

Łódź, dnia 9 lipca 2019 roku

Pan  
Jarosław Janiak  
Wójt Gminy Burzenin

WK – 602/25/2019

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 roku, poz. 561) informuję Pana Wójta, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Burzenin<sup>1</sup>. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2017–2018 dotyczące przede wszystkim: prowadzenia rachunkowości, długu publicznego, sprawozdawczości, gospodarki kasowej, realizacji dochodów z podatków i z majątku gminy, udzielania zamówień publicznych, wydatków budżetowych, ewidencji i inwentaryzacji majątku, wpływów z opłat za odpady i kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz wypłat dodatków uzupełniających dla nauczycieli. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały przede wszystkim z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności:

**I.**

#### **W zakresie uregulowań wewnętrznych**

1. Zarządzeniem nr 25/2007 z dnia 3 czerwca 2007 roku Wójt Gminy wprowadził „Instrukcję postępowania dotyczącą przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałania finansowaniu terroryzmu”. Wskazana instrukcja nie została zaktualizowana, w związku

---

<sup>1</sup> Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach od 27 lutego do 25 kwietnia 2019 roku. Protokół został podpisany w dniu 31 maja 2018 roku.

z wprowadzeniem nowych przepisów w tym zakresie, a mianowicie: ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz.U. z 2018 r., poz.723) oraz wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 maja 2018 roku w sprawie odbierania zgłoszeń naruszeń przepisów z zakresu przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz.U. z 2018 r., poz. 959).

2. W rozdziale III Instrukcji inwentaryzacyjnej, wprowadzonej zarządzeniem nr 61/2011 Wójta Gminy z dnia 30 września 2011 roku (obowiązującej od dnia 31 grudnia 2017 roku) oraz w Instrukcji inwentaryzacyjnej, wprowadzonej zarządzeniem nr 189/2017 Wójta Gminy z dnia 29 grudnia 2017 roku (obowiązującej od dnia 1 stycznia 2018 roku), dotyczącym terminów przeprowadzania inwentaryzacji zapisano m.in. cyt.: *„Inwentaryzację w drodze potwierdzenia sald ustala się na ostatni dzień roku obrotowego, z tym że inwentaryzacja może być rozpoczęta w ciągu IV kwartału, a zakończona do 15-go dnia następnego roku, a podlegają jej następujące składniki: aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych, należności, w tym: z tytułu udzielonych pożyczek, z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także jeśli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienia z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe, własne składniki aktywów powierzone kontrahentom”*.

Zapis ten w odniesieniu do aktywów finansowych na rachunkach bankowych jest sprzeczny z art. 26 ust.2 pkt 1) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 351), zgodnie z którym - termin i częstotliwość inwentaryzacji uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację składników aktywów przeprowadzono w terminie opisanym powyżej, ale z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, produktów w toku produkcji oraz materiałów, towarów i produktów gotowych.

3. Rachunkowość placówek oświatowych prowadzona jest w Urzędzie Gminy. Powierzenie Urzędowi Gminy prowadzenia rachunkowości placówek oświatowych odbyło się w dniu 29 grudnia 2015 roku na podstawie pisemnych porozumień podpisanych przez Wójta Gminy z dyrektorami Zespołów Szkół. W porozumieniach został określony zakres obowiązków dotyczących rachunkowości Szkoły powierzonych Urzędowi, sposób i zasady jego realizacji oraz wzajemne relacje, w tym obieg i ewidencjonowanie dokumentów. Porozumienia zostały podpisane na podstawie art. 4 ustawy o rachunkowości, art. 39 ust.1 pkt 5 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty oraz art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869).

Wskazać należy, że od dnia 1 stycznia 2016 roku obowiązują regulacje wynikające z ustawy z dnia 25 czerwca 2015 roku o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r., poz. 1045), które wprowadziły do ustawy o samorządzie gminnym przepisy

określające zasady organizowania i wykonywania wspólnej obsługi gminnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych. W zakresie jednostek budżetowych zastosowanie mają przepisy zawarte w art.10b ust.2 i art.10c ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 506). Dla zorganizowania wspólnej obsługi jednostek budżetowych (w tym szkół) - zgodnie z przepisami obowiązującymi od dnia 1 stycznia 2016 roku - niezbędne jest podjęcie przez radę gminy uchwały określającej, w szczególności jednostkę obsługującą (obecnie funkcję tę pełni Urząd Gminy), jednostki obsługiwane oraz zakres obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi. Zgodnie z treścią art. 48 ust. 3 ustawy z dnia 25 czerwca 2015 roku o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw -wspólna obsługa administracyjna, finansowa i organizacyjna szkół i placówek zorganizowana przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie ustawy o systemie oświaty, mogła być prowadzona na dotychczasowych zasadach, nie dłużej niż przez okres 12 miesięcy od dnia wejścia w życie wskazanej ustawy z dnia 25 czerwca 2015 roku, tj. do dnia 31 grudnia 2016 roku.

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

1. W przypadku odsetek płatnych do dnia 1 czerwca, a dotyczących miesiąca grudnia poprzedniego roku Gmina otrzymywała pocztą elektroniczną od banków, w których posiadała kredyty, informacje o wysokości odsetek przysługujących za grudzień, które zaksięgowano jako zobowiązania w jednostce budżetowej na kontach: Wn 751, Ma 240 - Pozostałe rozrachunki. W 2017 roku (na dzień 31 grudnia) zaksięgowano na koncie rozrachunkowym 240 jednostki - Pozostałe rozrachunki, odsetki za grudzień 2017 roku na kwotę 12.748,69 zł, a na dzień 31 grudnia 2018 roku odsetki za grudzień na kwotę 10.795,73 zł. Odsetki za grudzień 2017 roku zostały przekazane do banków wraz z pozostałą kwotą odsetek za miesiące styczeń-maj 2018 roku w czerwcu 2018 roku.

Wskazać należy, że zaciągnięte kredyty i pożyczki są zobowiązaniami wobec banków, których ewidencję prowadzi się w budżecie (organie) gminy, a zatem odsetki od kredytów i pożyczki, płatne w roku następnym, w części dotyczącej roku poprzedniego powinny być również ujęte w ewidencji księgowej organu na kontach: Wn 909 - Rozliczenia międzyokresowe i Ma 134 - Kredyty bankowe lub Ma 260 - Zobowiązania finansowe.

2. W sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku, w rubryce 15 „skutki decyzji wydanych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa” z tytułu odroczenia terminu płatności lub rozłożenia na raty ujęta została kwota 7.799,50 zł. Na ww. kwotę składały się: [1] kwota ulg w podatku rolnym w 2018 roku z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego lub powiększenie dotychczasowego gospodarstwa rolnego w wysokości 6.527,01 zł, [2] kwota ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym w 2018 roku w wysokości 1.272,49 zł. Kwoty wynikające z wymienionych ulg nie powinny być wykazywane we wskazanym sprawozdaniu. Ulgi z tytułu nabycia

gruntów i ulgi inwestycyjne są ulgami określonymi w przepisach ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz.U z 2017 r., poz.1892 ze zm.), i jako ulgi (zwolnienia) o charakterze ustawowym nie podlegają wykazaniu w sprawozdaniach budżetowych jako skutki finansowe decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

3. W wyniku kontroli prawidłowości wykazania skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych stwierdzono, że w niektórych deklaracjach złożonych przez podatników brak było kompletu danych o pojazdach takich jak: DMC pojazdu lub DMC Zespołu, liczba osi, rodzaj zawieszenia, a organ podatkowy nie podjął czynności sprawdzających w trybie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 900), w celu wyjaśnienia sprawy i poprawnego opodatkowania podatników. Brak tych danych budzi wątpliwości co do poprawnego opodatkowania pojazdów jak i określenia kwoty skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatku.
4. W sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku, w rubryce „skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych od osób fizycznych” została ujęta kwota 21.750,19 zł dotycząca pojazdów należących do spółki jawnej z siedzibą w Burzeninie. Kwota ta powinna być wykazana w sprawozdaniu jako skutek obniżenia podatku od środków transportowych od osób prawnych.
5. W bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonym za 2017 rok, w rubryce „Należności pozostałe” wykazano kwotę 21.907,01 zł, która wynikała z sald kont 222 i 223, w tym:
  - kwota 7.053,82 zł – nieprzekazane do budżetu gminy do końca 2017 roku dochody z 2017 roku pobrane przez jednostkę (Urząd Gminy) – dochody przelano na rachunek budżetu w dniu 10 stycznia 2018 roku,
  - kwota 83,00 zł – nieprzekazane do budżetu dochody z 2017 roku przez GOPS (z tytułu świadczenia z funduszu alimentacyjnego zajętego przez Komornika) – przelano na rachunek bankowy w dniu w dniu 12 stycznia 2018 roku,
  - kwota 290,00 zł – nieprzekazane dochody z dnia 29 grudnia 2017 roku przez Gminny Ośrodek Zdrowia – otrzymano w dniu 2 stycznia 2018 roku,
  - kwota 147,78 zł – pozostająca na rachunku bankowym w BGK kwota niewykorzystanych w 2017 roku przez jednostkę (Urząd Gminy) środków pieniężnych z tytułu pożyczki na wyprzedzające finansowanie – zwrócono na rachunek bankowy organu kwotę 13,83 zł w dniu 9 stycznia 2018 roku, pozostałą kwotę w wysokości 133,95 zł Bank pobrał ze środków na rachunku na poczet prowizji i odsetek. Zaksięgowano: kwotę 133,95 zł na kontach Wn 902 Ma 223, a kwotę 13,83 zł na kontach Wn 133 Ma 223,

- **kwota 14.332,41 zł - niewykorzystane środki finansowe na wydatki w 2017 roku przez Zespół Szkół w Burzeninie – które w ogóle nie zostały zwrócone do budżetu gminy.**

Według wyjaśnienia Skarbnika Gminy z wymienionej powyżej kwoty pozostałej na koncie jednostki budżetowej dokonano bieżących wydatków – zaksięgowano: konto: Wn 902, Ma 223. Na podstawie załączonych do wyjaśnienia dokumentów ustalono, co następuje: [1] z ewidencji księgowej obrotów na koncie 223-2 za okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku wynikało, że Zespół Szkół w Burzeninie został zasilony z budżetu gminy środkami pieniężnymi na wydatki w 2018 roku na łączną kwotę 4.446.332,41 zł, w tym: a) kwota 14.332,41 zł to środki pieniężne z bilansu otwarcia, pozostałe na rachunku jednostki, niewykorzystane do dnia 31 grudnia 2017 roku i nieodprowadzone do budżetu, b) przekazana w 2018 roku na rachunek Zespołu Szkół kwota na zasilenie wydatków w wysokości 4.432.000,00 zł, c) z otrzymanej w 2018 roku kwoty zasilenia wydatków - zwrócono w 2018 roku do budżetu gminy niewykorzystane środki pieniężne na kwotę 3.920,80 zł, z tego: kwota 408,90 zł zwrócona w dniu 28 grudnia 2018 roku, stanowiąca niewykorzystane środki na wyposażenie szkoły w podręczniki i inne materiały edukacyjne; kwota 2.369,08 zł zwrócona w dniu 28 grudnia 2018 roku, stanowiąca niewykorzystane środki pieniężne na projekt Program English Teaching; kwota 917,90 zł zwrócona w dniu 28 grudnia 2018 roku, stanowiąca niewykorzystane środki pieniężne na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego; kwota 224,92 zł zwrócona w dniu 31 grudnia 2018 roku – zwrot zasilenia rachunku. Wykorzystana kwota środków pieniężnych na wydatki (po zwrocie środków do budżetu gminy na kwotę 3.920,80 zł) wynosiła w 2018 roku 4.442.411,61 zł (w tym: środki pieniężne nieodprowadzone za 2017 rok na kwotę 14.332,41 zł, z zasilenia otrzymanego w 2018 roku na kwotę 4.428.079,20 zł). Wydatki Zespołu Szkół w Burzeninie ujęte w Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku zaewidencjonowane na koncie 902 stanowiły kwotę 4.442.411,61 zł.

W odniesieniu do powyższych ustaleń należy podkreślić, że zgodnie z regułami prowadzenia gospodarki finansowej przez jednostki budżetowe, podmioty te pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zatem, według stanu na dzień 31 grudnia danego roku, jednostki budżetowe powinny przekazać pobrane dochody i niewydatkowane środki na rachunek budżetu. Zwrócić należy w tym kontekście uwagę na przepisy 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.), zgodnie z którymi - konto 130 (Rachunek bieżący jednostki) może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan

środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont: 1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku; 2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu. Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie: 1) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223; 2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

6. W zakresie danych zawartych w sprawozdaniu „Bilans jednostki budżetowej (Urzędu Gminy)”, sporządzonym za 2017 rok, ustalono co następuje:

- Na kwotę należności krótkoterminowych składały się m.in.:

[1] należności w kwocie 50.000,00 zł wynikające z konta 224 po stronie Wn - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich – z tytułu dotacji przekazanych klubom sportowym na realizację zadań publicznych i nierozliczonych, w tym: dotacji w kwocie 11.000,00 zł udzielonej LKS BURZA w Burzeninie - Strumianach na podstawie umowy nr 42/2016 z dnia 15 kwietnia 2016 roku (rozliczenie zaksięgowano na stronie Ma konta 224 pod datą 15 stycznia 2018 roku); dotacji udzielonej LKS BURZA w 2017 roku na kwotę 12.000,00 zł (rozliczenie zaksięgowano po stronie Ma konta 224 pod datą 3 stycznia 2018 roku); dotacji w kwocie 17.000,00 zł udzielonej LKS Wola Będkowska w 2017 roku (rozliczenie zaksięgowano po stronie Ma konta 224 pod datą 9 lutego 2018 roku); dotacji w kwocie 10.000,00 zł udzielonej w 2017 roku KS TALENT (rozliczenie księgowe po stronie Ma konta 224 zaksięgowano pod datą 15 lutego 2018 roku)

[2] należności wynikające z konta 139-04 (Inne rachunki bankowe) na kwotę 5.700,00 zł, z tytułu depozytu sądowego.

Odnosząc się do salda na koncie 224 wskazać należy, że jego wystąpienie na koniec roku budżetowego jest uchybieniem. Złożenie i przyjęcie rozliczenia dotacji jest podstawą do ujęcia w całości kwoty dotacji na stronie Ma konta 224 w korespondencji z kontem 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje. Natomiast przypisane do zwrotu dotacje organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych i są one – zgodnie z opisem konta 224 - ujmowane na stronie Wn konta 221 w korespondencji ze stroną Ma konta 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych. W opisie konta 224 brak jest zapisów dotyczących możliwości wystąpienia salda na koniec roku na tym koncie, co oznacza, że dotacje udzielone w danym roku obrotowym powinny być wykorzystane i rozliczone w tym samym roku.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad 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 2017 r., poz. 760 – obowiązujące do dnia 31 grudnia 2017 roku) - konto 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich, służyło do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich. Na stronie Wn konta 224 należało ujmować w szczególności: 1) wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130; 2) wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego, w korespondencji z kontami 227 lub 230. Na stronie Ma konta 224 należało ujmować w szczególności: 1) wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810; 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontami 810 lub 230; 3) wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków. Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221. (Od dnia 1 stycznia 2018 roku obowiązuje 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 – a opis do konta 224 w porównaniu z poprzednim stanem prawnym nie uległ zmianie),

- w rubryce „Krótkoterminowe aktywa finansowe” wykazana została kwota 118.670,92 zł, która była zgodna ze stanem środków pieniężnych na rachunkach bankowych jednostki (rachunek bieżący jednostki budżetowej, rachunek sum depozytowych i rachunek środków pieniężnych ZFŚS), ale niezgodna z saldami środków pieniężnych, wynikającymi z ewidencji księgowej na kontach 130, 135 i 139. Z ewidencji na ww. kontach wynikało, że łączna suma środków pieniężnych była wyższa o kwotę 5.700,00 zł (w całości dotyczyło to konta 139). Wskazaną kwotę ujęto w bilansie jednostki po stronie aktywów w należnościach krótkoterminowych.

Kwota ta stanowiła odszkodowanie za nieruchomości oznaczoną numerem 381/1, o pow. 0,2544 ha, zasądzone Spółce Zagospodarowania Wspólnoty Gruntowej we wsi Burzenin decyzją nr GK.III-7222/2/2/09 Starosty Sieradzkiego, zgodnie z postanowieniem wydanym przez Sąd Rejonowy w Sieradzu w dniu 17 października 2012 roku (Sygn. Akt I Ns 1179/12).

Została ona przekazana do depozytu sądowego w dniu 19 grudnia 2013 roku. Z treści postanowienia wynikało, że ww. świadczenie może być wydane wskazanej Spółce. Gmina Burzenin oświadczyła, że zrzeka się całkowicie uprawnienia do odebrania z powrotem kwoty depozytu. Ponadto wskazała, że uczestnik nie zgadza się na odbiór odszkodowania i na dowód tego przedłożyła potwierdzenie dokonania przelewu oraz zwrotu przelewu przez uczestnika.

W dniu 2 stycznia 2014 roku ujęto ww. kwotę w ewidencji księgowej jednostki na kontach: Wn 139-04 - Inne rachunki bankowe, Ma - 240 Pozostałe rozrachunki. Kwota figurowała w ewidencji księgowej do czasu kontroli RIO w Łodzi.

Wskazać należy, że konto 139 - Inne rachunki bankowe, zgodnie z opisem zawartym w ww. rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku i Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia. Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych: 1) czeków potwierdzonych; 2) sum depozytowych; 3) sum na zlecenie; 4) środków obcych na inwestycje. Zapisy na koncie 139 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących, sum depozytowych i na zlecenie. Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także powinna zapewnić sprostanie obowiązkowi sprawozdawczym. Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

Z powyższego wynika, że na ww. rachunku mogą być przechowywane - do czasu ich umownego zwrotu - środki pieniężne stanowiące m.in. depozyty, które zostały wpłacone na rachunek jednostki budżetowej przez inne podmioty, np. zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Wysokość tych środków powinna być zgodna z rachunkiem bankowym. W omawianym przypadku nie mogła być zgodna, bo fizycznie tych pieniędzy na koncie nie było, a także kwota ta ze strony Gminy nie stanowiła żadnego zobowiązania. Ponieważ Gmina oświadczyła, że nie będzie domagać się zwrotu depozytu, w ogóle nie powinien on być ujęty w ewidencji księgowej (nawet w ewidencji pozabilansowej). Utrzymywanie tej kwoty w ewidencji księgowej przez okres kilku lat miało wpływ na zniekształcenie danych zawartych w bilansie jednostki.

Wyksięgowania ww. kwoty dokonano w trakcie niniejszej kontroli pod datą 31 grudnia 2018 roku.

7. Z ewidencji księgowej na koncie 130 - Rachunek bieżący jednostki budżetowej (Zespołu Szkół w Burzeninie), wynikało, że na wymienionym



koncie na dzień 31 grudnia 2017 roku pozostała nieodprowadzona do budżetu gminy kwota 14.332,42 zł, stanowiąca niewykorzystane środki na wydatki (opisano szczegółowo powyżej w punkcie 5), natomiast na dzień 31 grudnia 2018 roku na koncie 130 - Rachunek bieżący jednostki budżetowej (Urzędu Gminy), figurowały środki pieniężne w kwocie 115.787,42 zł, z tytułu pobranych i nieodprowadzonych od dnia 21 grudnia 2017 roku dochodów budżetowych z tytułu opłat za wodę, ścieki i odpady komunalne. Wskazane dochody zostały odprowadzone na rachunek organu w dniu 11 stycznia 2019 roku (Wb nr 008/2019).

Odnosząc się do sald środków pieniężnych na koncie 130 - Rachunek bieżący jednostki na dzień 31 grudnia 2017 roku i na dzień 31 grudnia 2018 roku wskazać należy, że zgodnie z opisem do ww. konta zawartym we wskazanym powyżej rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku i Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku niedopuszczalne jest pozostawienie na tym rachunku środków pieniężnych bez odprowadzenia do budżetu gminy. Prowadzi to bowiem do zniekształcenia danych prezentowanych w sprawozdaniach finansowych (bilans organu, bilans jednostki budżetowej) oraz nierzetelnego przedstawienia sytuacji finansowej gminy.

Dopuszczalność powstania ww. salda nie oznacza w opinii Izby dowolności w zakresie terminu likwidacji ww. sald. Są to środki pieniężne budżetu, a zatem jeśli nie udało się ich przelać na rachunek budżetu do końca roku budżetowego – najpóźniej powinny być przekazane z początkiem następnego roku.

Z ustaleń kontroli wynika, że w jednym przypadku nie przekazano tych środków w ogóle, a w pozostałych przypadkach terminy przekazania środków do budżetu były różne: 2 stycznia, 7 stycznia, 10 stycznia czy też 12 stycznia następnego roku. Nie wiadomo jakie były powody przetrzymywania tych środków na rachunkach jednostek budżetowych przez okres nawet kilkunastu dni (dotyczy to w szczególności tak znacznej kwoty środków pieniężnych na rachunku jednostki na dzień 31 grudnia 2018 roku).

8. W ewidencji księgowej na koncie 201 na dzień 31 grudnia 2017 roku nie ujęto zobowiązań wynikających z dwóch faktur dotyczących zdarzeń gospodarczych z 2017 roku, a mianowicie: [1] faktury nr F6917991217SFAKAMH z dnia 4 stycznia 2018 roku na kwotę 2.739,51 zł, wystawionej przez Poczta Polska SA Centrum Obsługi Finansowej w Krakowie za przesyłki pocztowe w grudniu 2017 roku – wpływ faktury w dniu 8 stycznia 2018 roku, zapłacono w dniu 16 stycznia 2018 roku, [2] faktury nr F0052669651/002/17 z dnia 1 grudnia 2017 roku wystawionej przez Orange Polska S.A. z siedzibą w Warszawie na kwotę 314,31 zł – rozliczenie usług telekomunikacyjnych za okres od dnia 1 listopada 2017 roku do dnia 30 listopada 2017 roku, termin płatności do 15 grudnia 2017 roku – duplikat faktury z dnia 15 lutego 2018 roku (wpływ 16 lutego 2018 roku), zapłacono 26 lutego 2018 roku.

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

9. Na dzień 31 grudnia 2017 roku konto 240 - Pozostałe rozrachunki, wykazywało saldo Ma w kwocie 39.496,50 zł, na które składały się m.in. niżej wymienione kwoty:
- **kwota 12.000,00 zł (konto 240-09)** – wadium wpłacone w dniu 6 grudnia 2017 roku do przetargu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych przez EKO-REGION sp. z oo. z Bełchatowa. Wykonawca wygrał przetarg i została z nim podpisana umowa w dniu 28 grudnia 2017 roku. **Wadium zwrócono w dniu 16 stycznia 2018 roku (tj. w 18 dniu po dniu podpisania umowy),**
  - **kwota 3.028,30 zł** (w tym: należność główna 2.932,45 zł) dotycząca umowy nr 87/2015 z dnia 5 sierpnia 2015 roku zawartej ze Spółką Cywilną „ENVIRO-SERWIS s.c. z siedzibą w Sieradzu na wykonanie „Przebudowy pomieszczeń byłego posterunku milicji na lokal użyteczności publicznej” – zgodnie z umową 30% zabezpieczenia należało zwrócić w ciągu 14 dni po upływie okresu rękojmi, który wynosił 36 miesięcy. Odbioru końcowego dokonano 12 listopada 2015 roku, a więc termin zwrotu przypadał do dnia 26 listopada 2018 roku. **Zwrotu zabezpieczenia w kwocie 3.055,28 zł dokonano w dniu 5 grudnia 2018 roku, tj. z 9-dniowym opóźnieniem,**
  - **kwota 4.637,59 zł** (w tym: należność główna 4.473,28 zł) dotycząca umowy nr 22/2015 z dnia 19 marca 2015 roku zawartej z PHU „ORTUS” Janusz Fengler z siedzibą w Sieradzu na wykonanie zadania pn. „Poprawa gospodarki wodno-ściekowej w zakresie funkcjonowania wodociągów w m. Burzenin, Witów, Grabówka” – zgodnie z umową 30% zabezpieczenia należało zwrócić w ciągu 14 dni po upływie okresu rękojmi, który wynosił 36 miesięcy. Odbioru końcowego dokonano 15 czerwca 2015 roku, a więc termin zwrotu przypadał do dnia 29 czerwca 2018 roku. **Zwrotu zabezpieczenia w kwocie 4.708,32 zł dokonano w dniu 19 lipca 2018 roku, tj. z 20-dniowym opóźnieniem,**
  - **kwota 5.700,00 zł (konto 240-08)** – kwota przekazana do depozytu sądowego (opisano powyżej przy zagadnieniu „Ewidencja księgową i sprawozdawczość”).

Stosownie do postanowień zawartych w umowach z wykonawcami oraz reguł wyrażonych w art. 151 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.), kwotę zabezpieczenia pozostawioną na pokrycie roszczeń z tytułu rękojmi i gwarancji zamawiający zwraca w ciągu 14 dni po upływie okresu rękojmi i gwarancji. Z kolei zgodnie z art. 46 wskazanej ustawy wykonawcy, którego oferta nie została wybrana wadium zwraca się niezwłocznie po wyborze

oferty, natomiast wykonawcy którego ofertę wybrano jako najkorzystniejszą, niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano.

### **W zakresie wieloletniej prognozy finansowej**

1. Z objaśnień do wieloletniej prognozy finansowej (WPF) na lata 2019-2029 wynikało, że w 2019 roku wydatki bieżące mają tendencję spadkową, spowodowaną przeprowadzonymi w latach wcześniejszych remontami, naprawami, bieżącymi zakupami w celach remontowych. Z objaśnień do WPF wynikało także, że pomimo tendencji wzrostowej wynagrodzeń nauczycieli w 2019 roku poziom wydatków z tego tytułu będzie niższy, ze względu na dużo niższy udział odpraw emerytalnych, zastępstw oraz urlopów dla poratowania zdrowia.

W wyniku porównania danych dotyczących wykonania wydatków bieżących za 2018 rok i planowanych wydatków bieżących na 2019 rok (po zmianie na dzień 28 marca 2019 roku) kontrolujące ustaliły, że w niektórych rozdziałach klasyfikacji budżetowej na 2019 rok zaplanowano wyższe wydatki bieżące (łącznie na kwotę 1.344.059,69 zł), w innych natomiast zaplanowano niższe (łącznie na kwotę 4.044.530,97 zł). Ogólnie wydatki bieżące (po zmianach na dzień 28 marca 2019 roku) zaplanowano niższe niż wykonanie w 2018 roku o 11,77%, w tym: wydatki na wynagrodzenia i pochodne o 6,71%.

Ustalono, że w WPF na 2019 rok nie zaplanowano wydatków związanych ze zwrotem akcyzy (również po stronie dochodów bieżących), które w 2018 roku wyniosły kwotę 440.279,57 zł. Według wyjaśnienia Skarbnik Gminy kwota akcyzy (zarówno po stronie dochodów bieżących, jak i wydatków bieżących) zostanie wprowadzona zgodnie z otrzymanym pismem z Ministerstwa Finansów i Rozwoju przy najbliższej zmianie WPF.

Najwyższy spadek wydatków bieżących zanotowano w rozdziale 60016, tj. o kwotę 886.368,84 zł, w tym: w paragrafach 4210, 4270 i 4300 o kwotę 325.905,82 zł. W budżecie na 2019 rok nie zaplanowano wydatków bieżących (także dochodów bieżących) z tytułu podatku od nieruchomości. Jak ustalono w trakcie kontroli w 2018 roku po stronie wykonania (zarówno po stronie dochodów bieżących, jak i wydatków bieżących) została ujęta kwota 405.955,00 zł (należność główna z tytułu podatku od nieruchomości za 2013 rok) i odsetki z tytułu nieterminowej zapłaty podatku za 2012 rok i 2013 rok w kwocie 161.148,38 zł. W WPF na 2019 rok nie zaplanowano dochodów i wydatków z tego: tytułu (opracowana przez pracownika ds. wymiaru podatków i opłat deklaracja na podatek za 2014 rok nie została podpisana przez Wójta Gminy i a jej skutki nie zostały uwzględnione w budżecie na 2019 rok i w WPF.

Dużo niższe wydatki bieżące zaplanowano także: [1] w rozdziale 60095 o kwotę 88.820,11 zł (w tym: w paragrafie 4210 o kwotę 79.501,53 zł), [2] w rozdziale 75022 o kwotę 64.062,91 zł (w tym: w paragrafie 4210

o kwotę 56.056,21 zł) – zmniejszenie uzasadnione poniesionymi w 2018 roku wydatkami na zakup, instalację i wdrożenie systemu zarządzania obradami Rady Gminy), [3] w rozdziale 75023 na kwotę 217.871,82 zł (w tym: w paragrafach 4210, 4300 o kwotę 201.527,52 zł) – zmniejszenie uzasadnione prowadzonym w 2018 roku remontem pomieszczeń biurowych i łazienek, [4] w rozdziale 80101 o kwotę 244.753,39 zł (w tym: w paragrafie 4210 o kwotę 96.167,59 zł), [5] w rozdziale 80104 o kwotę 162.926,77 zł (w różnych paragrafach), [6] w rozdziale 80110 per saldo o kwotę 273.535,19 zł (w tym: zmniejszenie z tytułu wynagrodzeń i pochodnych o kwotę 276.272,72 zł), [7] w rozdziale 80152 o kwotę 61.772,11 zł, [8] w rozdziale 80153 o kwotę 50.7751,42 zł (w tym: w paragrafie 4240 o kwotę 50.249,41 zł), [9] w rozdziale 85214 (zasiłki okresowe, celowe) o kwotę 385.836,34 zł, przy jednoczesnym zwiększeniu wydatków na Domy Pomocy Społecznej o kwotę 370.000,00 zł, [10] w rozdziale 85502 Świadczenia wychowawcze o kwotę 437.012,30 zł (w tym: w paragrafie 3110 o kwotę 430.893,10 zł), [11] w rozdziale 85504 o kwotę 55.288,81 zł. Zaplanowano także znaczne zwiększenie wydatków na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych, tj. o kwotę 28.582,36 zł.

Wskazać należy, że zaplanowany tak duży spadek wydatków na wynagrodzenia i pochodne nie znajduje uzasadnienia, ponieważ nawet w sytuacji zaprzestania prowadzenia klas gimnazjalnych i braku etatów dla nauczycieli uczących w klasach gimnazjalnych, Gmina i tak będzie musiała ponieść koszty (np. za okres wypowiedzenia umowy). Wydatki na wynagrodzenia i pochodne w I kwartale 2019 roku wyniosły kwotę 2.595.243,55 zł na plan 7.960.076,65 zł (w tym: na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia z pochodnymi 541.786,98 zł). Na wydatki na wynagrodzenia i pochodne (bez dodatkowego wynagrodzenia z pochodnymi) poniesiono kwotę 2.053,456,57 zł (2.595.243,55 zł – 541.786,98 zł). Zakładając, że w 3 kolejnych kwartałach wydatki te będą na tym samym poziomie to będzie potrzeba na ten cel 6.160.369,71 zł, a pozostała w budżecie kwota 5.364.833,10 zł (tj. mniej o 795.536,61 zł). Powyższe wskazuje na niedoszacowanie wydatków na wynagrodzenia i pochodne na 2019 rok.

Skarbnik Gminy wyjaśniła, że zawsze na początku roku wydatki na wynagrodzenia są planowane w mniejszej wysokości, a następnie w trakcie roku są podwyższane.

Odnosząc się do opisanych powyżej kwot planowanych wydatków bieżących, w tym: na wynagrodzenia i pochodne, które zostały bez uzasadnienia zaniżone należy wskazać na przepis art. 226 ust.1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym - dane zawarte w wieloletniej prognozie finansowej powinny być realistyczne.

## W zakresie realizacji dochodów budżetowych

1. Podatnik o numerze ewidencyjnym (...) <sup>2</sup> złożył deklarację na podatek od nieruchomości za 2017 rok z jednodniowym opóźnieniem, tj. w dniu 1 lutego 2017 roku, a korektę deklaracji podatkowej, obowiązującej od dnia 1 kwietnia 2018 roku dopiero w dniu 16 lipca 2018 roku. Podatnik o numerze ewidencyjnym (...) <sup>3</sup> deklarację na podatek od nieruchomości za 2017 rok złożył dopiero w dniu 27 października 2017 roku, w wyniku wezwania wysłanego do podatnika przez organ podatkowy w dniu 6 września 2017 roku, a deklarację na podatek od nieruchomości za 2018 rok w dniu 5 lutego 2018 roku.

Zgodnie z art.6 ust.9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1170) - osoby prawne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe obowiązane były składać deklaracje na podatek od nieruchomości na formularzu według ustalonego wzoru - w terminie do dnia 31 stycznia za dany rok, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

2. W przypadku wymienionych poniżej podatników (osoby prawne) stwierdzono:

- Podatnik o numerze konta (...) <sup>4</sup>

W deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata: 2016 (za okres 8 miesięcy), 2017 i 2018 podatnik wykazał pozostałe budynki o pow. 427 m<sup>2</sup>, opodatkowane niższą stawką podatku.

Zgodnie z art. 1a ust.1 pkt 3) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą,

---

<sup>2</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>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.

z zastrzeżeniem ust. 2a. Do gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej nie zalicza się - budynków, budowli lub ich części, w odniesieniu do których została wydana decyzja ostateczna organu nadzoru budowlanego, o której mowa w art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (Dz. U. z 2018 r. poz. 1202 i 1276), lub decyzja ostateczna organu nadzoru górniczego, na podstawie której trwale wyłączono budynek, budowlę lub ich części z użytkowania.

Według wyjaśnienia pracownika ds. wymiaru podatków lokalnych - w odniesieniu do budynków będących w posiadaniu ww. podatnika nie zostały wydane decyzje o których mowa wyżej, a zatem powinny być one potraktowane i opodatkowane jako budynki związane z prowadzoną działalnością gospodarczą.

W sytuacji opodatkowania budynków należących do podatnika stawką podatku obowiązującą dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej należny podatek powinien być wyższy: w 2016 roku o kwotę 3.075,00 zł (427 m<sup>2</sup> x 15,80 zł x 8 miesięcy - 427 m<sup>2</sup> x 5,00 zł x 8 miesięcy), w 2017 roku o kwotę 4.612,00 zł (427 m<sup>2</sup> x 15,80 zł - 427 m<sup>2</sup> x 5,00 zł), w 2018 roku o kwotę 4.612,00 zł (427 m<sup>2</sup> x 15,80 zł - 427 m<sup>2</sup> x 5,00 zł). Ogółem za 3 lata na kwotę 12.299,00 zł

- Podatnik o numerze konta (...)<sup>5</sup>

W deklaracjach na podatek od nieruchomości na 2016, 2017 i 2018 rok podatnik wykazał grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 670m<sup>2</sup>, natomiast zgodnie z wypisem z ewidencji geodezyjnej gruntów, sporządzonej dla kontrolujących w dniu 7 marca 2019 roku, podatnik jest właścicielem działek (...)<sup>6</sup>, o łącznej powierzchni 1.120 m<sup>2</sup>, oznaczonych symbolem B i Bi.

Z tytułu przyjęcia niższej powierzchni gruntów podatek mógł zostać zaniżony w każdym roku o kwotę 306,00 zł (450 m<sup>2</sup> x 0,68 zł), tj. łącznie o kwotę 918,00 zł.

- Podatnik o numerze konta (...)<sup>7</sup>

---

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

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

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

W deklaracjach na podatek od nieruchomości na 2016, 2017 i 2018 rok podatnik wykazał grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 98 m<sup>2</sup>, natomiast zgodnie z wypisem z ewidencji geodezyjnej gruntów, sporządzonej dla kontrolującej w dniu 7 marca 2019 roku, podatnik jest właścicielem działki (...) <sup>8</sup> o łącznej powierzchni 9.400 m<sup>2</sup>, oznaczonej symbolem R, w tym: grunty klasy IIIb o powierzchni 2800 m<sup>2</sup> i klasy IVb o pow. 6.600 m<sup>2</sup>. Podatnik nie złożył deklaracji na podatek rolny, a zatem nie objęte podatkiem rolnym lub podatkiem od nieruchomości pozostały grunty o powierzchni 9.302 m<sup>2</sup>.

W przypadku wskazanych podatników organ podatkowy nie podjął w stosownym czasie czynności sprawdzających w oparciu o art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa. W świetle wskazanego przepisu organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu m.in.: 1) sprawdzenie terminowości: a) składania deklaracji, b) wpłacania podatków, w tym również pobieranych przez płatników oraz inkasentów; 2) stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów wymienionych w pkt 1; 3) ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

3. W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że Gmina jest właścicielem przedmiotów opodatkowania, które do dnia 31 grudnia 2015 roku podlegały opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Gmina nie składała bieżąco deklaracji na podatek od nieruchomości. W latach 2017-2018 Gmina złożyła deklaracje na podatek za lata 2012 - 2013 oraz zapłaciła należny podatek z należnymi odsetkami. Wskazać należy, że obowiązek złożenia deklaracji i zapłaty podatku istniał także w odniesieniu do lat 2014-2015. Do czasu zakończenia czynności kontrolnych Gmina nie złożyła deklaracji na podatek za ten okres i nie zapłaciła należnego podatku.
4. Decyzją nr WP.3123.1.2017 z dnia 12 września 2017 roku umorzono osobie prawnej, na jej wniosek z dnia 15 maja 2017 roku, zaległość podatkową za I kwartał 2017 roku w kwocie 6.021,00 zł należności głównej wraz z odsetkami. Decyzja w sprawie udzielenia ulgi została podpisana z upoważnienia Wójta Gminy przez młodszego referenta ds. księgowości podatkowej i wymiaru podatków lokalnych. Pracownik ten nie posiadał upoważnienia Wójta Gminy do wydawania i podpisywania w jego imieniu decyzji w sprawach ulg. Zgodnie z art. 67a i 67b ustawy Ordynacja podatkowa - ulg podatkowych (w postaci umorzenia, przesunięcia terminu płatności, czy rozłożenia na raty) może udzielać organ podatkowy, którym w świetle art. 13 §1 pkt 1 wskazanej ustawy jest m.in. wójt gminy. Zgodnie z art. 143 § 1 i 3 ww. ustawy – organ podatkowy może upoważnić

---

<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.

funkcjonariusza lub pracownika kierowanej jednostki organizacyjnej do załatwiania spraw w jego imieniu i w ustalonym zakresie, a w szczególności do wydawania decyzji, postanowień i zaświadczeń. Upoważnienie udzielane jest w formie pisemnej.

5. W zakresie działań windykacyjnych podejmowanych przez organ podatkowy w odniesieniu do zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych i od osób fizycznych stwierdzono, że w kilku przypadkach upomnienia o zapłatę przesłano ze znacznym opóźnieniem, sięgającym powyżej 6 miesięcy bądź nie wysłano ich w ogóle. Ze znacznym opóźnieniem wystawiano również tytuły wykonawcze. Niektóre zostały wystawione dopiero w trakcie kontroli Izby. (...) <sup>9</sup>. Niepodejmowanie czynności windykacyjnych ze strony organu podatkowego lub podejmowanie ich ze znacznym opóźnieniem stanowiło naruszenie przepisów zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1483).

#### **W zakresie wydatków (dotacji) na realizację zadań zleconych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych**

1. W umowach zawartych przez Gminę z klubami sportowymi na realizację zadań publicznych sformułowane zostały m.in. zapisy o treści: [1] § 5 ust.3 „.....obowiązek zachowania procentowego udziału dotacji uważa się za zachowany, jeżeli procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego nie zwiększy się o więcej niż o 20 punktów procentowych. Przekroczenie wskazanego limitu, zgodnie z §5 ust.4 umowy uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości, [2] w §6 ust.1 „...jeżeli dany wydatek finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określonym w umowie, to uznaje się go za zgodny z umową wtedy, gdy nie nastąpiło zwiększenie lub zmniejszenie tego wydatku o więcej niż 100%, [3] w §6 ust.2 „.....na pisemny wniosek Zleceniobiorcy dopuszcza się za zgodą Zleceniodawcy dokonanie przesunięć pomiędzy rodzajami ponoszonych kosztów merytorycznych oraz kosztów obsługi zadania publicznego, pod warunkiem, że nie ulegnie zmianie ogólna suma tych kosztów. Jeżeli zleceniodawca w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku nie odmówi możliwości dokonania przesunięć uznaje się, że wniosek zostaje zaakceptowany, [4] „Naruszenie przez Kluby postanowień umowy zawartych w §6 ust.1 i ust.2 uważane będzie za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości”.

Odnosząc się do zapisów zawartych w umowach z klubami, dotyczących: zmniejszenia lub zwiększenia określonego rodzaju wydatków nie więcej niż

---

<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.



o 100%, co będzie uznawane przez zleceniodawcę za zgodne z umową, a także zapisów przewidujących możliwość dokonywania przesunięć wydatków na wnioski zleceniodawcy w trakcie realizacji zadania publicznego zauważyć należy, że nie zabezpieczają one interesu Gminy, a są jedynie bardzo korzystne dla tych organizacji. Pozwalają one na dowolne kształtowanie poszczególnych rodzajów wydatków/kosztów przez Kluby, bez ryzyka wystąpienia sytuacji pobrania dotacji w nadmiernej wysokości.

### **W zakresie udzielania zamówień publicznych i inwestycji**

1. Zwrotu wadium w wysokości 5.000,00 zł, wpłaconego w formie gotówkowej przez Bank Spółdzielczy w Bełchatowie w postępowaniu o „Udzielenie kredytu długoterminowego”, dokonano w dniu 20 września 2018 roku, tj. 15 dni po podpisaniu umowy, natomiast zwrot powinien nastąpić niezwłocznie po podpisaniu umowy. Zgodnie z art. 46 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych - wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zamawiający zwraca wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano.
2. Zwrotu wadium wykonawcy, którego oferta nie została wybrana (tj. Przedsiębiorstwu Robót Drogowych i Mostowych sp. z oo. z siedzibą w m. Czartki 60) w kwocie 50.000,00 zł, wpłaconego w formie gotówki dokonano w dniu 9 maja 2017 roku, tj. 6 dni po wyborze oferty, natomiast w świetle obowiązujących przepisów należało dokonać zwrotu wadium niezwłocznie (tj. bez zbędnej zwłoki) po wyborze oferty.
3. Uzyskane w wyniku inwestycji środki trwałe: „Przebudowa dróg gminnych nr 114216E i nr 114228E” (cały odcinek ul. Wojska Polskiego o wartości 1.385.124,57 zł oraz ulica Broniewskiego od ul. Wojska Polskiego do ul. Złoczewskiej o wartości 291.966,32 zł) - odebrane komisyjnie i oddane do użytkowania w dniu 23 listopada 2017 roku wprowadzono do ewidencji środków trwałych dopiero w roku następnym pod datą 3 stycznia 2018 roku.

W związku z niewprowadzeniem do ewidencji składników majątku uzyskanych w wyniku inwestycji do ewidencji księgowej w miesiącu przekazania ich do użytkowania, został naruszony 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.

### **W zakresie inwentaryzacji składników majątkowych**

W wyniku kontroli dokumentacji związanej z inwentaryzacją składników majątkowych Gminy, przeprowadzoną na koniec 2017 roku, stwierdzono:

- nieobjęcie inwentaryzacją m.in. takich kont jak: 139 (Inne rachunki bankowe), 221 (Należności z tytułu dochodów budżetowych), 222 i 223 (Rozliczenia dochodów i wydatków budżetowych), 224 (Rozliczenie dotacji), 240 (Pozostałe rozrachunki), kont zespołu 4, 720 (Przychody), 800 (Fundusz

jednostki), 810 (Dotacje), 860 (Wynik finansowy), ponieważ zarządzenie Wójta Gminy nie przewidywało inwentaryzacji tych kont,

- Gmina nie występowała do kontrahentów o potwierdzenie sald zobowiązań i należności oraz innych aktywów i pasywów (z wyjątkiem środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek), a w sytuacji przeprowadzenia inwentaryzacji niektórych kont robiła to w drodze weryfikacji.

Tymczasem, zgodnie z art. 26 ust.1 pkt 3 ustawy o rachunkowości - inwentaryzację w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników przeprowadza się w odniesieniu do: [1] należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, [2] należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, [3] należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych oraz [4] innych aktywów i pasywów, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe,

- pominięcie inwentaryzacją konta 139 i 240 skutkowało tym, że na tych kontach figurowała przez kilka lat kwota 5.700,00 zł (opisano szerzej przy zagadnieniu rozrachunków), której fizycznie nie było, bo została przekazana do depozytu sądowego i nie podlegała zwrotowi. Prawidłowo przeprowadzona inwentaryzacja (nawet w drodze weryfikacji kont) powinna wyeliminować istniejącą nieprawidłowość).

## **W zakresie innych ustaleń**

1. W zakresie kontroli osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, według ustaleń kontrolujących, szczegółowo opisanych w protokole kontroli, średnia liczba etatów w okresie kwiecień – grudzień 2018 roku nauczycieli stażystów powinna wynieść – 0,98, a nauczycieli kontraktowych - 1,54. Średnioroczna liczba etatów nauczycieli stażystów w okresie kwiecień – grudzień 2018 roku została zawyżona o 0,11, a nauczycieli kontraktowych zaniżona o 0,29. W związku z powyższym zmieniła się suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela dla tych grup awansu zawodowego i w konsekwencji wysokość jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli stażystów zmniejszyła się o 2.871,20 zł w porównaniu do kwoty wykazanej w sprawozdaniu z dnia 9 lutego 2019 roku i wyniosła 2.366,40 zł. Natomiast w grupie zawodowej nauczycieli kontraktowych po uwzględnieniu powyższych ustaleń kwota dodatku uzupełniającego za 2018 rok wyniosła 495,97 zł – a według sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Burzenin w 2018 roku średnie wynagrodzenie w grupie nauczycieli kontraktowych zostało osiągnięte.

2. Dodatek uzupełniający za 2018 rok wypłacono przelewem w dniu 14 marca 2019 roku, a więc z naruszeniem przepisu art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity z 2018 r., poz. 967 ze zm.), który stanowi - że jednorazowy dodatek uzupełniający ustalony proporcjonalnie do okresu zatrudnienia oraz osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela wypłacany jest w terminie do dnia 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, ustalonych w danym roku.

Ponadto ustalono, że wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego w dniu 14 marca 2019 roku dla nauczycieli stażystów dokonano w łącznej kwocie 2.366,40 zł brutto (1.650,18 zł netto), a nie w wysokości wyliczonej dla tej grupy zawodowej w sprawozdaniu sporządzonym w dniu 9 lutego 2019 roku (5.237,60 zł). Nie przedłożono kontrolującemu korekty sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Burzenin w 2018 roku. Osoba sporządzająca sprawozdanie wyjaśniła, że jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli z terenu Gminy Burzenin został wypłacony w dniu 14 marca 2019 roku na podstawie ponownego przeliczenia jednorazowego dodatku uzupełniającego dokonanego w dniu 13 marca 2019 roku.

## II.

Przekazując informacje o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Wójta o podjęcie działań w celu ich usunięcia oraz zapobieżenia powstawaniu w przyszłości. W tym celu RIO w Łodzi kieruje następujące **wnioski pokontrolne**:

1. Dokonać aktualizacji uregulowań wewnętrznych (Instrukcja postępowania dotycząca przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałania finansowaniu terroryzmu", "Instrukcja inwentaryzacyjna"), uwzględniając obowiązujące w danym zakresie przepisy prawa.
2. Zapewnić prowadzenie wspólnej obsługi finansowej jednostek oświatowych zgodnie z regułami wynikającymi z przepisów ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.
3. Zapewnić prowadzenie ewidencji księgowej odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek, których spłata dotyczy roku poprzedniego, a ich termin zapłaty przypada w roku następnym, w ewidencji księgowej organu (konto 909).

4. Sporządzić korektę sprawozdania Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych, w związku z nieprawidłowym wykazaniem skutków finansowych decyzji wydanych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz ujęciem skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w niewłaściwej rubryce sprawozdania. Poprawione sprawozdanie przekazać do RIO w Łodzi wskazując przyczyny korekty.
5. Zapewnić prawidłowe wykazywanie w sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych, danych o skutkach finansowych wynikających z decyzji wydanych na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa, stosownie do przepisów zawartych w Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109).
6. Egzekwować od kierowników podległych jednostek budżetowych obowiązek rozliczania się na koniec roku budżetowego z budżetem gminy ze środków pieniężnych pozostałych z niewykorzystanych środków na wydatki i z pobranych dochodów budżetowych.
7. Zapewnić przestrzeganie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności poprzez ewidencjonowanie operacji wymienionych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego w księgach rachunkowych budżetu Gminy i Urzędu Gminy w sposób, który nie powoduje zniekształcenia sytuacji finansowej, umożliwiając sporządzenie rzetelnych sprawozdań budżetowych i finansowych, a także zgodnie z systematyką określoną w ww. rozporządzeniu.
8. W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego niezależnie od terminu zapłaty oraz wprowadzać do ewidencji w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym – stosownie do przepisów zawartych w art. 6 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
9. Zabezpieczenia należytego wykonania umów pobrane od wykonawców zwracać w terminach określonych przez przepisy art. 151 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych i postanowienia zawartych umów, natomiast wadia pobrane w przetargach na udzielenie zamówień publicznych zwracać w terminie określonym w art. 46 ww. ustawy.
10. Przy prognozowaniu wartości finansowych w zakresie wydatków bieżących, w tym wydatków na wynagrodzenia i pochodne, przestrzegać art. 226 ust.1

ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w zakresie wymogu realistyczności prognozy.

11. Egzekwować terminowe składanie deklaracji podatkowych od podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych.
12. Podjąć czynności sprawdzające, zgodnie z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, w stosunku do podatników oznaczonych numerami ewidencyjnymi: (...) <sup>10</sup> w celu stwierdzenia formalnej poprawności złożonych deklaracji podatkowych oraz doprowadzenia do prawidłowego opodatkowania wskazanych podatników. Czynności sprawdzające podjąć także w odniesieniu do podatników podatku od środków transportowych, którzy w złożonych deklaracjach nie podali kompletu danych o pojazdach, pozwalających na prawidłowe opodatkowanie pojazdów oraz obliczenie prawidłowej kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatku.
13. Egzekwować od pracownika ds. wymiaru podatków i opłat obowiązek analizowania danych wykazanych w deklaracjach podatkowych w zakresie gruntów, w szczególności pod kątem zgodności z ewidencją gruntów.
14. Złożyć deklaracje na podatek od nieruchomości za lata 2014-2015 od przedmiotów opodatkowania stanowiących własność Gminy Burzenin oraz dokonać zapłaty należnego podatku wraz z odsetkami (chyba, że organ podatkowy podejmie decyzję o umorzeniu zaległości podatkowych lub odsetek w tym zakresie).
15. Zapewnić wydawanie decyzji w sprawach ulg (umorzeń, odroczeń, rozłożeń na raty) przez właściwy organ podatkowy, tj. Wójta Gminy, zgodnie z art. 13 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa albo przez pracownika upoważnionego na podstawie art. 143 § 1 ww. ustawy.
16. Bieżąco i terminowo podejmować czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległości podatkowych w oparciu o przepisy zawarte w ustawie z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1314 ze zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych.
17. Dokonać analizy postanowień umów dotyczących zlecenia realizacji zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury i sportu, z punktu widzenia interesu Gminy jako podmiotu przekazującego dotacje, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
18. Zapewnić przeprowadzenie inwentaryzacji obejmującej wszystkie aktywa i pasywa oraz jej rozliczenie zgodnie z przepisami określonymi w art. 26

---

<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.

ust. 1 i art. 27 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z regulacjami wewnętrznymi.

19. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy o rachunkowości i uregulowań wewnętrznych w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji metodą potwierdzania sald.
20. Zapewnić prawidłowe obliczanie średniej liczby etatów nauczycieli, stanowiącej podstawę obliczenia jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U z 2010 r., nr 6, poz. 35 ze zm.).
21. Jednorazowy dodatek uzupełniający ustalony proporcjonalnie do okresu zatrudnienia oraz osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela wypłacać, zgodnie z przepisem art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela, w terminie do dnia 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, ustalonych w danym roku.
22. Sporządzić korektę sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Burzenin w 2018 roku i dokonać wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego nauczycielom kontraktowym.

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 nie wykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

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

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

Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko 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.

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy Burzenin

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Burzenin

aa