 2020 roku, 140,00 zł z dnia 17 marca 2021 roku oraz 41,00 zł z dnia 20 grudnia 2021 roku. Niewyjaśnienie powyższych sald wskazuje na nieprawidłowości w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej oraz niewystarczające czynności inwentaryzacyjne od dnia uzyskania tych wpłat do dnia 31 grudnia 2023 roku;
  - drogą spisu z natury (arkusz nr 04214 i 04293) dokonano inwentaryzacji instalacji solarnych i fotowoltaicznych na terenach należących do osób fizycznych. Wskazane środki trwałe powinny być zinwentaryzowane metodą weryfikacji.

### **W zakresie dotacji**

Stwierdzono nieprawidłową klasyfikację dochodów budżetowych z tytułu zwrotu niewykorzystanej dotacji udzielonej innej jednostce samorządu terytorialnego w roku 2023 na zadanie pn.: Rozbudowa drogi powiatowej nr 1902E w m-ci Trząs". Zwrot środków ujęto w księgach rachunkowych organu Wn133/Ma240 w klasyfikacji budżetowej dział 600, rozdział 60014, § 6300 - Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych. Powyższa ewidencja była nieprawidłowa, ponieważ Gmina Kluki nie otrzymała dotacji, lecz zwrot środków z tytułu dotacji udzielonej innej jednostce samorządowej. Tym samym prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej jaki jednostka winna zastosować do ewidencji przedmiotowego zwrotu dotacji to § 669 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności, dotyczące dochodów majątkowych.

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

## **II.**

Zawiadamiając o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Wójta 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. Podjąć czynności w celu zatrudnienia pracownika na stanowisku Zastępcy Wójta Gminy.
2. Dostosować sposób prowadzenia rejestru instytucji kultury do wymogów określonych w przepisach rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury. Aktualizować bieżąco dane zawarte w rejestrze.
3. Zapewnić przestrzeganie ustalonych w jednostce procedur kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Dokonać analizy ww. procedur w odniesieniu do standardów kontroli zarządczej ogłoszonych w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.
4. Zapewnić realizację obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego, zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
5. Udzielając zamówień publicznych o wartości do 130 000 zł netto przestrzegać własnych regulacji przyjętych w tym zakresie.
6. Zapewnić dokonywanie przez Skarbnika Gminy lub osobę przez niego upoważnioną kontrasygnaty czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, zgodnie z wymogiem określonym w art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.

7. Przestrzegać limitu ustalonego w uchwale budżetowej w odniesieniu do zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu (art. 89 ust.1 pkt 1 w zw. z art. 212 ust.1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych), także na etapie wykonywania umowy przewidującej finansowanie deficytu poprzez tzw. kredyt (debet) w rachunku bieżącym, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
8. Zapewnić przestrzegać postanowień umów o udzielenie pożyczki, w zakresie terminów przekazania środków na rzecz pożyczkobiorców.
9. Dopilnować, by zabezpieczenia należytego wykonania umowy były zwracane w terminach ustalonych w umowach, a w sytuacji przekroczenia terminu zwrotu, stosowną kwotę wykazywać w sprawozdaniu Rb-Z, jako zobowiązanie wymagalne, zgodnie z § 2 ust.1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
10. Zapewnić wykazywanie danych wynikających z sald kont księgowych we właściwych pozycjach bilansu z wykonania budżetu, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
11. Sporządzając sprawozdania Rb N - kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, zapewnić by przestrzegano instrukcji ich sporządzania, zawartej w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
12. Zapewnić rozliczanie środków trwałych w budowie, ewidencjonowanych na koncie 080, w sytuacji zakończenia zadania inwestycyjnego i powstania środka trwałego – zgodnie z cechami wskazanymi w art. 3 ust.1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Środki trwałe ewidencjonować na koncie 011, przestrzegając art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym – do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
13. Zapewnić ewidencję operacji gospodarczych na koncie 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje), zgodną z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w przepisach 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.
14. Zapewnić realizację obowiązku informacyjnego wynikającego z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o finansach publicznych.
15. Zapewnić dokonywanie czynności sprawdzających w stosunku do składanych przez podatników deklaracji podatkowych, na podstawie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. W razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji – stosownie do art. 274a § 2 ww. ustawy - wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych

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

16. Podjąć, w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, czynności mające na celu ustalenie stanu faktycznego i wyjaśnienie prawidłowości opodatkowania podatników podatku od nieruchomości, opisanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego. Informację o wynikach ww. czynności przekazać do RIO w Łodzi.
17. Rozważyć konieczność przeprowadzenia kontroli podatkowej na podstawie art. 281 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa u podatników wskazanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego, w zakresie podatku od nieruchomości.
18. Zapewnić stosowanie art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa, stosownie do którego - jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę zalicza się proporcjonalnie na poczet zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.
19. Sporządzać plan wykorzystania zasobu nieruchomości zgodnie z wymogami określonymi w art. 25 ust. 2 i 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.
20. Sporządzać protokoły z przetargu zgodnie z wymogami określonymi w § 10 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
21. Ustalić wysokość czynszu za mieszkania socjalne zgodnie z ustawą z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego.
22. Dokonywać waloryzacji czynszu dzierżawnego zgodnie z warunkami ustalonymi w zawartych umowach dzierżawy.
23. Podjąć działania mające na celu przyjęcie przez Radę Gminy Kluki uchwały w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej, z tytułu wzrostu wartości nieruchomości związanej z jej podziałem.
24. Zapewnić rzetelne rozliczanie przez właściwych rzeczowo pracowników Urzędu dotacji celowych udzielanych z budżetu Gminy, zgodnie z postanowieniami zawartej umowy. Dokonać ponownego rozliczenia dotacji udzielonych na rzecz ochotniczych straży pożarnych wskazanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego, uwzględniając także okoliczności wskazane w pierwszej części wystąpienia. W przypadku stwierdzenia wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie, podjąć czynności w celu wyegzekwowania zwrotu do budżetu dotacji lub jej części.
25. Zapewnić aby wynagrodzenie wypłacane było w kwotach zgodnych z angażami poszczególnych pracowników.
26. Zapewnić przestrzegać przyjętych w jednostce regulacji w zakresie służby przygotowawczej osób zatrudnionych po raz pierwszy na stanowisku urzędniczym.

27. Zapewnić przestrzeganie art. 36 ust.5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, zgodnie z którym nie można przyznawać dodatku specjalnego za realizację czynności objętych zakresem zadań (obowiązków) pracownika.
28. Zapewnić wypłatę odpraw emerytalnych i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w ostatnim dniu zatrudnienia pracownika.
29. Przestrzegać przepisów art. 154<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeksu pracy, w zakresie udzielania pracownikom urlopów w wymiarze dobowego wymiaru pracy.
30. Zapewnić naliczanie ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. nr 2, poz. 14).
31. W sytuacji ogłaszania naboru na wolne stanowisko urzędnicze przestrzegać przepisów art. 13 ust.1 i nast. ustawy o pracownikach samorządowych, m.in. w zakresie terminu składania dokumentów.
32. Zapewnić zamieszczanie ogłoszeń o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminie 30 dni od wykonania umowy, zgodnie z art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych.
33. Inwentaryzacji majątku Gminy dokonywać z zachowaniem zasad wynikających z art. 26 i art. 27 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z własnymi regulacjami wewnętrznymi.
34. Zapewnić prawidłowe klasyfikowanie zwrotów na rzecz Gminy środków z tytułu niewykorzystanych przez beneficjentów dotacji w poprzednim roku budżetowym, przestrzegając przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r., poz. 1347 ze zm.).

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

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

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

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

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

Ryszard Paweł Krawczyk

Prezes RIO w Łodzi

(podpisane cyfrowo)

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy Kluki,
2. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Kluki,
3. aa.