

Łódź, dnia 25 lutego 2020 roku

Pan
Grzegorz Maras
Wójt Gminy Skomlin

WK – 602/8/2020

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 roku, poz. 2137) informuję Pana Wójta, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Skomlin¹. Kontrolą objęto zagadnienia z lat 2018–2019 (I półrocze) oraz wybrane zagadnienia z lat wcześniejszych i z II półrocza 2019 roku dotyczące przede wszystkim: prowadzenia rachunkowości, długu publicznego, sprawozdawczości, 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 potrąceń wynagrodzenia nauczycielom za okres nieświadczenia pracy w związku z udziałem w strajku. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały przede wszystkim z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły w szczególności²:

I.

W zakresie ustaleń organizacyjnych

1. Jednostka nie zamieściła w Biuletynie Informacji Publicznej rejestru instytucji kultury, informacji o rejestrze oraz sposobie udostępnienia danych w nim zawartych, co powinna uczynić zgodnie z wymogami określonymi w § 10 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189). Dopiero w trakcie czynności kontrolnych

¹ Czynności kontrolne zostały przeprowadzone od dnia 21 października do dnia 6 grudnia 2019 roku. Protokół został podpisany w dniu 27 stycznia 2020 roku.

² Wystąpienie pokontrolne podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1429), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

zamieszczono w BIP Gminy informacje wynikające z § 10 powołanego wyżej rozporządzenia.

2. Stwierdzono, że rachunkowość placówek oświatowych (Zespół Szkół, Przedszkole) oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej prowadzona była w Urzędzie Gminy.

Wskazać należy, że od dnia 1 stycznia 2017 roku w kontrolowanej jednostce brak jest podstawy prawnej do prowadzenia przez Urząd Gminy w Skomlinie wspólnej obsługi finansowej na rzecz jednostek oświatowych i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej. 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 regulacje 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 ze zm.). 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 zadłużenia Gminy

Zadłużenie Gminy Skomlin z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w okresie objętym kontrolą wynosiło: [1] na dzień 31 grudnia 2017 roku - 8.142.026,00 zł, tj. **57,19%** w stosunku do dochodów planowanych po zmianach i **60,99%** w stosunku do dochodów wykonanych, [2] na dzień 31 grudnia 2018 roku - 7.848.826,00 zł, tj. **51,76%** w stosunku do dochodów planowanych po zmianach i **54,11%** w stosunku do dochodów wykonanych, [3] na dzień 30 czerwca 2019 roku - 7.624.526,00 zł, tj. **49,32%** w stosunku do dochodów planowanych po zmianach.

Zobowiązania wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku wynikały z 8 umów o kredyt zawartych w latach 2010-2018 i z 5 umów o pożyczkę zawartych z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w latach 2012-2016. W przypadku ww. umów o kredyt i umów o pożyczkę Skład Orzekający RIO w Łodzi wydawał pozytywne opinie o możliwości spłaty przez Gminę kredytu lub pożyczki, przy czym w jednym przypadku dotyczącym możliwości spłaty pożyczki w kwocie 425.757,00 zł, wynikającej z umowy nr 1007/OW/PD/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku, opinia została wydana po

podpisaniu umowy, tj. w dniu 25 stycznia 2015 roku.

Począwszy od umowy o kredyt podpisanej w dniu 17 września 2012 roku z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Wieluńskiej, pozytywne opinie RIO wydawane były z uwagami zawartymi w uzasadnieniu. Zwracano uwagę Gminy m.in. na: wysoki poziom prognozowanego zadłużenia, ograniczone możliwości dalszego zaciągania zobowiązań długoterminowych, poziom spłat zadłużenia zbliżający się do dopuszczalnej granicy.

W 2017 roku Gmina Skomlin zaciągnęła jeden kredyt na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.400.000,00 zł, na podstawie umowy podpisanej z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Łowickiej Oddział w Kocierzewie, w dniu 1 grudnia 2017 roku. Gmina Skomlin planowała deficyt w kwocie 1.978.650,73 zł, do pokrycia z zaciągniętego kredytu w kwocie 1.400.000,00 zł i z wolnych środków na kwotę 578.650,73 zł. Na koniec roku budżetowego deficyt ostatecznie wyniósł kwotę 1.508.801,59 zł i został pokryty z zaciągniętego kredytu na kwotę 1.400.000,00 zł oraz z wolnych środków na kwotę 108.801,59 zł. Z pozostałej kwoty wolnych środków sfinansowano spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań na kwotę 446.200,00 zł. Wolne środki na dzień 3 grudnia stanowiły kwotę 23.649,14 zł.

Aneksami do umów o kredyt (szczegółowo opisanymi w protokole kontroli) Gmina znacznie wydłużyła okres spłat kredytów zaciągniętych w latach 2010-2014, a powodem tych zmian - według uzasadnień zawartych w pismach o zmianę kierowanych przez Gminę do banków - było niespełnianie wymogów zawartych w art. 243 ustawy o finansach publicznych, dotyczących maksymalnego wskaźnika spłat zobowiązań. I tak: [1] zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Praszce w 2010 roku kredyt długoterminowy, przewidziany pierwotnie do spłaty w latach 2011-2016, po zmianie aneksem ma być spłacony do 2021 roku, [2] zaciągnięty w Banku Spółdzielczym Ziemi Wieluńskiej w 2011 roku kredyt długoterminowy, przewidziany pierwotnie do spłaty w latach 2012-2017, po zmianie aneksami ma być spłacony do 2030 roku, [3] zaciągnięty w Banku Spółdzielczym Ziemi Wieluńskiej w 2012 roku kredyt długoterminowy, przewidziany pierwotnie do spłaty w latach 2013-2018, po zmianie aneksami ma być spłacony do 2027 roku, [4] zaciągnięty w Rejonowym Banku Spółdzielczym w Lututowie w 2013 roku kredyt długoterminowy, przewidziany pierwotnie do spłaty w latach 2017-2020, po zmianie aneksami ma być spłacony do 2028 roku, [4] zaciągnięty w Rejonowym Banku Spółdzielczym w Lututowie w 2014 roku kredyt długoterminowy, przewidziany pierwotnie do spłaty w latach 2019-2021, po zmianie aneksem ma być spłacony do 2029 roku.

Wskazać należy, że aneksy do umów zawartych z: Bankiem Spółdzielczym w Praszce (umowa z dnia 1 lipca 2010 roku) i z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Wieluńskiej (umowa z dnia 30 czerwca 2011 roku i umowa z dnia 17 września 2012 roku) sporządzono z naruszeniem art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843), ponieważ zamawiający nie przewidział możliwości dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i nie określił warunków tej zmiany. We wskazanych dokumentach (ogłoszenie o zamówieniu, SIWZ), a także w zawartej umowie, brak było zapisu o możliwości dokonania zmian umowy i warunków tej zmiany. Na naruszenie art. 144 ust.1 wskazanej ustawy, w związku z aneksowaniem umowy podpisanej z Bankiem Spółdzielczym w Praszce, zwrócili uwagę także inspektorzy RIO przy poprzedniej kompleksowej

kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej w 2015 roku.

W przypadku aneksowania umów podpisanych z Rejonowym Bankiem Spółdzielczym w Lututowie (umowa z dnia 25 kwietnia 2013 roku i umowa z dnia 21 sierpnia 2014 roku) Bank zażądał prowizji łącznie na kwotę 17.925,00 zł (w tym: od zmiany umowy z dnia 25 kwietnia 2013 roku dokonanej w dniu 20 lutego 2018 roku – 5.425,00 zł i od zmiany dokonanej w dniu 25 listopada 2019 roku – 4.500,00 zł oraz od zmiany umowy z dnia 21 sierpnia 2014 roku, dokonanej w dniu 29 marca 2019 roku – 8.000,00 zł).

Aneksowanie umów o kredyt (za lata 2010-2014), ze względu na wydłużenie okresu spłat powoduje, że koszty obsługi długu (w szczególności spłaty odsetek) rosną, choć nie w takim stopniu, jakby to miało miejsce przy niezmienniej stawce WIBOR 1M. Stawka WIBOR 1M ma jednak od kilku lat tendencję spadkową.

Ustalono, że do czasu niniejszej kontroli Gmina nie rozpoczęła spłat kredytów zaciągniętych na podstawie: [1] umowy z dnia 12 czerwca 2015 roku, podpisanej z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Wieluńskiej – kwota kredytu 1.400.000,00 zł, przewidziana do spłaty w latach 2023-2027; [2] umowy z dnia 1 grudnia 2017 roku, podpisanej z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Łowickiej O/Kocierzew – kwota kredytu 1.400.000,00 zł, przewidziana do spłaty w latach 2021-2028; [3] umowy z dnia 28 września 2018 roku, podpisanej z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Wieluńskiej – kwota kredytu 178.000,00 zł, przewidziana do spłaty w latach 2025-2028.

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

1. W wyniku analizy wydatków bieżących przedstawionych w WPF na lata 2019-2032, uchwalonej przez Radę Gminy Skomlin uchwałą nr IV/20/2018 Rady Gminy Skomlin z dnia 28 grudnia 2018 roku, ustalono że jednostka zaplanowała w 2019 roku wydatki bieżące wyższe od prognozowanych w 2018 roku o 0,52%. Po zmianie WPF na dzień 28 marca 2019 roku (uchwała nr VII/37/2019) zaplanowano wydatki bieżące wyższe od faktycznie wykonanych w 2018 roku o 11,08%, a po zmianie WPF na dzień 27 września 2019 roku (uchwała nr X/55/2019) wyższe o 13,79%. Natomiast na 2020 rok zaplanowano spadek wydatków bieżących w stosunku do prognozowanych wydatków bieżących za 2019 rok o 4,03% (WPF przed zmianą), spadek o 6,80% po zmianie WPF na dzień 28 marca 2019 roku i spadek o 11,22% po zmianie WPF na dzień 27 września 2019 roku. Wydatki bieżące na 2020 rok (po zmianach na dzień 28 marca i 27 września) zaplanowane zostały na poziomie wydatków bieżących z 2018 roku.

W objaśnieniach do WPF wskazano, że: [1] w 2019 roku wydatki bieżące określone zostały na poziomie potrzeb minimalnych, [2] z uwagi na wysokie nakłady na inwestycje wydatki bieżące będą podlegały ograniczeniu, [3] do niektórych rodzajów wydatków uwzględniono wzrost o planowany średnioroczny wzrost cen i usług konsumpcyjnych w 2018 roku, [4] wydatki na wynagrodzenia skalkulowano na podstawie zawartych umów, z uwzględnieniem podwyższenia wynagrodzeń nauczycieli o 5%, a także planowanych odpraw emerytalnych, [5] w latach 2020-2032 wydatki bieżące będą nadal podlegały ograniczeniu, natomiast prognozuje się wzrost

wydatków na zakup energii i zakup usług o średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych.

Zapisy w objaśnieniach do WPF pozostawały w sprzeczności z danymi o planowanych wskaźnikach wzrostu wydatków bieżących w 2019 roku (wg WPF po zmianach), wskazanymi powyżej i nie uzasadniały przyjęcia ich w takiej wysokości.

Wg sprawozdania Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie, za okres od początku roku do dnia 30 września 2019 roku, plan wydatków bieżących po zmianach wynosił 15.218.715,49 zł, a wykonanie 10.450.523,65 zł, tj. 68,67% planu. Wykonanie wydatków bieżących za 3 kwartały 2019 roku wskazywało na przeszacowanie planowanych wydatków bieżących, w szczególności, że w wykonaniu tych wydatków zawierało się wypłacone pracownikom w styczniu dodatkowe wynagrodzenie roczne wraz z pochodnymi. Potwierdzają to również dane zawarte w sprawozdaniu Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku, wg którego wydatki bieżące na plan po zmianach 15.866.208,31 zł (jeszcze wyższy niż na dzień 30 września) wykonano w kwocie 14.547.033,39 zł (tj. 91,69% planu).

Mając na uwadze art. 226 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.), wydatki bieżące powinny być planowane z zachowaniem wymogu realistyczności. Realistyczność prognozy należy rozumieć jako możliwość weryfikacji przyjętych parametrów finansowych, np. w oparciu o przyjęte strategie, zakładane wskaźniki. Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego aktualizowane są okresowo na stronie internetowej Ministerstwa Finansów. Oprócz tego o realistyczności prognozowanych parametrów, np. w przypadku prognozowania zmniejszenia wydatków bieżących, decydują decyzje skutkujące zmianą sposobu wykonywania zadań publicznych, czy też decyzje wprowadzające zmiany organizacyjne w strukturze samorządu (np. likwidacja jednostek organizacyjnych). W przypadku Gminy Skomlin rzetelne planowanie parametrów mających wpływ na kształtowanie się wskaźnika wskazanego w art. 243 ustawy o finansach publicznych ma o tyle istotne znaczenie, że różnica między wskaźnikiem spłaty a wskaźnikiem maksymalnym spłaty jest niewielka.

2. Ustalono, że spłaty kredytów i pożyczek w 2019 roku wynikające z harmonogramów spłat, według stanu na dzień 1 stycznia 2019 roku, stanowiły kwotę 796.200,00 zł, a wg WPF na lata 2019-2032, uchwalonej przez Radę Gminy Skomlin uchwałą nr IV/20/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku - kwotę 380.200,00 zł. Wyższa kwota spłat pożyczek i kredytów wynikała także z harmonogramów spłat po zmianie umowy z Bankiem Ziemi Wieluńskiej Oddział w Skomlinie z dnia 17 września 2012 roku, aneksowanej w dniu 30 stycznia 2019 roku (spłaty łączne wg harmonogramów spłat po podpisaniu aneksu 680.200,00 zł, wg WPF - 380.200,00 zł). Zgodność danych dotyczących przypadających do spłaty w 2019 roku rat kredytów i pożyczek, wg harmonogramów spłat, z danymi zawartymi w WPF nastąpiła dopiero po podpisaniu w dniu 29 marca 2019 roku aneksu do umowy o kredyt z dnia 21 sierpnia 2014 roku, zawartej z Rejonowym Bankiem Spółdzielczym w Lututowie.

Spłaty kredytów i pożyczek w 2020 roku wynikające z harmonogramów spłat, według stanu na dzień 1 stycznia 2019 roku, stanowiły kwotę 1.096.200,00 zł, a wg WPF uchwalonej przez Radę Gminy na lata 2019-2032 kwotę 346.300,00 zł. Spłaty kredytów i pożyczek, wynikające z harmonogramów spłat na dzień 28 marca 2019 roku i na dzień 27 września 2019 roku wynosiły kwotę 796.200,00 zł, a wg WPF po zmianie na dzień 28 marca i na dzień 27 września 2019 roku - 296.200,00 zł. Zgodność danych dotyczących przypadających do spłaty w 2020 roku rat kredytów i pożyczek, wg harmonogramów spłat, z danymi zawartymi w WPF nastąpiła dopiero w dniu 4 grudnia 2019 roku po podpisaniu: w dniu 27 listopada 2019 roku aneksu do umowy o kredyt z dnia 25 kwietnia 2013 roku, zawartej z Rejonowym Bankiem Spółdzielczym w Lututowie oraz w dniu 4 grudnia 2019 roku aneksu do umowy o kredyt z dnia 30 czerwca 2011 roku, zawartej z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Wieluńskiej Oddział w Skomlinie.

Dokonano wyrywkowego sprawdzenia: [1] spełnienia relacji na 2019 rok wynikającej z art. 243 ustawy o finansach, przyjmując dane wg uchwały nr IV/20/2018 w sprawie uchwalenia WPF na lata 2019-2032 z dnia 28 grudnia 2018 roku oraz zmiany do WPF, wprowadzonej uchwałą nr VII/37/2019 z dnia 28 marca 2019 roku, [2] spełnienia relacji na 2020 rok wynikającej z art. 243 ustawy o finansach, przyjmując dane wg uchwały nr IV/55/2019 z dnia 27 września 2019 roku w sprawie zmiany WPF na lata 2019-2032 (szczegółowe ustalenia zawarto w protokole z kontroli). W wyniku tych czynności ustalono, co następuje:

- według stanu na dzień 28 grudnia 2018 roku dopuszczalny wskaźnik spłat na 2019 rok, wyliczony jako średnia arytmetyczna z lat 2016, 2017 (wykonanie) i 2018 rok (plan 3 kwartałów) wynosił 4,38%, a planowany wskaźnik spłat 4,31% ($4,31\% < 4,38\%$), natomiast przy przyjęciu w WPF planowanych spłat wg harmonogramów spłat kredytów i pożyczek oraz kwoty odsetek zbliżonej do 2018 roku to planowany wskaźnik spłat wyniósłby 6,59% i przekroczyłby dopuszczalny wskaźnik spłat wyliczony na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych ($6,59\% > 4,38\%$),
- według stanu na dzień 28 marca 2019 roku dopuszczalny wskaźnik spłat na 2019 rok, wyliczony jako średnia arytmetyczna z lat 2016, 2017 (wykonanie) i 2018 rok (plan 3 kwartałów) wynosił 4,38%, a planowany wskaźnik spłat 4,32% ($4,32\% < 4,38\%$), natomiast przy przyjęciu w WPF planowanych spłat wg harmonogramów spłat kredytów i pożyczek oraz kwoty odsetek zbliżonej do 2018 rok to planowany wskaźnik spłat wyniósłby 5,83% i przekroczyłby dopuszczalny wskaźnik spłat wyliczony na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych ($5,83\% > 4,38\%$),
- według stanu na dzień 27 września 2019 roku dopuszczalny wskaźnik spłat na 2020 rok, wyliczony jako średnia arytmetyczna z lat 2017, 2018 (wykonanie) i 2019 rok (plan 3 kwartałów) wynosił 2,85%, a planowany wskaźnik spłat 2,19% ($2,19\% < 2,85\%$), natomiast przy przyjęciu w WPF planowanych spłat wg harmonogramów spłat kredytów i pożyczek to planowany wskaźnik spłat wyniósłby 5,11% i przekroczyłby dopuszczalny wskaźnik spłat wyliczony na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych ($5,11\% > 2,85\%$).

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia należy podkreślić, że kontrolowana jednostka zamieszczając w WPF inne dane w zakresie rozchodów niż wynikające z posiadanych dokumentów, tj. z harmonogramów spłat stanowiących załączniki do umów o kredyt lub pożyczkę lub zmian harmonogramów spłat w wyniku podpisanych aneksów do umów, wprowadzała w błąd organ nadzoru, który nie miał możliwości podjęcia w stosownym czasie właściwych rozstrzygnięć nadzorczych.

W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości

1. Ustalono, że w sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku, w zakresie kwoty udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - dział 756, rozdział 75621 § 0010 wykazano dochody wykonane w kwocie 1.575.942,00 zł i dochody otrzymane w kwocie 1.535.855,00 zł. Różnica stanowiła kwotę 40.087,00 zł. Kwota dochodów otrzymanych została wykazana nieprawidłowo. Dochody otrzymane powinny stanowić kwotę 1.536.355,00 zł. wg następującego wyliczenia: dochody wykonane 1.575.942,00 zł plus dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych otrzymane w styczniu 2018 roku, a dotyczące 2017 roku w kwocie 500,00 zł minus dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych otrzymane w dniu 9 stycznia 2019 roku, a dotyczące 2018 roku w kwocie 40.087,00 zł = 1.536.355,00 zł (różnica 500,00 zł).
2. W sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku, wykazano nieprawidłowe dane dotyczące skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych ulg i zwolnień w następującym zakresie:
 - w skutkach obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości (osoby prawne) nie zostały ujęte skutki obniżenia górnych stawek podatku w zakresie nieruchomości zwolnionych przez Radę Gminy Skomlin, należących do ochotniczych straży pożarnych, na łączną kwotę 4.536,00 zł,
 - w skutkach zwolnień, wprowadzonych przez Radę Gminy w zakresie podatku rolnego od osób prawnych nie zostały wykazane grunty sklasyfikowane jako grunty rolne, należące do jednostek OSP w Skomlinie i we Wróblewie, o łącznej powierzchni 0,57 ha fizycznych, na kwotę 148,00 zł,
 - skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych od osób fizycznych zostały per saldo zawyżone o kwotę 798,35 zł,
 - skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych od osób prawnych zostały zaniżone o kwotę 581,92 zł.Szczegółowe wyliczenie różnic zaprezentowano w protokole z kontroli.
3. W zakresie prawidłowości wykazania skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych stwierdzono błędne zastosowanie przez podatnika stawki podatku od ciągnika siodłowego o numerze rej. (...)³, o DMC Zespołu 40 ton, posiadającego 2 osie

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

i zawieszenie pneumatyczne - stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy wynosiła 2.226,00 zł, opodatkowano pojazd wg stawki 2.097,00 zł, tj. za mało o kwotę 129,00 zł. W związku z powyższym organ podatkowy powinien wezwać podatnika do skorygowania deklaracji. Sprawdzeniu podlegać powinny także wcześniej złożone deklaracje za okres nie objęty przedawnieniem (czego nie uczyniono w odpowiednim czasie, zgodnie z art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa), w celu stwierdzenia poprawności złożonych deklaracji i wyegzekwowania należnej dopłaty podatku.

4. W ewidencji księgowej na koncie 201, na dzień 31 grudnia 2018 roku, nie ujęto dwóch dowodów księgowych, dotyczących zdarzeń gospodarczych z 2018 roku, a mianowicie: [1] faktury nr F0052570810/001/19 z dnia 1 stycznia 2019 na kwotę 83,03 zł, wystawionej przez ORGANGE SA. z siedzibą w Warszawie za usługi telekomunikacyjne za miesiąc grudzień 2018 roku- wpływ faktury w dniu 7 stycznia 2019 roku, termin płatności 22 stycznia 2019 roku, zapłaty dokonano w dniu 8 stycznia 2019 roku, [2] noty księgowej nr 1 z dnia 9 stycznia 2019 roku wystawionej przez OSP w Skomlinie na kwotę 747,29 zł za energię elektryczną w pomieszczeniach garażowych, zgodnie z fakturą nr 76052010/00001/0177 za okres od dnia 19 października do dnia 19 grudnia 2018 roku; termin płatności faktury przez OSP do dnia 7 stycznia 2019 roku, zapłaty za notę dla OSP dokonano w dniu 14 stycznia 2019 roku.

W świetle art. 6 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U z 2019 r., poz. 351) – 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.

W zakresie realizacji dochodów budżetowych

1. Przypisy podatku od nieruchomości od osób fizycznych i podatku rolnego od osób fizycznych dokonywane były w dacie wydania decyzji, przed jej skutecznym doręczeniem. Stosownie do art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 900 ze zm.) - zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania. Ponadto zgodnie z art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Z kolei w świetle § 3 pkt 1 i § 4 ust.1 pkt 2 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), zadaniem komórki rachunkowości jest w szczególności prowadzenie w księgach rachunkowych prawidłowej

(dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat z tytułu podatków, natomiast do udokumentowania przypisów lub odpisów służą, w szczególności decyzje.

2. Podatnik o numerze konta (...) ⁴ deklarację na podatek od nieruchomości za 2018 i za 2019 rok złożył z jednodniowym opóźnieniem; podatnik o numerze konta (...) ⁵ złożył deklarację na podatek z jednodniowym opóźnieniem na 2018 rok; podatnik o numerze konta (...) ⁶ deklarację na podatek na 2018 rok złożył w dniu 2 lutego 2018 roku, a na 2019 rok w dniu 4 lutego 2019 roku. Na deklaracjach złożonych przez podatnika o numerze konta (...) ⁷ organ podatkowy nie odnotował daty wpływu, a zatem nie można było stwierdzić, czy wpłynęły w terminie.

Zgodnie z art.6 ust.9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (obecnie obowiązuje tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 ze zm.) - 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.

3. W przypadku podatnika podatku od nieruchomości o numerze konta (...) ⁸ (osoba prawna) stwierdzono, że w deklaracjach na podatek na lata 2018-2019 wykazał grunty związane z prowadzoną działalnością gospodarczą o powierzchni 16.523 m², natomiast z wypisu z ewidencji geodezyjnej

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.

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

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

⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

gruntów, sporządzonej dla kontrolujących w dniu 5 listopada 2019 roku wynikało, że podatnik jest w posiadaniu gruntów o powierzchni 16.673 m² (różnica 150 m²). Ustalono, że podatnik nabył działkę o powierzchni 150 m² aktem notarialnym Rep. A 2850/2018 z dnia 21 sierpnia 2018 roku i nie złożył korekty deklaracji za 2018 rok, jak również pominął wskazaną działkę w deklaracji na 2019 rok. Należny podatek od ww. działki za 2018 rok stanowił kwotę 35,00 zł (150 m² x 0,70 zł/12 miesięcy x 4 miesiące), a za 2019 rok kwotę 108,00 zł (150 m² x 0,72 zł). Korekty deklaracji za 2018 i 2019 rok zostały złożone przez podatnika w trakcie kontroli, tj. w dniu 8 listopada 2019 roku.

4. Od podatnika podatku od nieruchomości o numerze konta (...) ⁹ (osoba prawna) nie pobrano odsetek z tytułu nieterminowej wpłaty XI raty podatku za 2018 rok w wysokości 15,30 zł (kwota raty 1.789,73 zł x odsetki 8% w skali roku x 39 dni zwłoki).
5. W odniesieniu do niżej wymienionych podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych stwierdzono:

Podatnik oznaczony numerem ewidencyjnym (...) ¹⁰

(...) ¹¹. Do czasu niniejszej kontroli organ podatkowy nie podjął czynności sprawdzających w oparciu o art. 272 ustawy Ordynacja Podatkowa, w celu ustalenia stanu faktycznego i prawidłowego opodatkowania podatnika. W wyniku czynności sprawdzających, oprócz różnicy w powierzchni gruntów niezbędne jest ustalenie czy podatnik spełnia wymogi do przyjęcia niższej stawki podatku od części gruntów (tj. stawki obowiązującej dla gruntów pozostałych). Zgodnie bowiem z art.1a ust.2a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - do gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej nie zalicza się: 1) budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami; 2) gruntów, o których mowa w art. 5

⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

ust. 1 pkt 1 lit. b i d; 3) 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 2019 r. poz. 1186, ze zm.), lub decyzja ostateczna organu nadzoru górniczego, na podstawie której trwale wyłączono budynek, budowlę lub ich części z użytkowania; 4) gruntów: a) przez które przebiegają urządzenia, o których mowa w art. 49 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1145, ze zm.), wchodzące w skład przedsiębiorstwa przedsiębiorcy prowadzącego działalność telekomunikacyjną, działalność w zakresie przesyłania lub dystrybucji płynów, pary, gazów lub energii elektrycznej lub zajmującego się transportem wydobytego gazu ziemnego lub ropy naftowej, b) zajętych na pasy technologiczne stanowiące grunt w otoczeniu urządzeń, o których mowa w lit. a, konieczny dla zapewnienia właściwej eksploatacji tych urządzeń, c) zajętych na strefy bezpieczeństwa oraz strefy kontrolowane urządzeń, o których mowa w lit. a, służących do przesyłania lub dystrybucji ropy naftowej, paliw ciekłych lub paliw gazowych, lub transportu wydobytego gazu ziemnego lub ropy naftowej, które zostały określone w odrębnych przepisach - chyba że grunty te są jednocześnie związane z prowadzeniem działalności gospodarczej innej niż działalność, o której mowa w lit. a.

Podatnik oznaczony numerem ewidencyjnym (...) ¹²

Według ewidencji geodezyjnej gruntów - podatnik był w posiadaniu działek (...) ¹³, stanowiących użytki rolne o łącznej powierzchni 7,9400 ha. Grunty o powierzchni 7,9400 ha fizycznych, przeliczeniowych 3,0125 ha, zostały opodatkowane podatkiem rolnym. Podatnik wg złożonej informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych prowadził działalność gospodarczą i zadeklarował do opodatkowania grunty związane z działalnością gospodarczą o powierzchni 100 m² (wg informacji obowiązującej do dnia 30 czerwca 2019 roku) i 230 m² od dnia 1 lipca 2019 roku. Wskazane grunty nie zostały wyłączone z powierzchni gruntów opodatkowanych podatkiem rolnym.

6. W przypadku dwóch poniżej wymienionych podatników podatku rolnego od osób fizycznych stwierdzono:

Podatnik oznaczony numerem ewidencyjnym (...) ¹⁴

¹² 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.

¹³ 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 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁴ 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

Według decyzji wymiarowych opodatkowane podatkiem rolnym zostały grunty podatnika o łącznej powierzchni 17,90 ha fizycznych. Natomiast z informacji złożonej przez podatnika do celów podatku rolnego i z ewidencji geodezyjnej gruntów wynikało, że podatnik jest w posiadaniu gruntów o łącznej powierzchni 18,33 ha (różnica 0,43 ha). W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że nie zostały opodatkowane podatkiem rolnym łąki o powierzchni 0,43 ha w klasie IV, zakupione przez podatnika w październiku 2015 roku. W trakcie kontroli, tj. w dniu 14 listopada 2019 roku dokonano przypisu podatku rolnego za okres od listopada 2015 roku do 2019 roku na łączną kwotę 172,00 zł. Kwota 130,00 zł została uregulowana przez podatnika w banku w dniu 14 listopada 2019 roku, a kwota 42,00 zł za 2019 rok została zapłacona przez podatnika u sołtysa.

Podatnik oznaczony numerem ewidencyjnym (...)¹⁵

Według informacji w sprawie podatku rolnego i leśnego, złożonej przez podatnika w dniu 10 marca 2017 roku oraz wypisu z ewidencji geodezyjnej gruntów, sporządzonego dla kontrolujących w trakcie kontroli - podatnik jest w posiadaniu gruntów o łącznej powierzchni 8,80 ha, w tym: lasy 0 ha. Według decyzji wymiarowych podatkiem rolnym objęte zostały użytki rolne o powierzchni 8,80 ha oraz podatkiem leśnym grunty o powierzchni 0,0900 ha (kwota podatku leśnego 4,00 zł). W trakcie kontroli inspektorowi ds. wymiaru podatków i opłat nie udało się wyjaśnić rozbieżności w powierzchni gruntów pomiędzy ewidencją geodezyjną i ewidencją podatkową

7. W 8 decyzjach w sprawie zwolnień i ulg w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego lub powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego (na 12 decyzji objętych kontrolą) organ podatkowy nieprawidłowo zastosował okres zwolnienia, a w konsekwencji także okres ulg, przysługujących po okresie zwolnienia. Szczegółowo zagadnienie opisano w protokole kontroli.

Przy ustalaniu okresu zwolnienia naruszone zostały przepisy zawarte: w art. 12 ust.3 oraz w art. 13d ust.1 i ust.3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz.1256). Zgodnie z art. 12 ust. 3 wskazanej ustawy - okres zwolnienia o którym mowa w ust. 1 pkt 4, wynosi 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów lub prawa wieczystego użytkowania, ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów lub objęto grunty w trwałe zagospodarowanie w drodze umowy. Natomiast w świetle art. 13d ust.1 ww. ustawy - ulgi z tytułu nabycia gruntów wydawane są na wniosek podatnika i zgodnie z art. 13d

29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁵ 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.3 ustawy stosuje się je od pierwszego dnia miesiąca po miesiącu w którym złożono wniosek.

7. W wyniku kontroli działań windykacyjnych podejmowanych przez organ podatkowy w odniesieniu do zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych i od osób fizycznych oraz w podatku rolnym od osób fizycznych stwierdzono, że w jednym przypadku dopuszczono do przedawnienia zaległości podatkowej dotyczącej 2013 roku na kwotę 573,00 zł. Upomnienia o zapłatę do podatników objętych próbą kontroli przesłano w terminach mieszczących się w przedziale czasowym od 26 do 87 dni. W kilku przypadkach tytuły wykonawcze wystawiono ze znacznym opóźnieniem, sięgającym znacznie powyżej 6 miesięcy od dnia doręczenia upomnienia bądź nie wystawiono ich w ogóle. Niektóre tytuły wykonawcze wystawiono w trakcie kontroli RIO. Przykładowo: [1] na zaległości podatnika o numerze konta (...) ¹⁶ w kwocie 1.020,00 zł z tytułu VI raty podatku za 2018 rok tytuł wykonawczy do Urzędu Skarbowego dostarczono 223 dni po terminie doręczenia upomnienia, [2] na zaległości podatnika o numerze konta (...) ¹⁷ w kwocie 1.012,00 zł z tytułu VI raty podatku za 2018 rok tytuł wykonawczy do Urzędu Skarbowego dostarczono 223 dni po terminie doręczenia upomnienia, [3] na zaległości podatnika o numerze ewidencyjnym (...) ¹⁸: za 2015 rok (raty III-IV), za 2016 rok (raty I-IV) oraz za 2017 rok (rata IV), łącznie na kwotę 394,00 zł), tytuł wykonawczy do Urzędu Skarbowego doręczono w dniu 28 listopada 2019 roku, [4] do czasu niniejszej kontroli nie zostały wystawione tytuły wykonawcze na zaległości podatnika nr (...) ¹⁹ za 2015 rok (raty III-IV) i za 2016 rok (raty I-II), łącznie na kwotę 2.726,00 zł, [5] do czasu niniejszej kontroli nie zostały wystawione tytuły wykonawcze na zaległości podatnika nr (...) ²⁰ za 2014 rok (raty III-IV)

¹⁶ 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.

¹⁷ 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.

¹⁸ 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.

¹⁹ 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.

²⁰Wyłączono 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.

i za 2016 rok (raty I-IV), łącznie na kwotę 376,00 zł, [6] na zaległości podatnika o numerze ewidencyjnym (...) ²¹: za 2014 rok (raty III-IV), za 2015 rok (raty I-IV) oraz za 2016 rok (raty I-IV), łącznie na kwotę 1.952,00 zł), tytuł wykonawczy do Urzędu Skarbowego doręczono w dniu 18 listopada 2019 roku, [7] do czasu niniejszej kontroli nie zostały wystawione tytuły wykonawcze na zaległości podatnika nr (...) ²² za: 2016 rok (raty I-IV), 2017 rok (rata IV) oraz 2018 rok (raty III-IV), łącznie na kwotę 903,55 zł.

Niepodejmowanie czynności windykacyjnych ze strony organu podatkowego lub podejmowanie ich ze znacznym opóźnieniem stanowiło naruszenie przepisów zawartych: 1) w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137, poz. 1541 ze zm.), obowiązującym do dnia 20 maja 2014 roku, 2) w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656), obowiązującym do dnia 31 grudnia 2015 roku, [3] 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).

8. Rada Gminy Skomlin podjęła w dniu 30 kwietnia 2012 roku uchwałę nr XVII/89/2012 w sprawie zawarcia umów dzierżawy. Wskazaną uchwałą Rada Gminy wyraziła zgodę na wydzierżawienie nieruchomości gruntowych dotychczasowym dzierżawcom, w tym: 1) 8-miu dzierżawcom części działki nr 2309/2, położonej w Skomlinie przy ul. Jaśminowej, z przeznaczeniem na ogrody przydomowe (powierzchnie poszczególnych działek: 336 m², 240 m², 560 m², 472 m², 615 m², 560 m², 434 m², 490 m²), 2) nieruchomości oznaczonej nr działki 2642, o powierzchni 872 m², położonej w Skomlinie, przy ul. Jaśminowej, z przeznaczeniem na ogród przydomowy, 3) nieruchomości gruntowej oznaczonej nr działki 2317/1, o powierzchni 0,44 ha, położonej w Skomlinie, przy ul. Jaśminowej, z przeznaczeniem cele upraw rolnych, 4) nieruchomości gruntowej oznaczonej nr działki 1210, o pow. 0,75 ha, położonej we Wróblewie, z przeznaczeniem cele upraw rolnych.

Na podstawie wskazanej uchwały Wójt Gminy podpisał z dotychczasowymi dzierżawcami, na ich wniosek, umowy na okres 3 lat, licząc od dnia podpisania umowy, tj. do dnia 29 sierpnia 2015 roku (umowy podpisane w dniu 30 sierpnia 2012 roku) oraz w jednym przypadku do dnia 27 lutego

²¹ 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.

²² 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.

2016 roku (umowa podpisana w dniu 28 lutego 2013 roku). Dalszych umów z dzierżawcami do czasu niniejszej kontroli nie podpisano, mimo że grunt jest nadal przez dzierżawców wykorzystywany i płać czynsz dzierżawny w wysokości ustalonej corocznie przez Wójta Gminy.

W związku z powyższymi ustaleniami wskazać należy, że Wójt Gminy, aby unormować stan prawny w zakresie gospodarowania nieruchomościami gminnymi i wyeliminować zaistniałe nieprawidłowości powinien zdecydować o zawarciu pisemnych umów (bądź nie) na kolejne lata, wykorzystując delegację zawartą w uchwale nr XV/92/2008 z dnia 17 marca 2008 roku Rady Gminy Skomlin w sprawie zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata – zgodnie z którą - bez przetargu wydzierżawia się m.in. nieruchomości gminne w przypadku przedłużenia czasu umów uprzednio zawartych, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość. Przed podpisaniem kolejnych umów powinny być sporządzone wykazy nieruchomości przeznaczone do wydzierżawienia, które stosownie do art. 35 ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2020 ro., poz. 65) - powinny być podane do publicznej wiadomości na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy oraz na stronie internetowej, a informacja o wywieszeniu wykazu zamieszczona w prasie lokalnej.

9. Wójt Gminy podpisał w dniu 1 czerwca 2015 roku umowę z Aero2 sp. z oo. w Warszawie na dzierżawę gruntu o powierzchni 300 m², w celu budowy stacji bazowej przeznaczonej do świadczenia usług telekomunikacyjnych. Umowa została podpisana na okres 10 lat (za zgodą Rady Gminy bez obowiązku przetargowego – wyrażonej w uchwale nr V/27/2015 z dnia 19 marca 2015 roku).

Przed oddaniem wskazanych gruntów w dzierżawę nie zachowano procedury wynikającej z art. 35 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, ponieważ nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy na okres 21 dni, a informacji o wywieszeniu wykazu nie zamieszczono na stronie internetowej i w prasie lokalnej co najmniej o zasięgu powiatowym (wg stanu prawnego obowiązującego do dnia 31 grudnia 2016 roku).

10. Pismem z dnia 10 sierpnia 2015 roku, którego wpływ odnotowano w Urzędzie Gminy w dniu 22 grudnia 2015 roku, Gmina Skomlin została zawiadomiona przez AERO2 sp. z oo. o przeniesieniu praw i obowiązków wynikających z umowy (zgodnie z §8 ust.2 umowy z dnia 1 czerwca 2015 roku) na spółkę Polkomtel sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (pismo-zawiadomienie podpisał Pełnomocnik spółki AERO2 i przedstawiciele Polkomtel sp. zoo.). Zgodnie z zawiadomieniem wszelkie faktury VAT, rachunki i inne dokumenty rozliczeniowe poczynwszy od dnia 1 października 2015 roku Gmina powinna przekazywać na spółkę Polkomtel sp. z oo. Do czasu niniejszej kontroli Gmina nie dokonała zmiany umowy dzierżawy w zakresie nazwy podmiotu – strony umowy dzierżawy.
11. Mimo zapisu w umowie z dnia 1 czerwca 2015 roku, nie zwaloryzowano spółce POLKOMTEL sp. z o.o. czynszu dzierżawnego za lata 2017 - 2019.

Biorąc pod uwagę ogłoszone przez Prezesa GUS wskaźniki wzrostu cen i usług konsumpcyjnych – kwartalny czynsz netto powinien wynosić – za 2017 rok - 2.435,00 zł, za 2018 rok 2.509,00 zł, za 2019 rok 2.574,00 zł.

12. Do czasu trwania kontroli RIO nie wyegzekwowano od (...) ²³ złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości w zakresie dzierżawionych gruntów i zapłaty podatku za lata 2016-2019. Należny podatek za ten okres wynosił kwotę 834,00 zł, w tym: za 2016 rok – 204,00 zł (stawka 0,68 zł x 300 m²), za 2017 rok – 204,00 zł (stawka 0,68 zł x 300 m²), za 2018 rok - 210,00 zł (stawka 0,70 zł x 300 m²) i za 2019 rok - 216,00 zł (stawka 0,72 zł x 300 m²).

Po zakończeniu czynności kontrolnych w siedzibie Urzędu Gminy, a przed terminem podpisania protokołu przesłano inspektorom RIO e-mailem zeskanowane korekty deklaracji na podatek od nieruchomości złożone przez podatnika za wskazane lata oraz dowody wpłaty zaległego podatku. Korekty deklaracji, sporządzone z datą 5 grudnia 2019 roku, wpłynęły do Urzędu Gminy w dniu 11 grudnia 2019 roku, a wpłaty zaległego podatku dokonano w dniu 9 grudnia 2019 roku.

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

1. W komisji konkursowej, powołanej przez Wójta Gminy zarządzeniem nr 3/2008 z dnia 9 kwietnia 2018 roku do przeprowadzenia postępowania konkursowego w sprawie wyboru ofert na realizację zadań publicznych przez jednostki spoza sektora finansów publicznych nie uczestniczył żaden z przedstawicieli organizacji pozarządowej.

Ustalono, że Wójt Gminy nie ogłosił naboru na członka komisji konkursowej z organizacji pozarządowych. Zgodnie z art. 15 ust. 2d ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r., poz. 688) - w skład komisji konkursowej wchodzi osoby wskazane przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, z wyłączeniem osób wskazanych przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, biorące udział w konkursie. Natomiast w świetle art. 15 ust. 2da ustawy - komisja konkursowa może działać bez udziału osób wskazanych przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, jeżeli: 1) żadna organizacja nie wskaże osób do składu komisji konkursowej lub 2) wskazane osoby nie wezmą udziału w pracach komisji konkursowej, lub 3) wszystkie powołane w skład komisji konkursowej osoby podlegają wyłączeniu na podstawie art. 15 ust. 2d lub art. 15 ust. 2f.

2. Informacja o wynikach otwartego konkursu ofert, zatwierdzona przez Wójta Gminy w dniu 2 maja 2018 roku, została zamieszczona na tablicy ogłoszeń

²³ 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 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

w siedzibie Urzędu Gminy, natomiast nie została opublikowana na stronie internetowej Urzędu i w Biuletynie Informacji Publicznych, stosownie do wymogu wynikającego z art. 15 ust.2j ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

3. W wyniku analizy dokumentów załączonych przez Klub Sportowy „Victoria” do sprawozdania końcowego w celu udokumentowania poniesionych wydatków na zadanie publiczne pn. „Realizacja działań integrujących psychoprofilaktykę z aktywnością sportową (piłka nożna) – forma pozalekcyjnych zajęć sportowych skierowanych dla młodzieży szkolnej z terenu Gminy Skomlin”, realizowane na podstawie umowy nr 6/2018 z dnia 2 maja 2018 roku, stwierdzono dwa dowody zakupu usług, które dotyczyły okresu sprzed daty zawarcia umowy, a mianowicie: 1) faktura nr 1/04/2018 z dnia 16 kwietnia 2018 roku na kwotę 300,00 zł za składkę członkowską i startowe w Halowej Lidze ŻAK F-1, 2) rachunek z dnia 10 kwietnia 2018 roku do umowy zlecenie zawartej z osobą fizyczną za zajęcia treningowe w marcu 2018 roku na kwotę netto 1.000,00 zł, składka na ubezpieczenie zdrowotne na kwotę 106,71 zł, zaliczka na podatek dochodowy 66,00 zł (razem 1.172,71 zł).
4. Oferta złożona w dniu 27 kwietnia 2018 roku przez Stowarzyszenie Ziemi Skomlińskiej na realizację zadania publicznego pn. „XIX Powiatowe Igrzyska Ziemi Wieluńskiej” nie zawierała przewidywanej kalkulacji kosztów w układzie rodzajowym, a mimo to zleceniodawca uznał, że Stowarzyszenie spełnia wymogi formalne. Brak rodzajów kosztów w ofercie, a tym samym również w umowie nr 7/2018 z dnia 2 maja 2018 roku, pozwalał zleceniobiorcy na dowolne kształtowanie wydatków związanych z realizacją zadania.
5. Zapisy zawarte w umowie na realizację zadania publicznego podpisanej ze wskazanym powyżej Stowarzyszeniem Ziemi Skomlińskiej nie zostały dostosowane do rodzaju realizowanego zadania i złożonej oferty. W szczególności: [1] zapis dotyczący terminu realizacji zadania (tj. od dnia zawarcia umowy do dnia 20 grudnia 2018 roku) nie był zgodny z terminem realizacji zadania, określonym w ofercie na dzień 17 czerwca 2018 roku; [2] wprowadzony zapis o górnej granicy kosztów w układzie rodzajowym, której przekroczenie uważane będzie za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości był zapisem „pustym” ponieważ realizator zadania publicznego nie przedłożył kalkulacji kosztów w układzie rodzajowym, a zleceniobiorca jej nie zażądał.
6. Informacja o przyznaniu dotacji Klubowi Sportowemu „Victoria” na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1468 ze zm.) nie została opublikowana w Biuletynie Informacji Publicznej, stosownie do wymogu wynikającego z zapisu w § 6 ust.4 uchwały nr XX/105/2012 Rady Gminy Skomlin z dnia 31 lipca 2012 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania i rozwoju sportu na terenie Gminy Skomlin.
7. Ze sprawozdania końcowego złożonego przez Klub Sportowy „Victoria” z realizacji zadania publicznego pn. „Upowszechnienie kultury fizycznej i sportu wśród młodzieży i dorosłych poprzez prowadzenie drużyny piłki nożnej seniorów i juniorów w Gminie Skomlin”, realizowanego na podstawie

umowy nr 1/2018 z dnia 20 marca 2018 roku, wynikało że Klub nie przekroczył kwoty otrzymanej dotacji, ale dowolnie kształtował wydatki na poszczególne rodzaje kosztów. Z przedłożonego sprawozdania wynikało, że wydatki na transport były wyższe o 77,82 %, wydatki na zakup sprzętu sportowego wyższe o 76,80%, a na wynagrodzenia trenerów niższe o 28,78%. Dowolność w kształtowaniu wydatków (kosztów) przez Klub była wynikiem braku w umowie, podpisanej przez Wójta Gminy, zapisów ograniczających wydatki na poszczególne rodzaje kosztów w postaci określenia górnej granicy kosztów, do której wydatek może być uznany za wykorzystany zgodnie z umową, a w przypadku przekroczenia tej granicy za dotację wykorzystaną w nadmiernej wysokości.

8. W wyniku analizy dokumentów załączonych przez Klub Sportowy „Victoria” do sprawozdania końcowego w celu udokumentowania poniesionych wydatków na realizację wskazanego powyżej zadania publicznego, ustalono że do rozliczenia dotacji przyjęto cztery dowody dotyczące kosztów poniesionych przed datą podpisania umowy; jeden dowód dotyczący kosztu nie ujętego w kalkulacji kosztów zadania oraz jeden dowód dotyczący kosztu, którego poniesienia nie przewidywała uchwała Rady Gminy. Dotyczyło to następujących dowodów: [1] opłat bankowych za internet banking za miesiące styczeń i luty 2018 roku na kwotę 20,00 zł oraz częściowo za miesiąc marzec na kwotę 6,13 zł, [2] częściowo wypłaconego w dniu 14 kwietnia 2018 roku wynagrodzenia dla trenera na podstawie rachunku za marzec 2018 rok na kwotę brutto 1.106,71 zł, z tego: kwota sprzed daty podpisania umowy 678,31 zł (1.106,71 zł : 31 dni x 19 dni), [3] za zakup flagi reklamowej na kwotę 288,00 zł (koszt nieprzewidziany w ofercie), [3] za wyrejestrowanie zawodnika w Opolskim Związku Piłki Nożnej na kwotę 150,00 zł zgodnie z fakturą nr FVS/217/08/18 z dnia 30 sierpnia 2018 roku (koszt związany z transferem zawodnika). Ogółem koszty poniesione niezgodnie z umową na kwotę 1.142,44 zł.

Ponadto stwierdzono, że wypłaty wynagrodzenia dla dwóch trenerów nie pokrywały się z zapisami zawartych przez Klub umów zleceń na prowadzenie zajęć treningowych. Z treści zawartych umów wynikało, że wynagrodzenie w kwocie brutto 1.185,71 zł przysługiwało będzie za cały okres prowadzonego szkolenia i wypłacone zostanie po zakończeniu zlecenia. Tymczasem z załączonych dokumentów wynikało, że trenerom wypłacono za każdy miesiąc wykonywanych czynności kwotę netto 1.000,00 zł, a także odprowadzono składki ZUS i zaliczkę na podatek dochodowy.

Z wyjaśnienia złożonego w trakcie kontroli przez Sekretarza Gminy wynikało m.in., że tekst umów został nieprawidłowo zredagowany, bowiem Klub „Victoria” miał na uwadze wynagrodzenia za okres miesięczny (powyższe stwierdzono na podstawie wyjaśnień złożonych przez Klub). W wyniku przeprowadzonego w trakcie kontroli RIO przez Sekretarza Gminy postępowania wyjaśniającego ustalono, że kwota wynagrodzenia wykazana w wydanych trenerom formularzach PIT-11 była równa miesięcznemu wynagrodzeniu brutto 1.185,75 zł.

Opisane powyżej nieprawidłowości stwierdzone przy udzieleniu i rozliczeniu ww. dotacji dla Klubu „Victoria” (również opisane w punktach 3 i 4), a także złożone wyjaśnienia wskazują na brak rzetelnej merytorycznej kontroli ze strony Sekretarza Gminy (prowadzącego sprawę związane z udzieleniem

i rozliczeniem dotacji), przedłożonych przez Klub sprawozdań i załączonych do nich dokumentów na potwierdzenie poniesionych wydatków.

W zakresie wydatków osobowych

1. W grudniu 2018 roku Wójt Gminy przyznał Sekretarzowi Gminy, Skarbnikowi Gminy oraz pozostałym pracownikom objętym próbą kontrolną (poza kierownikiem warsztatu) dodatki specjalne. W styczniu 2018 roku dodatek specjalny otrzymał także pracownik zajmujący stanowisko podinspektora ds. wymiaru podatków i opłat za odpady komunalne. W pismach przyznających przedmiotowy dodatek nie wskazywano za jakie dodatkowe zadania (w stosunku do obowiązującego pracownika zakresu czynności) lub zwiększone obowiązki służbowe pracownicy otrzymali dodatki specjalne.

Zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1282), pracownikowi samorządowemu (w tym zatrudnionemu na podstawie powołania) 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. Ustawa o pracownikach samorządowych wskazuje, iż prawo do dodatku specjalnego zagwarantowane mają jedynie osoby pełniące funkcje wójta (burmistrza, prezydenta miasta), starosty oraz marszałka województwa (art. 36 ust. 3). Nie wprowadzono natomiast żadnego wyłączenia w odniesieniu do osób zatrudnionych na podstawie powołania, a tym bardziej na podstawie umowy o pracę, tak więc należy uzasadnić przyznanie dodatku specjalnego dla wszystkich pracowników (poza Wójtem Gminy).

2. Wójt Gminy przyznał w grudniu 2018 roku dodatek specjalny dla pracownika, który zajmował stanowisko pomocy administracyjnej.

Zgodnie z zapisami zawartymi w Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Skomlin, wprowadzonym zarządzeniem nr 258/2018 Wójta Gminy Skomlin z dnia 4 czerwca 2018 roku - pomoc administracyjna należy do grupy stanowisk pomocniczych i obsługi, a zgodnie z zapisami zawartymi w § 9 ust. 6 ww. regulaminu wynagradzania, przepisy dotyczące dodatku specjalnego nie dotyczą pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi.

Biorąc pod uwagę powyższe, dodatek specjalny dla pracownika zajmującego stanowisko pomocy administracyjnej został przyznany i wypłacony bezpodstawnie.

3. W przypadku Sekretarza Gminy stwierdzono rozbieżność pomiędzy wysokością wynagrodzenia zasadniczego wskazaną w karcie wynagrodzeń za 2019 rok (w miesiącach luty – sierpień 2019 roku), a zapisami wynikającymi z angażu pracownika. Opisywana rozbieżność skutkowałą zawyżeniem wypłaconego wynagrodzenia zasadniczego, a także dodatku za wieloletnią pracę lat o łączną kwotę 33,60 zł. W trakcie czynności kontrolnych nadpłaconą kwotę wynagrodzenia zasadniczego i dodatku za wieloletnią pracę potrącono z wynagrodzenia Sekretarza Gminy (za jego pisemną zgodą).
4. Na żadnej kontrolowanej liście płac (w tym także dotyczącej wypłaconych odpraw, ekwiwalentów czy diet dla radnych) nie stwierdzono podpisu osoby sporządzającej listę płac.

Powyższe naruszało postanowienia zawarte w § 14 ust. 5 instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy Skomlin oraz dla jednostek organizacyjnych objętych obsługą finansowo – księgową, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 7 Wójta Gminy Skomlin z dnia 16 października 2002 roku oraz w § 14 ust. 5 instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy Skomlin, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 304/2018 Wójta Gminy Skomlin z dnia 15 listopada 2018 roku. Zgodnie z ww. uregulowaniami - listy płac powinny być podpisane przez osobę sporządzającą, osobę sprawdzającą, Skarbnika lub pracownika upoważnionego przez Skarbnika, Wójta lub Sekretarza.

5. Stwierdzono pięć przypadków (szczegółowo opisanych w protokole kontroli) braku zabezpieczenia środków w budżecie na zobowiązania wynikające z zawartych umów zlecenia z pracownikami Urzędu Gminy w Skomlinie. Przykładowo: [1] zabezpieczenie środków na zapłatę wynagrodzenia z tytułu zawartej w dniu 1 sierpnia 2018 roku umowy zlecenia nastąpiło w klasyfikacji budżetowej dział 010, rozdział 01095, § 4170 w dniu 22 października 2018 roku na mocy zarządzeń Wójta Gminy Skomlin, [2] zabezpieczenie środków na zapłatę wynagrodzenia z tytułu zawartej w dniu 1 lutego 2019 roku umowy zlecenia nastąpiło w klasyfikacji budżetowej dział 010, rozdział 01095, § 4170 w dniu 23 kwietnia 2019 roku na mocy zarządzeń Wójta Gminy Skomlin.

Powyższe naruszało art. 60 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, zgodnie z którym - wójtowi przysługuje wyłączne prawo zaciągania zobowiązań mających pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach wydatków, w ramach upoważnień udzielonych przez radę gminy.

6. Wystąpiły przypadki zawarcia z pracownikami Urzędu Gminy w Skomlinie umów zlecenia na czynności wynikające z umów o pracę:
 - z podinspektorem ds. obywatelskich i obronnych zawarto umowy zlecenia m.in. na: [1] nadzór i prowadzenie rejestru wyborców, [2] ustalenie, sporządzenie, aktualizację spisów wyborców, wydawanie aktów pełnomocnictwa, udzielanie wyjaśnień obwodowym komisjom wyborczym w wyborach posłów do PE zarządzonych na dzień 26 maja 2019 roku. W zakresie obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika zatrudnionego na ww. stanowisku z dnia 30 października 2014 roku (i nadal

aktualnym) w zakresie spraw obywatelskich wskazano, że pracownik ma powierzone wykonywanie m.in. następujących czynności: [1] prowadzenie ewidencji osób zamieszkałych na pobyt stały i czasowy oraz byłych mieszkańców gminy (wymeldowania, zgony), [2] prowadzenie i aktualizacja rejestru wyborców oraz sporządzanie spisów wyborców, [3] przekazywanie właściwym organom wyborczym kwartalnych informacji o liczbie wyborców objętych rejestrem wyborców;

- z Sekretarzem Gminy zawarto umowę zlecenie w zakresie wykonania następującej pracy: obsługa urzędnika wyborczego, obsługa Gminnej Komisji Wyborczej w Skomlinie, obsługa Obwodowych Komisji Wyborczych, przygotowanie lokali wyborczych, prowadzenie spraw organizacyjnych do przeprowadzenia wyborów do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz wójtów, burmistrzów i prezydentów miast zarządzonych na dzień 21 października 2018 roku. Natomiast w § 15 ust. 1 Regulaminu organizacyjnego, wprowadzonego zarządzeniem nr 249/2018 Wójta Gminy Skomlin z dnia 12 kwietnia 2018 roku, wskazano, że do zadań i kompetencji Sekretarza Gminy należy m.in. pełnienie funkcji urzędnika wyborczego – prowadzenie i organizowanie działań związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów prezydenckich, parlamentarnych, samorządowych oraz do Parlamentu Europejskiego (pkt 18).

Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, ustawy mogą nakładać na gminę obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, a także z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendum. Zadania takimi są zadania wynikające m.in. z przepisów ustawy z dnia 5 stycznia 2011 roku Kodeks wyborczy (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 684 ze zm.). Jednocześnie w art. 30 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym wskazano, że wójt wykonuje między innymi zadania gminy określone przepisami prawa. Tym samym za prawidłową realizację zadań zleconych gminie odpowiedzialność ponosi wójt, który swoje zadania wykonuje przy pomocy urzędu gminy (art. 33 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Oznacza to także, że przyjęte regulaminy organizacyjne powinny wskazywać struktury urzędu odpowiedzialne za realizację określonych zadań, co z kolei powinno mieć dalsze odzwierciedlenie w obowiązkach służbowych ustalonych dla pracowników. Czynności związane z zapewnieniem obsługi administracyjnej, technicznej oraz organizacją i przeprowadzeniem wyborów powinny być podejmowane przez pracowników urzędu w ramach obowiązków służbowych. Od czynności tych należy odróżnić np. pełnienie funkcji członka komisji wyborczej. Obowiązki uwzględnione w regulaminie organizacyjnym, które powinny zostać przeniesione do zakresów czynności pracowników, nie mogą być zlecane na podstawie umów o charakterze cywilnoprawnym. Wypłata zwiększonego wynagrodzenia dla pracownika może być natomiast związana np. z koniecznością zapłaty za pracę w godzinach nadliczbowych. Jednocześnie, zgodnie z art. 22 §1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 ze zm.) - nie jest dopuszczalne zastąpienie umowy o pracę umową cywilnoprawną przy zachowaniu warunków wykonywania pracy określonych w §1 tego artykułu, a więc wykonywania pracy określonego rodzaju na rzecz pracodawcy i pod jego kierownictwem oraz w miejscu i czasie wyznaczonym przez pracodawcę. Należy także zauważyć, że sporządzenie spisu wyborców dokonuje się na

podstawie stałego rejestru wyborczego, prowadzonego w oparciu o ewidencję ludności i powinno zostać dokonane przez stanowisko ds. obywatelskich, gdyż tylko osoby zatrudnione na tych stanowiskach posiadają upoważnienia do wglądu w rejestry zawierające dane osobowe mieszkańców gminy. Należy uznać wobec tego za nieprawidłowe powierzanie pracownikom samorządowym wykonywania czynności związanych z realizacją przez gminę zadań zleconych na podstawie umów cywilnoprawnych (umów zlecenia), realizowanych w warunkach charakterystycznych dla stosunku pracy²⁴.

7. Do wyliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla pracownika zajmującego stanowisko inspektora ds. księgowości podatkowej oraz opłat za wodę i ścieki przyjęto niewłaściwy współczynnik służący do ustalenia ekwiwalentu tj. 20,92. W dniu 8 listopada 2018 roku weszła w życie ustawa z dnia 7 listopada 2018 roku o ustanowieniu Święta Narodowego z okazji Setnej Rocznicy Odzyskania Niepodległości Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2018 r., poz. 2117), zgodnie z którą - dzień 12 listopada 2018 roku ustanowiono dniem wolnym od pracy. W związku z wejściem w życie ww. ustawy, należało od nowa ustalić współczynnik do obliczania ekwiwalentu pieniężnego za urlop uwzględniając nowy dzień wolny od pracy i powinien on wynieść 20,83. Naliczony przez jednostkę kontrolowaną ekwiwalent pomniejszono o kwotę wynikającą z nałożonej na pracownika kary porządkowej pieniężnej, do której to stosuje się również zasady obowiązujące przy obliczaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy. Do wyliczenia kary pieniężnej również zastosowano niewłaściwy współczynnik.

W odniesieniu do opisywanego ekwiwalentu stwierdzono również wystąpienie błędów rachunkowych przy jego wyliczaniu, co szczegółowo opisano w protokole z kontroli.

8. W okresie od dnia 27 listopada 2017 roku do końca kadencji w 2018 roku, członkiem Komisji Rewizyjnej była osoba sprawująca jednocześnie funkcję Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Skomlin.

²⁴ W dniu podpisania protokołu z kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów RIO w Łodzi, Sekretarz Gminy złożyła pisemne wyjaśnienie w zakresie zawartej z nią umowy zlecenia. Z wyjaśnienia wynika, że zapis jaki znalazł się w regulaminie organizacyjnym w zakresie zadań i kompetencji Sekretarza Gminy, wskazanych w § 15 ust. 1 pkt 18 Regulaminu organizacyjnego wynikał z art. 181 ustawy z dnia 5 stycznia 2011 roku Kodeks wyborczy, a który to z dniem 31 stycznia 2018 roku został uchylony. Natomiast przeoczeniem Urzędu Gminy było pozostawienie zapisów w regulaminie organizacyjnym dotyczących pełnienia funkcji urzędnika wyborczego przez Sekretarza Gminy. Wskazany zapis jednakże i tak stał się „martwy” w związku z wprowadzeniem przez ustawodawcę nowej kategorii urzędników – urzędników wyborczych, powoływanych przez Szefa Krajowego Biura Wyborczego i tworzących Korpus Urzędników Wyborczych. Stosownie do art. 191g Kodeksu Wyborczego, Szef Krajowego Biura Wyborczego reprezentowany przez Delegaturę Krajowego Biura Wyborczego w Sieradzu, zawarł w dniu 28 czerwca 2018 roku z Wójtem Gminy porozumienie określające m.in. warunki organizacyjno-administracyjne, techniczne oraz zasady pokrywania kosztów z tym związanych. Państwowa Komisja Wyborcza w piśmie ZPOW-071-8/18 z dnia 26 marca 2018 roku wskazała, że po nowelizacji Kodeksu wyborczego, zgodnie z art. 156 § 1, do zadań gmin należy zapewnienie obsługi i techniczno-materialnych warunków pracy obwodowych i gminnych komisji wyborczych oraz wykonywanie innych zadań związanych z organizacją i przeprowadzeniem wyborów na obszarze gminy, łącznie z obsługą urzędników wyborczych. Nigdy wcześniej taka umowa w Urzędzie z Sekretarzem nie była zawierana. Praca opisana w umowie zlecenia z dnia 14 sierpnia 2018 roku wykonywana była głównie poza godzinami pracy.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 18a ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym, który stanowi, że w skład komisji rewizyjnej wchodzi radni, w tym przedstawiciele wszystkich klubów, z wyjątkiem radnych pełniących funkcje, o których mowa w art. 19 ust. 1 ustawy, tj. przewodniczących i wiceprzewodniczących rady gminy.

W zakresie udzielania zamówień publicznych i inwestycji

1. W wyniku kontroli dokumentacji z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej wraz z przepompownią ścieków w miejscowości Wróblew” stwierdzono, co następuje:

- ze specyfikacji istotnych warunków zamówienia wynikało, że w postępowaniu o udzielenie zamówienia mogli uczestniczyć wykonawcy, którzy m.in. dysponowali osobami odpowiedzialnymi za kontrolę jakości robót budowlanych stanowiących przedmiot zamówienia, a w szczególności: osobą kierownika posiadającego uprawnienia budowlane (uprawnienia do wykonywania samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie) do kierowania robotami instalacyjnymi w zakresie sieci, instalacji i urządzeń: cieplnych, wentylacyjnych, gazowych, wodociągowych i kanalizacyjnych oraz osobą kierownika robót posiadającego odpowiednio uprawnienia budowlane do kierowania robotami w specjalności elektrycznej i elektroenergetycznej. Ocena tego warunku miała zostać dokonana przez zamawiającego na podstawie oświadczenia wykonawcy wg wzoru stanowiącego załącznik nr 3 i załącznik nr 8 do SIWZ (złożonych wraz z ofertą). Natomiast zgodnie z pkt VII SIWZ, załącznik nr 8 należało złożyć, ale po wezwaniu przez zamawiającego. Złożenia opisywanego załącznika wraz z ofertą nie przewidziano także w pkt XI SIWZ.

Z opisanego powyżej stanu faktycznego wynikał brak staranności przy opracowaniu specyfikacji istotnych warunków zamówienia, skutkiem czego był brak spójności pomiędzy zapisami zawartymi w pkt VI SIWZ (warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków) w zakresie zdolności zawodowej, a punktem VII i XI SIWZ;

- informacja z otwarcia ofert, opublikowana na stronie internetowej zamawiającego nie zawierała informacji w zakresie terminu wykonania zamówienia oraz warunków płatności zawartych w ofercie.

Powyższe naruszało art. 86 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1843), który stanowi, że niezwłocznie po otwarciu ofert zamawiający zamieszcza na stronie internetowej informacje dotyczące: 1) kwoty, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia; 2) firm oraz adresów wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie; 3) ceny, terminu wykonania zamówienia, okresu gwarancji i warunków płatności zawartych w ofertach;

- zamawiający określił wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona, termin na złożenie oświadczeń i dokumentów potwierdzających brak podstaw do wykluczenia oraz spełnienia warunków udziału w postępowaniu, krótszy niż 5 dni. Powyższe naruszało postanowienia wynikające z art. 26 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, który stanowi, że jeżeli wartość

zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający może wezwać wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w wyznaczonym, nie krótszym niż 5 dni, terminie aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1.

Ustawa Prawo zamówień publicznych nie zawiera regulacji odnoszących się do kwestii obliczania terminów wskazanych w jej przepisach, lecz w myśl art. 14 ust. 1 powołanej ustawy, do czynności podejmowanych przez zamawiającego i wykonawców w zakresie nieuregulowanym ustawą stosuje się przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny. Wobec powyższego, zamawiający zobowiązany jest ustalić np. termin składania ofert na złożenie oświadczeń i dokumentów potwierdzających brak podstaw do wykluczenia oraz spełnienia warunków udziału w postępowaniu, w oparciu o dyspozycję przepisów art. 110 – 116 ustawy Kodeks cywilny. Zgodnie z treścią art. 111 § 1 i § 2 ww. ustawy, termin oznaczony w dniach kończy się z upływem ostatniego dnia. Jeżeli początkiem terminu oznaczonego w dniach jest pewne zdarzenie, nie uwzględnia się przy obliczaniu terminu dnia, w którym to zdarzenie nastąpiło.

Biorąc pod uwagę powyższe przepisy, przy obliczaniu terminu określonego w dniach, nie uwzględnia się dnia, w którym wysłano zawiadomienie do wykonawcy, a termin na złożenie dokumentów zaczyna bieg w dniu następnym, co oznacza, że wygasa o północy ostatniego dnia.

W sytuacji zastosowania przytoczonych powyżej przepisów prawa, jeżeli jednostka kontrolowana wysłała wezwanie do złożenia dokumentów w dniu 16 października 2017 roku (godzina 12:10, zgodnie z przedłożonym wydrukiem e-maila), minimalny termin na złożenie dokumentów powinien upływać 21 października 2017 roku o godzinie 24:00;

- w wezwaniu wykonawcy do złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających brak podstaw do wykluczenia oraz spełnienia warunków udziału w postępowaniu wskazano na konieczność złożenia dokumentu²⁵, którego nie przewidziano w pkt VII SIWZ;
- na dokumentach i oświadczeniach przekazanych przez wykonawcę (po wezwaniu) za pośrednictwem poczty tradycyjnej nie odnotowano daty ich wpływu (ani na dokumentach ani w dzienniku korespondencyjnym).

Powyższe naruszało uregulowania § 40 ust. 1 i § 42 ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej, określonej załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r., nr 14, poz. 67);

- wykonawca kontrolowanego zamówienia nie dotrzymał warunku wynikającego z zawartej w dniu 6 listopada 2017 roku umowy (znak: ZP.272.4.2017) w zakresie przekazania zamawiającemu planu bezpieczeństwa i ochrony zdrowia. Zamawiający natomiast nie wyegzekwował od wykonawcy przedłożenia wskazanego dokumentu;

²⁵ Wykaz narzędzi, wyposażenia zakładu lub urządzeń technicznych dostępnych wykonawcy w celu wykonania zamówienia publicznego wraz z informacją o podstawie dysponowania tymi zasobami.

Zgodnie z § 7 ust. 11 pkt 10 ww. umowy, wykonawca zobowiązany był do opracowania i przekazania zamawiającemu, najpóźniej w dniu przekazania placu budowy, planu bezpieczeństwa i ochrony zdrowia, sporządzonego zgodnie z wytycznymi zawartymi w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 23 czerwca 2003 roku;

- zgodnie z zapisami zawartymi w SIWZ (część III SIWZ, pkt 10) - wykonawca, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą był zobowiązany przed podpisaniem umowy przedstawić zamawiającemu aktualny wykaz osób, które będą wykonywać czynności bezpośrednio związane z wykonywaniem robót oraz do wglądu kopie zawartych z nimi umów. W specyfikacji zapisano także, że zamawiającemu w toku realizacji zamówienia przysługuje prawo sprawdzenia czy osoby wymienione w przedmiotowym wykazie uczestniczą faktycznie w realizacji zamówienia i są zatrudnione w formie wskazanej w wykazie;

Wykonawca kontrolowanego zamówienia nie przedstawił zamawiającemu, ani przed podpisaniem umowy ani w trakcie jej realizacji, wykazu osób, które wykonują czynności bezpośrednio związane z wykonywaniem robót oraz do wglądu kopii zawartych z tymi osobami umów. Zamawiający natomiast nie wezwał wykonawcy do przedłożenia stosownego wykazu i tym samym nie skorzystał z prawa sprawdzenia czy osoby wymienione w wykazie uczestniczą w realizacji zamówienia.

W § 11 ust. 1 pkt 6 umowy zawartej w dniu 6 listopada 2017 roku zapisano, że wykonawca zapłaci zamawiającemu kary umowne za brak zatrudnienia na podstawie umowy o pracę osób wskazanych w SIWZ – 2.000,00 zł za każdy przypadek. W związku z tym, że w umowie przewidziano nałożenie kary umownej za brak spełnienia warunku zatrudnienia osób bezpośrednio związanych z wykonywaniem robót, zamawiający zobligowany był do wyegzekwowania wykazu tych osób i dodatkowo powinien dokonać weryfikacji czy osoby wymienione w wykazie uczestniczą w realizacji zamówienia. W związku z brakiem takich działań, jednostka kontrolowana mogła dopuścić do potencjalnych nieprawidłowości w tym zakresie i nienaliczenia kary umownej z tego tytułu.

2. Stwierdzono wystąpienie nieprawidłowości²⁶ w zakresie postępowania na wybór inspektora nadzoru inwestorskiego, prowadzonego na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Nieprawidłowości dotyczyły m.in.: [1] odnotowywania przez jednostkę kontrolowaną dat i godzin wpływu ofert (np. na wybranej przez jednostkę ofercie nie wskazano godziny jej wpływu, a oferta wpłynęła ostatniego dnia), [2] akceptowania ofert wykonawców, które nie zawierały wszystkich załączników (np. odpisu z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, który miał potwierdzać brak podstaw do wykluczenia), wskazanych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, przygotowanej na potrzeby postępowania na wybór inspektora nadzoru budowlanego.

Jednostka nie posiadała żadnych uregulowań wewnętrznych w zakresie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro. Ponadto, w zaproszeniu do składania ofert czy SIWZ nie zawarto żadnych zapisów w zakresie działań,

²⁶ Stwierdzone nieprawidłowości szczegółowo opisano w protokole z kontroli.

które jednostka mogła podjąć w sytuacji braków w złożonej ofercie czy stwierdzenia błędów. Powyższe uniemożliwiło ocenę działań jednostki kontrolowanej w tym zakresie.

Przepis art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych stanowi, że ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro – w związku z tym, przy udzielaniu zamówień do podanej wartości nie mają zastosowania żadne przepisy ustawy. Jednocześnie, zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych - wydatki publiczne powinny być dokonywane: [1] w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów; [2] w sposób umożliwiający terminową realizację zadań; [3] w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W celu dochowania zasad wynikających z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wskazane byłoby wprowadzenie przez jednostkę kontrolowaną regulaminu określającego procedury udzielania zamówień o wartościach „podprogowych”.

W zakresie ewidencji majątku

1. Stwierdzono 5 przypadków niewprowadzenia składników majątku do ewidencji księgowej w miesiącu przekazania ich do użytkowania, stosownie do wymogu wynikającego z art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości. Przykładowo, zakupiony zestaw do rejestracji transmisji obrazu i dźwięku na podstawie faktury nr 239/11/2018 z dnia 27 listopada 2018 roku na kwotę 9.840,00 zł, wprowadzono do ewidencji księgowej środków trwałych pod datą 5 grudnia 2018 roku.
2. Sprzedana w przetargu nieograniczonym w dniu 12 marca 2018 roku przyczepa ciągnikowa niskopodwoziowa SAJ 2225 o wartości ewidencyjnej 14.999,90 zł, została zdjęta z ewidencji księgowej środków trwałych dopiero pod datą 31 grudnia 2018 roku, tj. ze znacznym opóźnieniem wynoszącym ponad 10 miesięcy.
3. Stwierdzono zastosowanie w 2018 roku innych stawek amortyzacyjnych, niż określone w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych. Dotyczyło to kanalizacji w m. Wróblew i oczyszczalni ścieków – zastosowano stawkę 10%, obowiązującą do „sieci technologicznych wewnątrzzakładowych”, zamiast stawki 4,5% obowiązującej do obiektów inżynierii lądowej i wodnej, z wyłączeniem ogrodów i parków publicznych, skwerów, ogrodów botanicznych i zoologicznych.

W zakresie innych ustaleń

1. Prowizja zapłacona przez jednostkę w związku z aneksowaniem umów o kredyt została błędnie zakwalifikowana, a mianowicie w dziale 757, rozdziale 75702, §8110, zamiast w § 8100, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie

szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).

2. Stwierdzono jeden przypadek przekroczenia granic planowanych wydatków na etapie realizacji budżetu, w dziale 750, rozdziale 75023, §4300. Po zmianach na dzień 22 sierpnia 2018 roku plan finansowy wydatków we wskazanym dziale, rozdziale i paragrafie wynosił 78.000,00 zł, a wykonane wydatki wg karty wydatków 85.440,73 zł (przekroczenie planu o kwotę 7.440,73 zł). Przekroczenie planu o kwotę 20,25 zł nastąpiło w dniu 31 lipca 2018 roku, w związku z zapłatą faktury nr FA/509/2018 z dnia 23 lipca 2018 roku na kwotę 461,25 zł za serwis programu GOMIG (III kwartał). Dalsze przekroczenie nastąpiło w okresie od dnia 2 sierpnia do dnia 22 sierpnia 2018 roku, w związku z zapłatą faktur: 1) nr FR/10/08/2018 z dnia 2 sierpnia 2018 roku na kwotę 295,20 zł z tytułu opłaty za serwer, 2) nr 80/jK/07/2018 z dnia 31 lipca 2018 roku na kwotę 467,40 zł za nadzór serwisowy nad systemem SEL WIN, 3) nr F36510P0718SFAKAMH z dnia 21 lipca 2018 roku na kwotę 1.837,14 zł za nadane przesyłki pocztowe, 4) nr FVB/575/2018/07 z dnia 31 lipca 2018 roku na kwotę 376,74 zł za wysyłkę SMSAPI (wiadomości PRO i ECO), 5) nr 02/08/18 z dnia 16 sierpnia 2018 roku na kwotę 1.000,00 zł za obsługę prawną, 6) nr 47/08/2018 z dnia 9 sierpnia 2018 roku na kwotę 3.444,00 zł za legislator – przedłużenie licencji.
3. W 2018 roku planowane dochody z tytułu opłat za odpady komunalne stanowiły kwotę 239.000,00 zł, planowane wydatki według budżetu 239.000,00 zł, a po zmianach planu 258.000,00 zł (w tym: wydatki na wynagrodzenia i pochodne pracownika administracyjnego - 14.682,00 zł, wydatki z tytułu usługi związanej z odbiorem, transportem i zagospodarowaniem odpadów komunalnych - 243.318,00 zł). A zatem planowany deficyt po zmianach planu stanowił kwotę 19.000,00 zł. Planowane w 2019 roku w budżecie gminy dochody z tytułu opłat za odpady komunalne wynosiły kwotę 270.000,00 zł, a planowane wydatki 329.144,00 zł, a po zmianach planu wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku 399.144,00 zł (w tym: wydatki na wynagrodzenia i pochodne pracownika administracyjnego - 14.682,00 zł, wydatki z tytułu usługi, związanej z odbiorem, transportem i zagospodarowaniem odpadów komunalnych - 384.462,00 zł. Z powyższego wynika, że zaplanowano w budżecie deficyt w kwocie 59.144,00 zł, który po zmianach planu wzrósł do kwoty 129.144,00 zł). Zaplanowanie tak znacznego deficytu w 2019 roku wskazywać może na niedoszacowanie stawek opłat.

Faktyczny deficyt (dochody wykonane z tytułu opłat za odpady – wydatki wykonane na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi) w zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami jest zjawiskiem dopuszczalnym, bowiem wynikać może z różnych okoliczności, np. braku skuteczności prowadzonej windykacji.

Zgodnie z art. 6r ust. 1 i 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz.2010 ze zm.) - opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi dochód gminy. Środki z opłaty za gospodarowanie

odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W ust. 2 wskazanego artykułu wyszczególniono koszty które należy pokryć z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W ust. 2c ustawodawca założył możliwość istnienia nadwyżki dochodów nad wydatkami (kosztami) funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami i wskazał koszty, które mogą zostać również sfinansowane z przedmiotowej nadwyżki. Z powyższych unormowań wynika więc – jako zasada - bilansowanie się finansowania systemu.

4. Podstawę obliczenia potrąceń wynagrodzenia nauczycieli za czas nieświadczenia pracy w związku z udziałem w strajku stanowiło wynagrodzenie zasadnicze nauczyciela oraz dodatek za warunki pracy jeśli taki występował. Zgodnie z wyjaśnieniem inspektora ds. oświaty w Urzędzie Gminy przy obliczeniu potrąceń wynagrodzenia za strajk wykorzystano komentarz praktyczny autorstwa Krzysztofa Lisowskiego: „Wynagradzanie nauczycieli oraz pracowników szkoły za okres strajku” opublikowany w LEX/el.2019.

Wskazać należy, że Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2215) nie reguluje w jaki sposób obliczać wynagrodzenie nauczycieli za okresy nieświadczenia pracy, dlatego w tym zakresie należało stosować przepisy prawa pracy, tj. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 roku w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczenia odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r., poz.927) oraz rozporządzenia Ministra Edukacji i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 roku w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz za pracę w dniu wolnym od pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 416).

W celu obliczenia wynagrodzenia, ustalonego w stawce miesięcznej w stałej wysokości, za przepracowaną część miesiąca, jeżeli pracownik w tym miesiącu był nieobecny w pracy z innych przyczyn niż niezdolność do pracy spowodowana chorobą i za czas tej nieobecności nie zachowuje prawa do wynagrodzenia – miesięczną stawkę wynagrodzenia dzieli się przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu i otrzymaną kwotę mnoży się przez liczbę godzin nieobecności pracownika w pracy z tych przyczyn. Tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmuje się od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc (§ 12 ust.1 wskazanego powyżej rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 roku). Aby ustalić miesięczną liczbę godzin do przepracowania w sytuacji nauczycieli należy tygodniową liczbę godzin obowiązkowego wymiaru zajęć dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych wynikających z art. 42 ust 3, 4a i 7 pkt 3 ustawy Karta Nauczyciela (tzw. pensum) pomnożyć przez średnią liczbę tygodni w miesiącu kalendarzowym, ustaloną w § 2 ust.2 wskazanego powyżej rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 roku.

Wskazane powyżej zasady obliczania wynagrodzenia nauczycieli za przepracowaną część miesiąca znajdują potwierdzenie w stanowisku

Departamentu Strategii w Ministerstwie Edukacji Narodowej z dnia 27 stycznia 2010 roku, a także w stanowisku Głównego Inspektora Pracy z dnia 6 stycznia 2010 roku (GPP-364/118-4560-79/09/PE/RP).

W zakresie próby 10 nauczycieli objętej kontrolą wyliczone przez RIO potrącenia wynagrodzenia nauczycieli za strajk powinny być wyższe o kwotę 2.466,71 zł.

5. Stwierdzono kilkanaście przypadków braku na umowach kontrasygnaty Skarbnika Gminy, co naruszało art. 46 ust.3 ustawy o samorządzie gminnym, który stanowi, że jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej. Dotyczyło to: [1] umowy nr 6/2018 z dnia 2 maja 2018 roku, podpisanej z Klubem Sportowym „Victoria” na realizację zadania pn. „Realizacja działań integrujących psychoprophilaktykę z aktywnością sportową (piłka nożna) – forma pozalekcyjnych zajęć sportowych skierowanych dla młodzieży szkolnej z terenu Gminy Skomlin”, [2] umowy nr 7/2018 z dnia 2 maja 2018 roku, podpisanej ze Stowarzyszeniem Ziemi Skomlińskiej, na realizację zadania publicznego pn. „Organizacja XIX Powiatowych Igrzysk Ziemi Wieluńskiej”, [3] umowy nr 1/2018 z dnia 20 marca 2018 roku, podpisanej z Klubem Sportowym „Victoria” na realizację zadania pn. „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu wśród młodzieży i dorosłych poprzez prowadzenie drużyny piłki nożnej seniorów i juniorów w Gminie Skomlin”, [4] jedenastu umów zleceń zawartych z pracownikami administracji w latach 2018-2019 (opisanych szczegółowo w protokole kontroli).

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

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. Zapewnić prowadzenie wspólnej obsługi podległych gminie jednostek organizacyjnych zaliczanych do jednostek sektora finansów publicznych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, w szczególności z art. 10b ust.1 i 2 ww. ustawy, stosownie do którego – wspólną obsługę mogą prowadzić urząd gminy, inna jednostka organizacyjna gminy, jednostka organizacyjna związku międzygminnego albo jednostka organizacyjna związku powiatowo-gminnego. Rada gminy w odniesieniu do jednostek obsługiwanych, o których mowa w art. 10a pkt 1 (jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej), określa,

w drodze uchwały, w szczególności: 1) jednostki obsługujące; 2) jednostki obsługiwane; 3) zakres obowiązków powierzonych jednostkom obsługującym w ramach wspólnej obsługi.

2. **Zapewnić bieżące monitorowanie sytuacji finansowej Gminy oraz podjąć systematyczne działania mające zapewnić utrzymanie płynności finansowej, pozwalającej, w szczególności na terminowe regulowanie obciążających Gminę zobowiązań.**
3. W zakresie dokonywania zmian w umowach w sprawie zamówienia publicznego zapewnić przestrzeganie art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.
4. **Przy prognozowaniu w wieloletniej prognozie finansowej wartości finansowych w zakresie wydatków bieżących i kwot rozchodów, przestrzegać, określonego w art. 226 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, wymogu realistyczności prognozy.**
5. Zapewnić przekazywanie organom nadzoru rzetelnych informacji o sytuacji finansowej gminy, w szczególności w zakresie rozchodów mających wpływ na ustalenie wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.
6. Zapewnić prawidłowe wykazywanie w sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych, danych o dochodach otrzymanych i wykonanych z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych.
7. Sporządzić korektę sprawozdania Rb-PDP - z wykonania dochodów budżetowych, sporządzonego za 2018 rok, w związku z nieprawidłowym: wykazaniem skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości i stawek podatku od środków transportowych oraz nieprawidłowym wykazaniem skutków zwolnień przez Radę Gminy w podatku rolnym od osób prawnych. Poprawione sprawozdanie przekazać do RIO w Łodzi wskazując przyczyny korekty.
8. Zapewnić prawidłowe wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych danych o skutkach finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości i w podatku od środków transportowych oraz danych o skutkach zwolnień wprowadzonych przez Radę Gminy w podatku rolnym, 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1393).
9. W księgach rachunkowych jednostki na koncie 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, ujmować wszystkie osiągnięte i przypadające na rzecz jednostki przychody i obciążające jednostkę koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu zapłaty oraz wprowadzać w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym 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.

10. Dokonywać przypisów należności podatkowej na koncie wymiarowym podatnika zgodnie z § 3 pkt 1 i z § 4 ust 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, uwzględniając datę doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego.
11. Egzekwować składanie deklaracji podatkowych od podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych.
12. Podjąć czynności w celu ustalenia prawidłowości opodatkowania podatników opisanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
13. Wyegzekwować od podatnika o numerze konta (...) ²⁷ (osoba prawna), odsetki w kwocie 15,30 zł z tytułu nieterminowej wpłaty XI raty podatku od nieruchomości za 2018 rok.
14. Egzekwować od pracownika ds. wymiaru podatków i opłat obowiązek bieżącego analizowania danych wykazanych w deklaracjach podatkowych i w informacjach dotyczących podatku od nieruchomości i podatku rolnego, w zakresie powierzchni gruntów, pod kątem ich zgodności z ewidencją gruntów i budynków – w celu eliminowania w stosownym czasie zaistniałych rozbieżności.
15. Zapewnić przestrzeganie przepisów zawartych w art. 12 ust.1 i 3 i w art. 13d ust.1 i ust.3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym, przy udzielaniu ulg z tytułu nabycia gruntów na powiększenie istniejącego lub utworzenie nowego gospodarstwa rolnego, w szczególności w zakresie prawidłowego określenia w decyzjach okresu zwolnienia z podatku i okresu stosowania ulgi.
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 2019 r., poz. 1438 ze zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych.
17. Podjąć decyzję o dalszym wydzierżawianiu nieruchomości gruntowych wymienionych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego na cele upraw warzywniczo-ogrodniczych i upraw rolnych, w celu wyeliminowania nieprawidłowości polegających na bezumownym korzystaniu przez dzierżawców z tych nieruchomości.
18. Zapewnić przestrzeganie art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, w zakresie obowiązku podania do publicznej wiadomości przez okres 21 dni wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy i opublikowanie na stronie internetowej oraz

²⁷ 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.

zamieszczenie informacji o wywieszeniu wykazu w prasie lokalnej o zasięgu co najmniej powiatowym.

19. Dokonać zmiany umowy dzierżawy zawartej w dniu 1 czerwca 2015 roku z Aero2 sp. z oo. z siedzibą w Warszawie, w zakresie nazwy dzierżawcy.
20. Dokonać analizy istnienia przesłanek uzasadniających dokonanie aktualizacji stawki czynszu dzierżawnego, w odniesieniu do dzierżawcy gruntu na cele świadczenia usług telekomunikacyjnych, wymienionego w pierwszej części wystąpienia, w związku z brakiem ich waloryzacji w latach 2017-2019.
21. Zapewnić przestrzeganie przepisów zawartych w art. 15 ust.2d ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zgodnie z którym - w skład komisji konkursowych powinny wchodzić osoby wskazane przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, z wyłączeniem osób wskazanych przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, biorące udział w konkursie, z wyjątkami określonymi w art. 15 ust. 2da tej ustawy.
22. Zapewnić przestrzeganie przepisów zawartych w art. 15, ust.2j ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, dotyczących miejsca zamieszczania informacji o wynikach konkursu ofert. W przypadku dotacji udzielonych na podstawie ustawy o sporcie, informację o udzielonych dotacjach zamieszczać w miejscu wskazanym w uchwale Rady Gminy, tj. w BIP.
23. Egzekwować od właściwego merytorycznie pracownika, zajmującego się m.in. rozliczaniem dotacji przyznanych na realizację zadań publicznych na rzecz podmiotów spoza sektora finansów publicznych, obowiązek rzetelnej kontroli złożonych przez Stowarzyszenia końcowych sprawozdań merytoryczno-finansowych z realizacji zadania i załączonych do nich dokumentów na potwierdzenie poniesionych wydatków, w celu wyeliminowania opisanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego nieprawidłowości, dotyczących w szczególności akceptowania przedłożonych do rozliczenia dotacji faktur i rachunków, sprzed okresu poprzedzającego podpisanie umowy i rozpoczęcie realizacji zadania publicznego; faktur na wydatki których nie przewidywała kalkulacja kosztów oraz faktur na wydatki które nie mogły być pokrywane z dotacji.
24. Podjąć czynności zmierzające do wyegzekwowania od Klubu Sportowego „Victoria” w Skomlinie zwrotu kwot dotacji (łącznie 2.315,15 zł), wykorzystanych niezgodnie z zawartymi umowami.
25. Rozważyć zamieszczanie w umowach o realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury i sportu postanowień, które ograniczają dowolne kształtowanie poszczególnych rodzajów wydatków/kosztów, a także dają możliwość oceny prawidłowości wykonania tych zadań.
26. Dokonać analizy sposobu stosowania unormowań stanowiących podstawę przyznawania pracownikom dodatku specjalnego, w szczególności w odniesieniu do okoliczności, czy we wskazanych przez RIO w Łodzi przypadkach jest on związany z okresowym zwiększeniem obowiązków służbowych lub powierzeniem dodatkowych zadań.
27. Zapewnić przestrzeganie postanowień Regulaminu wynagradzania obowiązującego w jednostce, w zakresie przyznawania dodatków

specjalnych, w szczególności przyznawać je tylko pracownikom uprawnionym do ich nabycia.

28. Przestrzegać postanowień zawartych w § 14 ust. 5 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy Skomlin, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 304/2018 Wójta Gminy Skomlin z dnia 15 listopada 2018 roku w sprawie instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędy Gminy w Skomlinie – w świetle którego - dokumenty księgowe w postaci list płac powinny być podpisane przez osobę sporządzającą, osobę sprawdzającą, Skarbnika lub pracownika upoważnionego przez Skarbnika, Wójta lub Sekretarza.
29. Zapewnić zaciąganie zobowiązań mających pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach wydatków, w ramach upoważnień udzielonych przez radę gminy, stosownie do wymogu określonego w art. 60 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym.
30. Zaniechać zlecenia pracownikom Urzędu Gminy wykonywania czynności związanych z realizacją przez gminę zadań zleconych, które powinny być realizowane w ramach umowy o pracę.
31. Współczynnik służący do ustalenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu wypoczynkowego ustalać stosownie do przepisów § 19 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. z 1997 r., Nr 2, poz. 14 ze zm.).
32. Dołożyć należytej staranności przy opracowywaniu specyfikacji istotnych warunków zamówienia, by nie dopuścić do zamieszczania w niej niespójnych postanowień.
33. Zapewnić przestrzeganie art. 86 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym – niezwłocznie po otwarciu ofert zamawiający zamieszcza na stronie internetowej informacje dotyczące: 1) kwoty, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia; 2) firm oraz adresów wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie; 3) ceny, terminu wykonania zamówienia, okresu gwarancji i warunków płatności zawartych w ofertach.
34. Ustalać terminy na złożenie przez wykonawców oświadczeń i dokumentów, z uwzględnieniem uwag wskazanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego dotyczących sposobu liczenia terminów.
35. W wezwaniach do złożenia oświadczeń i dokumentów, potwierdzających spełnienie przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu czy braku podstaw wykluczenia wykonawcy uwzględniać tylko dokumenty i oświadczenia wynikające z zapisów zawartych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
36. Zapewnić stosowanie uregulowań rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych, w szczególności w zakresie wymogów wynikających z § 40 ust. 1 i § 42 ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik nr 1 do tego rozporządzenia.

37. Rozważyć opracowanie i wprowadzenie w Urzędzie Gminy regulaminu określającego procedury udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.
38. W zakresie ewidencji środków trwałych przestrzegać 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.
39. Przestrzegać art. 24 ust.1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - księgi rachunkowe jednostki powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.
40. Zapewnić stosowanie prawidłowych stawek odpisów umorzeniowych.
41. Zapewnić prawidłowe klasyfikowanie wydatków związanych z zapłatą prowizji, związanej z aneksowaniem umów o kredyt, przestrzegając przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
42. Przestrzegać na etapie wykonywania budżetu zasady gospodarki finansowej określonej w art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą - dokonywanie wydatków winno następować w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.
43. Podejmować działania mające na celu wprowadzenie optymalnych rozwiązań, które w przyszłości doprowadzą do zbilansowania systemu gospodarowania odpadami, stosownie do przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
44. W sytuacji zaistnienia w przyszłości przypadków nieświadczania pracy przez nauczycieli, w związku z akcją strajkową, przy potrąceniu wynagrodzenia nauczycielom stosować przepisy prawa wskazane w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
45. Umowy powodujące zaciąganie zobowiązań pieniężnych przedkładać do kontrasygnowania Skarbnikowi Gminy lub osobie przez niego upoważnionej, zgodnie z wymogiem określonym w art. 46 ust.3 ustawy o samorządzie gminnym.

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 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.

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy Skomlin,

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Skomlin,

aa.

