

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

Łódź, dnia 2 grudnia 2024 roku

Pani
Monika Mrowińska
Burmistrz Łasku

WK-602/54/2024

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 ze zm.), informuję Panią Burmistrz, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Mieście i Gminie Łask¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2022-2023 dotyczące przede wszystkim: sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych; zadłużenia; prowadzenia rachunkowości; wykonania budżetu, w tym realizacji wydatków; sporządzania wieloletniej prognozy finansowej; realizacji dochodów z podatków i majątku; udzielania dotacji jednostkom spoza sektora finansów publicznych; 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 uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności²:

I.

W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości

W sprawozdaniu Rb-ST, sporządzonym wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku, wykazano środki na rachunku wydatków niewygasających w wysokości 4.183.297,30 zł. Zgodnie z uchwałą nr LXVI/846/2023 Rady Miejskiej w Łasku z dnia 20 grudnia 2023 roku - planowane wydatki budżetu Gminy Łask, które w 2023 roku nie wygasają z upływem roku budżetowego wynosiły 4.180.142,72 zł. Na dzień 31 grudnia 2023 roku saldo Wn konta organu 135 wyniosło 4.183.297,30 zł, na którą to kwotę składały się wydatki niewygasające –

¹ Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w okresie 10 czerwca – 24 lipca 2024 roku. Protokół został podpisany w dniu 21 października 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.

4.180.142,72 zł oraz odsetki bankowe na rachunku wydatków niewygasających w wysokości 3.154,58 zł (wykazane w wyjaśnieniu do przedmiotowego sprawozdania). Odsetki zostały naliczone przez bank w dniu 27 grudnia 2023 roku, z tytułu kapitalizacji (WB nr 0024/2023 z dnia 27 grudnia 2023 roku). Odsetki przekazano na rachunek dochodów gminy w dniu 3 lipca 2024 roku.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz.U. z 2024 r. poz. 356 ze zm.), źródłami dochodów własnych gminy były odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych gminy, o ile odrębne przepisy nie stanowiły inaczej. Zgodnie z art. 4 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Zatem, odsetki od środków na ww. rachunku bankowym powinny zostać przekazane niezwłocznie na rachunek dochodów organu i zaliczone do dochodów wykonanych 2023 roku.

W zakresie dochodów z podatków lokalnych

1. W zakresie przestrzegania zasad dotyczących wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych, wprowadzonych zarządzeniem Burmistrza Łasku nr 115/2023 z dnia 26 kwietnia 2023 roku, stwierdzono:
 - przypadki odstępstwa od zasad określonych w zarządzeniu Burmistrza w zakresie wystawiania upomnień dla podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych, co dotyczyło: [1] zobowiązanego nr (...) ³ - upomnienie nr UP-/OPUM//29NP/218/2022 z dnia 2 czerwca 2022 roku z tytułu należności za okres X-XII/2018, I/2019 i I-III/2020 wystawiono po upływie terminu; [2] zobowiązanego nr (...) ⁴: upomnienie nr UP-/OPUM/2023/1267 z dnia 29 września 2023 roku z tytułu należności za okres X/2018 wystawiono po upływie terminu. Zgodnie z zasadami, upomnienie wystawia się za I kwartał do 20 kwietnia, za II kwartał do 20 lipca, za III kwartał do 20 października, za IV kwartał do 20 stycznia roku następnego (§ 12 pkt 2 zarządzenia);
 - przypadki niedotrzymania terminów wystawiania tytułów wykonawczych, wskazanych w zarządzeniu Burmistrza Łasku, co dotyczyło: zobowiązanego nr (...) ⁵ - tytuł wykonawczy nr SW8/2NP/87143/2023 z dnia 3 kwietnia

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

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

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

2023 roku wystawiono po terminie. Zgodnie z zasadami określonymi przez Burmistrza Łasku w zarządzeniu wskazanym we wcześniejszej części wystąpienia, tytuł wykonawczy wystawia się do 90 dni od otrzymania potwierdzenia odbioru upomnienia (§ 17 pkt 1).

2. Stwierdzono, że w Urzędzie Miejskim w Łasku nie prowadzono odrębnych kont podatkowych dla podatnika w każdym podatku. Z przedłożonych kontrolującym wydruków kart kontowych podatników z systemu Ksat2000 wynikało, że każdy z podatników ma nadany nr konta do którego to konta przypisywane są należności z tytułu wszystkich podatków/opłat, w których podatnik jest zobowiązany. Zakwalifikowanie przypisanych i odpisanych kwot na koncie podatnika do właściwego podatku możliwe jest dzięki wskazanej klasyfikacji budżetowej przy każdej z kwot. Zgodnie z informacjami uzyskanymi od osób merytorycznie odpowiedzialnych - system nie umożliwia wygenerowania karty kontowej dla podatnika z tytułu tylko jednego podatku, np. od nieruchomości (w przypadku gdy podatnik jest też zobowiązany z tytułu innych podatków). Powyższe naruszało przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375). Bowiem z przepisów § 11 ust. 2, ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 przedmiotowego rozporządzenia, wynika że dla każdego podatnika prowadzi się odrębne konto szczegółowe w każdym podatku.

W zakresie dochodów z majątku

1. Stwierdzono sprzeczne z art. 25 ust. 1 i 2 w zw. z art. 23 ust. 1 pkt 2 i art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 1145 ze zm.) przypadki bezprawnego obciążania nabywców nieruchomości gminnym obowiązkiem zwrotu kosztów wyceny nieruchomości:
 - 1) w protokole z rokowań z dnia 17 grudnia 2021 roku w sprawie sprzedaży działki nr 814/9, o powierzchni 195 m², położonej w Bałuczu, wskazano że nabywcy są zobowiązani do zwrotu kosztów wyceny działki w wysokości 400,00 zł na rachunek bankowy Gminy Łask. Nabywcy ww. kwotę wpłacili w dniu 26 stycznia 2022 roku;
 - 2) w protokole z rokowań z dnia 16 sierpnia 2022 roku w sprawie sprzedaży działki nr 54/8, o powierzchni 1.344 m² położonej w Okupie Małym, wskazano że nabywca jest zobowiązany do zwrotu kosztów wyceny działki w wysokości 400,00 zł na rachunek bankowy Gminy Łask. Nabywca ww. kwotę wpłacił w dniu 22 września 2022 roku;
 - 3) w protokole z rokowań z dnia 25 lipca 2022 roku w sprawie sprzedaży działki nr 224, o powierzchni 1.217 m² położonej w Łasku, wskazano, że nabywcy są zobowiązani do zwrotu kosztów wyceny działki w wysokości 500,00 zł na rachunek bankowy Gminy Łask. Nabywcy ww. kwotę wpłacili w dniu 19 sierpnia 2022 roku;

- 4) w protokole z rokowań z dnia 25 maja 2022 roku w sprawie sprzedaży 1/24 części spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego (...) ⁶, wskazano że nabywcy są zobowiązani do zwrotu kosztów wyceny lokalu w wysokości 400,00 zł na rachunek bankowy Gminy Łask. Nabywcy ww. kwotę wpłacili w dniu 7 czerwca 2022 roku;
- 5) w protokole z rokowań z dnia 7 lipca 2022 roku w sprawie sprzedaży lokalu (...) ⁷, wskazano że nabywca jest zobowiązany do zwrotu kosztów wyceny działki w wysokości 400,00 zł na rachunek bankowy Gminy Łask. Nabywca ww. kwotę wpłacił w dniu 31 października 2022 roku;
- 6) w protokole z rokowań z dnia 31 października 2022 roku w sprawie sprzedaży lokalu (...) ⁸, wskazano że nabywcy są zobowiązani do zwrotu kosztów wyceny lokalu w wysokości 500,00 zł na rachunek bankowy Gminy Łask. Nabywcy ww. kwotę wpłacili w dniu 7 czerwca 2022 roku.

Łącznie od nabywców nieruchomości gminnych pobrano nienależnie 2.600,00 zł tytułem zwrotu kosztów wyceny nieruchomości.

Z art. 25 ust. 1 i 2 w zw. z art. 23 ust. 1 pkt 2 i art. 67 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, wynika że gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta, a gospodarowanie to polega w szczególności na zapewnianiu wyceny tych nieruchomości. Oznacza to, iż na organie wykonawczym gminy spoczywa obowiązek dokonania i pokrycia kosztów wyceny nieruchomości gminnych niezbędnych do ustalenia ceny tych nieruchomości.

2. Stwierdzono sprzeczne z art. 25 ust. 1 i 2 w zw. z art. 23 ust. 1 pkt 7 ustawy o gospodarce nieruchomościami przypadki bezprawnego obciążania nabywców nieruchomości gminnych obowiązkiem zwrotu kosztów wypisu z rejestru gruntów:
 - 1) w protokole z rokowań z dnia 7 lipca 2022 roku w sprawie sprzedaży lokalu (...) ⁹, wskazano że nabywca jest zobowiązany do zwrotu kosztów wypisu z rejestru gruntów w wysokości 50,00 zł na rachunek bankowy Gminy Łask. Nabywca ww. kwotę wpłacił w dniu 31 października 2022 roku;

⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- 2) w protokole z rokowań z dnia 31 października 2022 roku w sprawie sprzedaży lokalu (...) ¹⁰, wskazano że nabywcy są zobowiązani do zwrotu kosztów wypisu z rejestru gruntów w wysokości 50,00 zł na rachunek bankowy Gminy Łask. Nabywcy ww. kwotę wpłacili w dniu 7 czerwca 2022 roku.

Łącznie od nabywców nieruchomości gminnych pobrano nienależnie 100,00 zł tytułem zwrotu kosztów wypisu z rejestru gruntów.

Z art. 25 ust. 1 i 2 w zw. z art. 23 ust. 1 pkt 7 ustawy o gospodarce nieruchomościami, wynika że wójt, burmistrz albo prezydent miasta gospodarując gminnym zasobem nieruchomości zbywa nieruchomości gminne, wobec tego to gmina pokrywa wydatki związane z przygotowaniem nieruchomości do zbycia.

3. W umowach dzierżawy i najmu zawartych z przedsiębiorcami określono, że w przypadku nieterminowej zapłaty czynszu, zgodnie z ustawą z dnia 8 marca 2013 roku o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (tekst jednolity Dz. U z 2023 r., poz. 1790) ¹¹, naliczone zostaną odsetki ustawowe za opóźnienie w transakcjach handlowych oraz rekompensata za koszty odzyskiwania należności określona w art. 10 ust. 1 ustawy.

Należy stwierdzić, że art. 7 ust. 1 ww. ustawy nie ma zastosowania w sytuacji, w której wierzycielem należności z tytułu użytkowania wieczystego, najmu lub dzierżawy jest podmiot publiczny. Za opóźnienie w spłacie należności z ww. tytułów organ publiczny będący wierzycielem może naliczyć odsetki, o których stanowi art. 481 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 1061 ze zm.).

Powyższe wynika z wyroku Trybunału Sprawiedliwości w sprawie C 327/20. Trybunał Sprawiedliwości w przedmiotowym wyroku przyjął, że „*pojęcie 'transakcji handlowej' w rozumieniu art. 2 pkt 1 dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/7/UE w sprawie zwalczania opóźnień w płatnościach w transakcjach handlowych należy interpretować w ten sposób, że nie obejmuje ono pobierania przez organ publiczny opłaty należnej tytułem wynagrodzenia za użytkowanie wieczyste gruntu od przedsiębiorstwa, względem którego ów organ publiczny jest wierzycielem*”.

Wyrok ma ten skutek, że dochodzenie przez jednostki sektora finansów publicznych, w tym JST, rekompensaty za koszty dochodzenia roszczeń na podstawie art. 10 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, jak również dochodzenie odsetek w wysokości odsetek za opóźnienie w transakcjach handlowych – na drodze postępowania sądowego – może nie być skuteczne.

Wnioski zawarte w wyroku pozwalają także na prawidłowe odczytanie znaczenia pojęcia transakcji handlowej na gruncie przepisów ustawy

¹⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹¹ Ustawa ta dokonuje w zakresie swojej regulacji wdrożenia dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/7/UE z dnia 16 lutego 2011 roku w sprawie zwalczania opóźnień w płatnościach w transakcjach handlowych (Dz. Urz. UE L 48 z 23.02.2011, str. 1).

o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, która wdraża jedną z dyrektyw Parlamentu Europejskiego i Rady.

Podobnie stwierdziło Kolegium RIO w Łodzi w stanowisku z dnia 10 lipca 2024 roku w sprawie wątpliwości odnośnie wpływu wyroku Trybunału Sprawiedliwości z dnia 13 stycznia 2022 r., C-327/20, który zawiera wiążącą interpretację art. 2 pkt 1 dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/7/UE z dnia 16 lutego 2011 r. w sprawie zwalczania opóźnień w płatnościach w transakcjach handlowych, na interpretację przepisów ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych¹².

4. Stwierdzono, że Spółdzielni „Rolnik” w Łasku udzielono w dniu 20 marca 2023 roku (sygn. GN.6843.1.2023), na jej wniosek z dnia 13 marca 2023 roku, ulgi w postaci rozłożenia na cztery raty opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego za 2023 rok w kwocie 10.537,88 zł na podstawie nieprawidłowej podstawy prawnej - art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z tym przepisem, opłaty roczne wnosi się przez cały okres użytkowania wieczystego, w terminie do dnia 31 marca każdego roku, z góry za dany rok. Opłaty rocznej nie pobiera się za rok, w którym zostało ustanowione prawo użytkowania wieczystego. Właściwy organ, na wniosek użytkownika wieczystego złożony nie później niż 14 dni przed upływem terminu płatności, może ustalić inny termin zapłaty, nieprzekraczający danego roku kalendarzowego.

Należy stwierdzić, że art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami ma zastosowanie w przypadku gdy organ ustala inny termin zapłaty (przy założeniu, że wniosek został złożony nie później niż 14 dni przed upływem terminu płatności), a nie wtedy gdy ustala się nowe terminy zapłaty, a tym samym rozkłada opłatę na raty.

Rozpatrzenie wniosku użytkownika wieczystego o rozłożenie zapłaty opłaty rocznej na raty powinno nastąpić w oparciu o uchwałę Rady Miejskiej w Łasku podjętą na podstawie art. 59 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.).

5. Stwierdzono brak określenia w nw. zezwoleniach na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót, sposobu zabezpieczenia zajmowanego pasa drogowego, co naruszało § 2 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 roku w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1264):
 - 1) decyzja z dnia 17 marca 2023 roku, nr GK.7230.1.83.2023. W zezwoleniu wskazano, że „roboty mogą być rozpoczęte po uprzednim oznakowaniu i zabezpieczeniu miejsca robót” (pkt 4 ppkt 1 zezwolenia);
 - 2) decyzja z dnia 25 września 2023 roku, nr GK.7230.1.192.2023 z dnia 25 września 2023 roku. W zezwoleniu wskazano, że „roboty mogą być rozpoczęte po uprzednim oznakowaniu i zabezpieczeniu miejsca robót, zgodnie z projektem czasowej organizacji ruchu” (pkt 4 lit. a zezwolenia);

¹² <https://www.lodz.rio.gov.pl/dzialalnosc-izby/pisma-i-opinie-prawne/94619-stanowisko-kolegium-regionalnej-izby-obrachunkowej-w-lodzi-z-dnia-10-lipca-2024-r> (dostęp: 14.11.2024 r.).

- 3) decyzja z dnia 18 października 2023 roku, nr GK.7230.1.224.2023. W zezwoleniu wskazano, że „roboty mogą być rozpoczęte po uprzednim oznakowaniu i zabezpieczeniu miejsca robót” (pkt 4 ppkt 1 zezwolenia)”.

Zgodnie z § 2 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia, w przypadku zajęcia pasa drogowego w celu prowadzenia robót, zezwolenie na zajęcie pasa drogowego powinno określać dodatkowo: sposób zabezpieczenia zajmowanego pasa drogowego, zgodnie z dokumentami, o których mowa w § 1 ust. 3 pkt 2 i ust. 5 pkt 1. Należy stwierdzić, że ww. przepis wymaga dokładnego opisanie jak miejsce robót należy zabezpieczyć. Ponadto, sposób ten powinien wynikać z dokumentów wskazanych w tym przepisie. Nie jest więc wystarczające odesłanie do odpowiednich dokumentów złożonych wraz z wnioskiem.

6. Stwierdzono brak określenia w zezwoleniach na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót: 1) z dnia 17 marca 2023 roku, nr GK.7230.1.83.2023 oraz z dnia 18 października 2023 roku, nr GK.7230.1.224.2023, zasad usuwania usterek i wad technicznych, powstałych w ciągu 24 miesięcy od daty odbioru pasa drogowego czym naruszono § 2 ust. 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 roku w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego.

Zgodnie z § 2 ust. 2 pkt 2 ww. rozporządzenia, w przypadku zajęcia pasa drogowego w celu prowadzenia robót, zezwolenie na zajęcie pasa drogowego powinno określać dodatkowo warunki przywrócenia pasa drogowego do poprzedniego stanu użyteczności. Jak stanowi § 2 ust. 3 pkt 3 rozporządzenia, w warunkach przywrócenia pasa drogowego, o których mowa w ust. 2 pkt 2, określa się zasady usuwania usterek i wad technicznych, powstałych w ciągu 24 miesięcy od daty odbioru pasa drogowego.

7. Stwierdzono skierowanie decyzji nr GK.7230.1.99.2023/U z dnia 14 kwietnia 2023 roku oraz GK.7230.1.209.2023/U z dnia 6 października 2023 roku do łódzkiego oddziału spółki PGE Dystrybucja S.A. – czyli do podmiotu błędnie nazwanego według przyjmowanych kryteriów oznaczania tożsamości, co stanowiło naruszenie art. 107 § 1 pkt 3 w zw. z art. 29 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 572).

Z ww. przepisów wynikało, że stroną postępowania administracyjnego nie może być oddział osoby prawnej w postaci spółki akcyjnej, lecz powinna nią być sama spółka akcyjna, która utworzyła oddział, co skutkuje tym, że w decyzji powinna być wskazywana siedziba i adres spółki a nie jej oddziału.

8. Stwierdzono niedoręczenie zezwoleń na zajęcie pasa drogowego nr GK.7230.1.99.2023/U z dnia 14 kwietnia 2023 roku oraz nr GK.7230.1.209.2023/U z dnia 6 października 2023/U pełnomocnikowi strony, czym doszło do naruszenia art. 40 § 2 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego. Zgodnie z tym przepisem, jeżeli strona ustanowiła pełnomocnika, pisma doręcza się pełnomocnikowi. Jeżeli ustanowiono kilku pełnomocników, doręcza się pisma tylko jednemu pełnomocnikowi. Strona może wskazać takiego pełnomocnika.
9. Stwierdzono brak daty wpływu do organu oświadczenia strony o zrzeczeniu się prawa do wniesienia odwołania od decyzji nr GK.7230.1.224.2023 z dnia 18 października 2023 roku, co skutkuje niemożnością ustalenia momentu, od którego decyzja stała się ostateczna i prawomocna.

Zgodnie z art. 127a § 2 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego, z dniem doręczenia organowi administracji publicznej oświadczenia o zrzeczeniu się prawa do wniesienia odwołania przez ostatnią ze stron postępowania, decyzja staje się ostateczna i prawomocna.

10. Stwierdzono brak dokonania odbioru odcinka pasa drogowego zgodnie ze sposobem wskazanym w zezwoleniu z dnia 17 marca 2023 roku, nr GK.7230.1.83.2023: „zarząd drogi dokonuje komisyjnego odbioru zajmowanego odcinka pasa drogowego” (pkt 10 zezwolenia).

Zgodnie z § 2 ust. 3 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego, w warunkach przywrócenia pasa drogowego, o których mowa w ust. 2 pkt 2, określa się sposób odbioru przedmiotowego odcinka pasa drogowego.

Brak dokonania odbioru drogi świadczy o niezapewnieniu przez Burmistrza Łasku skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej nad dokonywaniem odbiorów pasów drogowych zajętych w celu prowadzenia robót, co stanowiło naruszenie art. 69 ust. 1 pkt 2 w zw. z art. 68 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

11. Stwierdzono niepodjęcie przed Radę Miejską w Łasku uchwały ustalającej wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej, na podstawie art. 146 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z tym przepisem, wysokość opłaty adiacenckiej wynosi nie więcej niż 50% różnicy między wartością, jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością, jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu. Wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej ustala rada gminy w drodze uchwały.

W zakresie wydatków osobowych

1. Stwierdzono niezgodności (opisane szczegółowo w protokole kontroli) regulacji zawartych w załączniku nr 1 do Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Łasku, przyjętego zarządzeniem nr 166/2018 Burmistrza Łasku z dnia 16 lipca 2018 roku (ze zmianami) z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 1638), w zakresie minimalnego poziomu wynagradzania zasadniczego dla danego stanowiska.
2. Stwierdzono nieprawidłowości dotyczące przyznawania następujących dodatków specjalnych:
 - Zastępca Burmistrza: dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia czynności służbowych, w związku z koordynacją merytoryczną przygotowania strategii Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego Sieradz-Zduńska Wola-Łask oraz współpracy z partnerami w ramach porozumienia międzygminnego, został przyznany w następujących okresach: a) pismem z dnia 14 lutego 2022 roku w wysokości 100,00 zł miesięcznie w okresie styczeń-grudzień 2022 roku, wysokość dodatku

zmieniona pismem z dnia 7 grudnia 2022 roku z dniem 1 grudnia 2022 roku na 280,00 zł za miesiąc grudzień 2022 rok, b) w wysokości 180,00 zł od stycznia do grudnia 2023 roku, c) pismem z dnia 18 marca 2024 roku przyznano dodatek specjalny w wysokości 3.150,00 zł miesięcznie w okresie od 18 marca 2024 roku na czas trwania stosunku pracy. Pismem z dnia 9 maja 2024 roku został przyznany ww. dodatek w okresie od 7 maja do 31 grudnia 2024 roku;

- Skarbnik Gminy: pismem z dnia 28 czerwca 2023 roku otrzymała dodatek specjalny w wysokości 1.800,00 zł za wykonywaną dodatkowo pracą związaną z inwentaryzacją pozwalającą na rozliczenie inwentaryzacji rocznej. Zgodnie z zakresem czynności i obowiązków z dnia 31 grudnia 2019 roku do zakresu obowiązków i odpowiedzialności pracownika należało m.in.: wykonywanie obowiązków głównego księgowego budżetu Gminy Łask i prowadzenie rachunkowości w zakresie wskazanym w ustawie o rachunkowości. W ustawie o rachunkowości mowa jest również o inwentaryzacji m.in. o częstotliwości i metodach jej przeprowadzenia, jak i o obowiązku jej udokumentowania i rozliczenia;
- (...) ¹³;
- (...) ¹⁴.

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 zostać przyznany dodatek specjalny. Ustalając przesłanki nabycia prawa do dodatku specjalnego należy pamiętać, że jest on świadczeniem pieniężnym, które pracownik samorządowy może (a nie musi) otrzymać za wykonanie dodatkowych zadań w pewnym okresie, poza bieżącymi zadaniami służbowymi lub z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych. Biorąc pod uwagę powyższe, dodatek specjalny może być przyznany jedynie okresowo i konieczne jest wykazywanie dodatkowych zadań (w stosunku do obowiązującego pracownika zakresu czynności) lub zwiększonych obowiązków służbowych pracownika, który ma otrzymać dodatek. Wyżej opisane dodatki specjalne nabrały charakteru stałego składnika wynagrodzenia, co było nieprawidłowe i nie było intencją ustawodawcy. Przyznanie dodatku jako stałego składnika wynagrodzenia pozbawia ten dodatek przymiotu „specjalny”.

W zakresie dotacji oświatowych

1. W odniesieniu do obliczenia podstawowej kwoty dotacji (PKD) na 2023 rok, stwierdzono niżej wskazane nieprawidłowości wynikające z naruszenia

¹³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

przepisów ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 754 ze zm.):

- planowane wydatki bieżące gminnych przedszkoli zostały pomniejszone o wszystkie planowane dochody w przedszkolach wynikające z rozdziału 80104, łącznie o 329.900,00 zł. Stosowanie do art. 12 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy, pomniejszenie planowanych wydatków bieżących powinno nastąpić o zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w tych przedszkolach, stanowiące dochody budżetu gmin.

W uchwale budżetowej wskazano, że wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego w 2023 roku wyniosą 299.000,00 zł. Kwota planowanych wpływów z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego, wynikająca z planów finansowych przedszkoli publicznych wyniosła zatem 299.000,00 zł (w tym Przedszkole nr 1 – 79.000,00 zł, Przedszkole nr 3 – 37.300,00 zł, Przedszkole nr 4 – 69.500,00 zł, Przedszkole nr 5 – 50.700,00 zł, Przedszkole nr 6 – 62.500,00 zł) i o taką kwotę należało pomniejszyć wydatki bieżące;

- planowane wydatki bieżące gminnych przedszkoli zostały pomniejszone o wszystkie planowane dochody w przedszkolach wynikające z rozdziału 80148, łącznie 1.558.600,00 zł. Stosowanie do art. 12 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy, pomniejszenie planowanych wydatków bieżących powinno nastąpić o zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy opłaty za wyżywienie w tych przedszkolach, stanowiące dochody budżetu gminy.

W uchwale budżetowej wskazano, że wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego w 2023 roku wyniosą 1.393.500,00 zł. Kwota planowanych wpływów z opłat za wyżywienie, wynikająca z planów finansowych przedszkoli publicznych wyniosła zatem 1.380.400,00 zł (w tym Przedszkole nr 1 – 311.000,00 zł, Przedszkole nr 3 – 198.700,00 zł, Przedszkole nr 4 – 335.300,00 zł, przedszkole nr 5 – 227.400,00 zł, Przedszkole nr 6 – 308.000,00 zł) i o taką kwotę należało pomniejszyć wydatki bieżące z tytułu wpływów z opłat za wyżywienie. Różnica w kwocie 13.100,00 zł (1.393.500,00 zł – 1.380.400,00 zł) stanowiła wpływy z opłat za wyżywienie w oddziale przedszkolnym Szkoły Podstawowej w Wiewiórczynie.

Powyższe uwagi dotyczące pomniejszenia wydatków bieżących o zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz o zaplanowane w budżecie gminy wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w publicznych przedszkolach dotyczą także dokonywanych w trakcie 2023 roku aktualizacji (pierwszej i drugiej aktualizacji), co zostało szczegółowo opisane w protokole kontroli;

- planowane wydatki bieżące gminnych przedszkoli zostały pomniejszone o sumy 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 (kwota 529.906,49 zł), z tym że przy wyliczeniu dodatkowej stawki na ucznia niepełnosprawnego z metryczki obrazującej 15 nowych wag na 2022 rok (nauczyciele specjaliści), jednostka

nie uwzględniła właściwej wagi dla uczniów niepełnosprawnych. Jednostka dokonała wyliczenie dodatkowej kwoty dotacji z metryczki obrazującej 15 nowych wag (nauczyciele specjaliści) jako iloczynu drugiej dodatkowej kwoty na ucznia przeliczeniowego 227,9539 i wskaźnika Wai 1,0523654642 (zgodnie z powyższymi wyliczeniami), wagi z metryczki subwencji oświatowej na 2022 rok i odpowiedniej liczby uczniów dla danej wagi, tj. nie zastosowano właściwej wagi wynikającej z rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 12 lipca 2022 roku zmieniającego rozporządzenie w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2022 (Dz. U. poz. 1482), którym wprowadzono 15 nowych wag (Pa, Pb, Pc, Pd, Pe, Pf, Pg, Ph, Pi, Pk, Pl, Pm, Pn, Po).

2. Jednostka w błędny sposób ustaliła statystyczną liczbę dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych do wyliczenia PKD na 2023 rok, poprzez uwzględnienie do wyliczenia statystycznej liczby dzieci w przedszkolach gminnych i statycznej liczby dzieci niepełnosprawnych w tych przedszkolach (798 dzieci według SIO na dzień 30 września 2022 roku, w tym 1 dziecko będące obywatelem Ukrainy z oznaczeniem wagi P74 = 9,5) i 1 dziecko będące obywatelem Ukrainy, o którym mowa w art. 50c ust. 1 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.). Według SIO liczba dzieci niepełnosprawnych w przedszkolach publicznych wynosiła 11, w tym jedno dziecko z Ukrainy.

Jednostka winna była do wyliczenia PKD na 2023 rok nie uwzględniać dziecka będącego obywatelem Ukrainy, o którym mowa w art. 50c ust. 1 ww. ustawy, zarówno do wyliczenia statystycznej liczby uczniów w przedszkolach, jak i do statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych w tych przedszkolach.

Także do wyliczenia PKD w ramach pierwszej aktualizacji jednostka w błędny sposób ustaliła statystyczną liczbę uczniów w przedszkolach gminnych, poprzez uwzględnienie do wyliczenia statystycznej liczby uczniów w przedszkolach gminnych ucznia będącego obywatelem Ukrainy, o którym mowa w art. 50c ust. 1 ww. ustawy.

Zgodnie z art. 12 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, planowane wydatki bieżące gminnych przedszkoli zostają pomniejszone o tytuły, o których mowa w art. 12 ust. 1 pkt 1-7 ww. ustawy, a następnie podzielone przez statystyczną liczbę uczniów w tych przedszkolach pomniejszoną o statystyczną liczbę uczniów niepełnosprawnych w tych przedszkolach. Z kolei, zgodnie z art. 50c ust. 1 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, w latach 2023 i 2024 przy ustalaniu statystycznej liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, o której mowa w art. 11 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, nie uwzględnia się dzieci i uczniów będących obywatelami Ukrainy, których pobyt na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej jest uznawany za legalny na podstawie niniejszej ustawy albo którzy przebywają legalnie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w przypadku gdy przybyli na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej z terytorium Ukrainy od dnia 24 lutego 2022 roku w związku z działaniami wojennymi prowadzonymi na

terytorium tego państwa. Przepis ten wszedł w życie w dniu 28 stycznia 2023 roku.

3. Jednostka na potrzeby pierwszej i drugiej aktualizacji PKD dokonała wyliczenia sumy 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 wg metryczki oświatowej na 2023 rok, jednak z pominięciem wagi subwencji wynikającej z rozporządzenie Ministra Edukacji i Nauki z dnia 22 grudnia 2022 roku w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2023 (Dz. U. z 2022 r. poz. 2820), którym wprowadzono 15 nowych wag (P56, P57, P58, P59, P60, P80, P81, P82, P83, P84, P85, P86, P87).
4. W przypadku drugiej aktualizacji PKD, w październiku 2023 roku, obliczono statystyczną liczbę dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz statystyczną liczbę dzieci niepełnosprawnych z naruszeniem art. 11 ust. 2,3 i 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Zgodnie z obliczeniami RIO, w oparciu o przepis art. 11 ust. 2-4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych i art. 50c ust. 1 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, zaktualizowana statystyczna liczba uczniów w przedszkolach gminnych powinna wynieść 795 ($2/3 \times 797 + 1/3 \times 791 = 531,33 + 263,67 = 795$), zaktualizowana, statystyczna liczba uczniów niepełnosprawnych w przedszkolu gminnym powinna wynieść 10,67 ($2/3 \times 10 + 1/3 \times 12 = 6,67 + 4 = 10,67$), natomiast zaktualizowana, statystyczna liczba uczniów w przedszkolu gminnym pomniejszona o statystyczną liczbę dzieci niepełnosprawnych w tym przedszkolu powinna wynieść 784,33 ($795 - 10,67$).

5. Jednostka pomniejszyła wydatki bieżące przy obliczaniu podstawowej kwoty dotacji na dzień drugiej aktualizacji 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 wg danych wynikających z SIO na dzień 30 września 2022 roku (488.409,57 zł), zamiast wg zaktualizowanej statystycznej liczby dzieci w poszczególnych wagach obliczonej zgodnie z art. 11 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 1 pkt 2 w zw. z art. 44 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 3 ww. ustawy – aktualizacji podstawowej kwoty dotacji, o której mowa w art. 12, art. 13 i art. 50 ust. 1, dokonuje się w październiku roku budżetowego i uwzględnia się: plan dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego według stanu na dzień 30 września roku budżetowego oraz zaktualizowaną zgodnie z art. 11 ust. 2 statystyczną liczbę dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych.

Zgodnie z obliczeniami RIO (przedstawionymi w protokole kontroli) statystyczna liczba uczniów wymagających kształcenia specjalnego = 10,67 uczniów: waga P74 (6 uczniów x 2/3) + (8 uczniów x 1/3) = 4 + 2,67 = 6,67 uczniów; waga P78 (4 uczniów x 2/3) + (4 uczniów x 1/3) = 2,67 + 1,33 = 4 uczniów

6. Ustalono, że aktualizacja kwoty dotacji została przeprowadzona w kwietniu 2023 roku oraz w październiku 2023 roku, natomiast wypłata lub potrącenie zaktualizowanej kwoty nastąpiła jednorazowo w przypadku I aktualizacji w maju oraz w przypadku II aktualizacji w listopadzie. Powyższe działanie było niezgodne z zasadami dokonywania aktualizacji dotacji określonymi w art. 43 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Należy zaznaczyć, że kwota dotacji wynikająca z aktualizacji nie jest kwotą, która podlega wypłaceniu od następnego miesiąca, gdyż sposób ustalenia tej wypłaty został określony w art. 43 ust. 4 ww. ustawy. Stosownie do art. 43 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, jeżeli wysokość dotacji, o której mowa w art. 17 ust. 3, uległa zmianie, suma kolejnych przekazywanych części dotacji odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego, począwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, stanowi różnicę pomiędzy wysokością dotacji, o której mowa odpowiednio w art. 17 ust. 3, według stanu na pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, a sumą części dotacji przekazanych odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji.

Powyższy przepis stanowi, że zwiększona kwota dotacji na 1 dziecko nie jest wypłacana jednorazowo, czy też podlega wyrównaniu na koniec roku, lecz suma kolejnych przekazywanych części dotacji stanowi różnicę pomiędzy roczną kwotą dotacji po aktualizacji, a kwotą już wypłaconą (za miesiące przed aktualizacją) podzieloną przez ilość miesięcy pozostałych do wypłaty.

W zakresie ewidencji majątku i inwentaryzacji

1. Stwierdzono nieterminowe przyjęcie do ewidencji księgowej niektórych środków trwałych, wskazanych szczegółowo w protokole kontroli, 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.
2. Obowiązująca w jednostce Instrukcja inwentaryzacyjna, wprowadzona zarządzeniem nr 259/2021 Burmistrza Łasku z dnia 8 listopada 2021 roku, zawierała zapisy niezgodne z ustawą o rachunkowości (art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy).

Zgodnie z § 21 ust. 6 pkt 1 Instrukcji inwentaryzacyjnej, obowiązek uzgodnienia stanów składników majątkowych (aktywów), źródeł ich pochodzenia (pasywów) oraz pozostałych sald, w formie uzyskania od banków i kontrahentów (dostawców, odbiorców itp.) potwierdzeń poprawności danych

wykazanych w księgach rachunkowych na określony dzień, odnosi się do: środków pieniężnych wyrażonych w złotych polskich i w walutach obcych, a także lokat pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych, jak również stanów kredytów i pożyczek zaciągniętych w bankach i innych instytucjach. Z ustawy o rachunkowości wynika natomiast, że wszelkie zobowiązania należy inwentaryzować metodą weryfikacji, ponieważ nie zostały one wymienione w art. 26 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy, gdzie wyliczono enumeratywnie składniki majątkowe, które powinny być zinwentaryzowane metodą potwierdzenia salda. Nie ma wśród nich zobowiązań.

Analogiczne uwagi dotyczą harmonogramu czynności inwentaryzacyjnych, szczegółowo opisanego w protokole kontroli, w zakresie jakim dotyczy inwentaryzacji w drodze uzgodnienia sald z kontrahentami zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów i zobowiązań wobec kontrahentów.

3. W jednostce, spisem z natury objęto środki trwałe trudno dostępne oglądowi, co naruszało art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Powyższe dotyczyło np. składników majątku spisanych na arkuszach spisowych nr: 136/2023, na którym spisano m.in. ogrodzenie zewnętrzne i wewnętrzne boisko Bałucz, ogrodzenie działki we Wronowicach, utwardzenie działki we Wronowicach, ogrodzenie działki w Sięganowie, ogrodzenie publiczne przedszkole nr 4 ul. Śląska – nr środka inwentarzowego (odpowiednio) 1/290/5-6, 1/290/3, 1/220/375, 1/291/21, 1/291/5 (pozycja 1,3,4,5 i 6 w spisie) oraz 137/2023, na którym spisano m.in. oświetlenie boiska w Bałuczu, plac targowy – osiedle Batorego, kolektor energetyczny – pl. Targowy - nr środka inwentarzowego (odpowiednio) 1/210/62, 1/109/47 (pozycja 2,3 i 4 w spisie).

Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację: środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych art. 26 ust.1 pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

W zakresie dotacji przekazywanych na rzecz zakładów budżetowych

Stwierdzono naruszenie przez Kierownika Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Łasku § 6 ust. 1 zarządzenia nr 161/2019 Burmistrza Łasku z dnia 14 czerwca 2019 roku, z którego wynikało, że kwartalne informacje z realizacji zadań objętych dotacją powinny być złożone do 10 dnia następnego kwartału, poprzez nieterminowe przekazanie: informacji za I kwartał 2023 roku, która wpłynęła do Urzędu Miejskiego w dniu 11 kwietnia 2023 roku oraz informacji za IV kwartał 2023 roku, która wpłynęła do Urzędu Miejskiego w dniu 31 stycznia 2024 roku.

Odpowiedzialność za stwierdzone naruszenia i nieprawidłowości ponoszą pracownicy Urzędu Miejskiego w zakresie wskazanym w protokole kontroli.

II.

Informując o powyższych nieprawidłowościach proszę Panią Burmistrz o podjęcie działań mających na celu ich wyeliminowanie oraz zapobieżenie występowaniu w przyszłości. W związku z powyższym RIO w Łodzi kieruje następujące **wnioski pokontrolne**:

1. Przekazywać odsetki od środków finansowych zgromadzonych na rachunku przeznaczonym dla wydatków niewygasających na rachunek budżetu, w danym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 4 pkt 11 ustawy z dnia 1 października 2024 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2024 r., poz. 1572) w zw. z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
2. Zapewnić przestrzeganie obowiązujących w jednostce uregulowań wewnętrznych w zakresie podejmowanych przez organ podatkowy działań windykacyjnych.
3. Podjąć działania dążące do prowadzenia odrębnych kont podatkowych dla podatnika w każdym podatku i tym samym przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
4. Zaprzestać obciążania nabywców nieruchomości gminnych obowiązkiem zwrotu poniesionych przez Gminę wydatków na przygotowanie tych nieruchomości do sprzedaży (koszty wyceny nieruchomości i koszty wypisu z rejestru gruntów).
5. Zaprzestać stosowania art. 7 ust. 1 i art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 roku o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, w przypadku opóźnień dzierżawców i najemców nieruchomości stanowiących własność Gminy, w zapłacie czynszu.
6. Ulgę w postaci rozłożenia na raty opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego stosować na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Łasku podjętej na podstawie art. 59 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
7. W zezwoleniach na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót określać sposób zabezpieczenia zajmowanego pasa drogowego, zgodnie z § 2 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 roku w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego oraz zasady usuwania usterek i wad technicznych, które powstały w ciągu 24 miesięcy od daty odbioru pasa drogowego - zgodnie z § 2 ust. 3 pkt 3 ww. rozporządzenia.
8. Jako stronę postępowania administracyjnego wskazywać spółkę handlową a nie jej oddział, stosownie do art. 107 § 1 pkt 3 w zw. z art. 29 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego.

9. Decyzje administracyjne doręczać pełnomocnikowi strony, jeżeli został przez nią ustanowiony, stosownie do art. 40 § 2 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego.
10. Na oświadczeniu strony o zrzeczeniu się prawa do wniesienia odwołania od decyzji administracyjnej zamieszczać datę doręczenia organowi.
11. Zapewnić skuteczną i efektywną kontrolę zarządczą nad dokonywaniem odbiorów pasów drogowych zajętych w celu prowadzenia robót, zgodnie ze sposobem wskazanym w zezwoleniu na zajęcie pasa drogowego.
12. Podjąć, na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.) i § 35 pkt 1 uchwały nr LI/569/2018 Rady Miejskiej w Łasku z dnia 28 września 2018 roku w sprawie Statutu Gminy Łask, inicjatywę uchwałodawczą w celu uchwalenia przez Radę Miejską w Łasku uchwały, o której stanowi art. 146 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
13. Dostosować treść Regulaminu wynagradzania pracowników do obowiązujących przepisów prawa, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
14. Dokonać analizy praktyki stosowania art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, w zakresie przyznawania pracownikom Urzędu Miejskiego dodatków specjalnych, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
15. Zapewnić przestrzeganie przepisów art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych, poprzez ustalanie PKD i PKD po aktualizacjach w sposób, o którym mowa w ww. przepisie (tj. właściwie określając wydatki bieżące oraz kwoty wydatków w poszczególnych kategoriach, które pomniejszają wydatki bieżące).
16. W zakresie aktualizacji kwoty dotacji zapewnić przestrzeganie art. 43 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
17. Środki trwale przyjmować do ewidencji księgowej zgodnie z art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości.
18. Dostosować instrukcję inwentaryzacyjną do reguł wynikających z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
19. Inwentaryzację składników majątkowych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, przeprowadzać zgodnie z zasadami określonymi w art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
20. Zapewnić terminowe przekazywanie przez Kierownika Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Łasku kwartalnych informacji z realizacji zadań objętych dotacją, zgodnie z § 6 ust. 1 zarządzenia nr 161/2019 Burmistrza Łasku z dnia 14 czerwca 2019 roku.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Panią Burmistrz o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub

przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

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

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

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

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

Ryszard Paweł Krawczyk

Prezes RIO w Łodzi

(podpisane cyfrowo)

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Miejskiej w Łasku,
Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Łasku
aa.