

Łódź, dnia 21 października 2020 roku

Pan
Konrad Koc
Wójt Gminy BEŁCHATÓW

WK-602/52/2020

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) informuję, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Bełchatów¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z 2019 roku i z lat wcześniejszych, dotyczące przede wszystkim: kontroli wewnętrznej; prowadzenia rachunkowości; zadłużenia; sporządzania sprawozdań finansowych i budżetowych; gospodarki kasowej; realizacji dochodów z podatków i opłat lokalnych; realizacji dochodów z majątku; udzielania dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych; wydatków osobowych; udzielania zamówień publicznych; wydatków inwestycyjnych oraz ewidencji i inwentaryzacji majątku. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania przepisów, ich wadliwej interpretacji, niedostatecznego nadzoru ze strony kierownictwa oraz braku stosownych procedur wewnętrznej kontroli finansowej. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności²:

I.

W zakresie posiadanych akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego, wnoszenia i wyceny aportów rzeczowych

1. Stwierdzono, że Gmina Bełchatów na podstawie aktu notarialnego z dnia 12 kwietnia 2017 roku wniosła do spółki - Przedsiębiorstwo Komunikacji, Transportu i Usług Komunalnych Gminy Bełchatów Sp. z o.o. aport w postaci prawa użytkowania wieczystego działek o numerach 36/10, 36/12 i 36/13, położonych w obrębie Miasta Bełchatowa, o wartości 596.000,00 zł oraz prawa własności działki o numerze 253/1, położonej w Niedyszynie, o wartości 990.000,00. W zamian za wniesiony aport Gmina objęła 3.172 szt. udziałów o wartości 500 zł każdy (łącznie 1.586.000 zł). Powyższe objęcie udziałów

¹ Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w okresie 11 maja – 22 czerwca 2020 roku. Protokół został podpisany w dniu 26 sierpnia 2020 roku.

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

zostało ujęte w ewidencji księgowej dopiero na podstawie PK nr 194/1 z dnia 31 grudnia 2019 roku, co stanowiło naruszenie art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.), z którego wynika, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

2. Wniesienie ww. aportu nieruchomości nie zostało udokumentowane wystawieniem faktury Vat. Zgodnie z art. 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (tekst jednolity z 2020 r., poz. 106 ze zm.) - opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług podlegają: 1) odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju; 2) eksport towarów; 3) import towarów na terytorium kraju; 4) wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów za wynagrodzeniem na terytorium kraju; 5) wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów. Powyższe czynności podlegają opodatkowaniu niezależnie od tego, czy zostały wykonane z zachowaniem warunków oraz form określonych przepisami prawa.

Z art. 7 ustawy o podatku od towarów i usług wynika, że przez dostawę towarów rozumie się przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel. W podatku od towarów i usług wspólnik będzie dostawcą towaru (usługodawcą usługi), a spółka nabywcą, „wynagradzającą” go za aport udziałami o określonej wartości. Zatem wniesienie aportu w postaci nieruchomości (prawa użytkowania wieczystego) podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług. Zatem Gmina powinna na wniesiony aport i w zamian za otrzymane udziały wystawić fakturę VAT, a jeżeli transakcja nie była zwolniona z podatku odprowadzić należny podatek do urzędu skarbowego³.

3. Z analizy przedstawionej szczegółowo w protokole kontroli wynika, że ww. Spółka, której jedynym udziałowcem jest Gmina Bełchatów, corocznie ponosi stratę (poza rokiem 2017). W poniższej tabeli zestawiono kapitały własne (w szczególności wyniki finansowe Spółki) i kapitały obce oraz kwoty podwyższające kapitał zakładowy Spółki za lata 2014-2019.

Wyszczególnienie	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
Kapitały własne	417 629,77	214 009,47	-620 057,22	1 234 994,22	1 136 867,61	769.830,76
Kapitał podstawowy Spółki	495 000,00	691 500,00	1 291 500,00	1 541 500,00	3 577 500,00	3.577.500,00
Kapitał rezerwowy	196 500,00	100 000,00	250 000,00	1 836 000,00	0,00	4.000,00
Zysk/ strata z lat ubiegłych	0,00	-273 870,23	-577 490,53	-2 161 557,22	-2 142 505,78	-2.440.632,39
Zysk strata roku bieżącego	-273 870,23	-303 620,30	-1 584 066,69	19 051,44	-298 126,61	-371.036,85
Kapitały obce	796 839,01	1 708 384,00	1 836 932,89	1 493 746,10	1 416 047,72	1.897.137,66
rezerwy na zobowiązania	6 828,31	89 105,59	87 861,81	32 116,71	23 006,39	0,00
zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	611.292,61
w tym kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	611.292,61
zobowiązania krótkoterminowe	790 010,70	1 619 278,41	1 749 071,08	1 461 629,39	1 393 041,33	1.285.845,05
w tym kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	357 833,31	573.166,54

Zwrócić należy uwagę na treść art. 233 ustawy z dnia 15 września 2000 roku Kodeks spółek handlowych (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1526), z którego wynika, że jeżeli bilans sporządzony przez zarząd wykaże stratę przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz połowę

³ W analizowanym stanie faktycznym wniesienie aportu mogło korzystać ze zwolnień z podatku od towarów i usług na mocy art. 43 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług.

kapitału zakładowego, zarząd jest obowiązany niezwłocznie zwołać zgromadzenie wspólników w celu powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia spółki.

Zgodnie z bilansem Spółki w 2019 roku Spółka zaciągnęła kredyty i pożyczki, których wartość na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiła 611.292,61 zł. Uchwałą z dnia 17 lipca 2019 roku nr 7/2019 Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Przedsiębiorstwa Komunikacji, Transportu i Usług Komunalnych Gminy Bełchatów Sp. z o.o. udzieliło zgody na ustanowienie hipoteki na rzecz Komunalnego Funduszu Inwestycyjnego Zamkniętego z siedzibą w Warszawie do kwoty 1.200.000 zł oraz na rzecz BFF Polska S.A. z siedzibą w Łodzi do kwoty 300.000,00 zł (łącznie 1.500.000 zł) na:

- zabudowanej nieruchomości położonej w Niedyszynie, na działce 253/1 obręb Niedyszyna,
- prawie wieczystego użytkowania gruntów wraz z budynkiem na użytkowanym gruncie (budynek stanowi własność Gminy Bełchatów).

Na dzień 15 lipca 2020 roku w Dziale IV Hipoteka księgi wieczystej nr PT1B/00025069/4 (księga wieczysta dotycząca działek o numerach 36/10, 36/12, 36/13) figurował wpis hipoteki łącznej do kwoty 1.500.000,00 zł. Na dzień 15 lipca 2020 roku w Dziale IV Hipoteka księgi wieczystej nr PT1B/00043248/5 (księga wieczysta dotycząca działki o numerze 253/1) figurował wpis hipoteki łącznej do kwoty 1.500.000,00 zł.

Uchwałą z dnia 17 lipca 2019 roku nr 2/III/2019 roku Zgromadzenie Wspólników Przedsiębiorstwa Komunikacji, Transportu i Usług Komunalnych Gminy Bełchatów Sp. z o.o. udzieliło zgody na ustanowienie zastawu rejestrowego na koparko-ładowarce JCB 3CX Turbo Eco, o wartości 151.592,75 zł, na rzecz:

- Komunalnego Funduszu Inwestycyjnego Zamkniętego z siedzibą w Warszawie jako zabezpieczenie zobowiązań z tytułu umowy pożyczki w kwocie 800.000,00 zł,
- BFF Polska S.A. z siedzibą w Łodzi jako zabezpieczenie zobowiązań z tytułu umowy pożyczki w kwocie 300.000,00 zł.

Uchwałą z dnia 17 lipca 2019 roku nr 3/III/2019 roku Zgromadzenia Wspólników Przedsiębiorstwa Komunikacji, Transportu i Usług Komunalnych Gminy Bełchatów Sp. z o.o. udzieliło zgody na ustanowienie zastawu rejestrowego na zakupionych za środki pochodzące z zaciągniętych pożyczek maszyn i urządzeń o wartości 250.000,00 zł niezwłocznie po ich zakupie, na rzecz Komunalnego Funduszu Inwestycyjnego Zamkniętego z siedzibą w Warszawie oraz BFF Polska S.A. z siedzibą w Łodzi, jako zabezpieczenie zobowiązań z tytułu umów pożyczki odpowiednio w kwotach 800.000,00 zł oraz 200.000,00 zł.

Uchwałą z dnia 23 października 2019 roku nr 4/III/2019 roku Zgromadzenie Wspólników Przedsiębiorstwa Komunikacji, Transportu i Usług Komunalnych Gminy Bełchatów Sp. z o.o. udzieliło zgody Zarządowi Spółki na zastaw i przewłaszczenie na rzecz pożyczkodawców samochodu ciężarowego OPEL MOVANO o wartości 25.000,00 zł.

Analizując sytuację finansową Przedsiębiorstwa Komunikacji, Transportu i Usług Komunalnych Gminy Bełchatów Sp. z o.o. z perspektywy właściciela, czyli Gminy Bełchatów należy mieć na względzie art. 151 ustawy Kodeks spółek handlowych, z którego wynika, że wspólnicy nie odpowiadają za zobowiązania spółki, jednak majątek wniesiony do Spółki stanowi jej własność.

Gmina Bełchatów jako jedyny współnik wyrażając zgodę na obciążanie nieruchomości i ruchomości ograniczonymi prawami rzeczowymi musi wkalkulować ryzyko utraty tych nieruchomości i ruchomości przez Spółkę (w szczególności nieruchomości w Niedyszynie, która przeznaczona jest do prowadzenia przedszkola gminnego).

4. Z aktu notarialnego dotyczącego wniesienia aportu w postaci prawa własności działki zabudowanej nr 253/1, położonej w Niedyszynie, o wartości 990.000 zł, **wynikało że nieruchomość obciążono prawem nieograniczonego i nieodpłatnego użytkowania na rzecz Gminy Bełchatów**, którego zakres polegał na korzystaniu przez Gminne Przedszkole w Domiechowicach z parteru budynku usytuowanego na przedmiotowej nieruchomości, w celach dydaktyczno-wychowawczych, do czasu istnienia Oddziału nr 4 w Niedyszynie Gminnego Przedszkola w Domiechowicach. Powyższe prawo zostało ujawnione w prowadzonej dla nieruchomości księdze wieczystej nr PT1B/00043248/5 w Dziale III Prawa, roszczenia i ograniczenia. Z umów dzierżawy z dnia 2 stycznia 2018 roku oraz z dnia 2 stycznia 2019 roku zawartych pomiędzy Przedsiębiorstwem Komunikacji, Transportu i Usług Komunalnych Gminy Bełchatów Sp. z o.o. - jako wdzierżawiającym a Gminnym Przedszkolem w Domiechowicach (dzierżawca), wynikało że przedszkole dzierżawiło część budynku położonego na działce 253/1 o powierzchni 320 m² oraz miało prawo użytkowania terenu o powierzchni 0,31 ha. Z umów wynikało ponadto, że wdzierżawiający nie jest ograniczony w rozporządzaniu swoją własnością, co pozostaje w sprzeczności z zapisami w Dziale III Księgi wieczystej - Prawa, roszczenia i ograniczenia. Zgodnie z ww. umowami - dzierżawca miał płacić czynsz dzierżawny w wysokości 5.203,25 zł netto miesięcznie plus podatek VAT. Kwota wydatków przeznaczonych na czynsz dzierżawny zgodnie z umową z dnia 2 stycznia 2018 roku wyniosła 62.439 zł netto (76.799,97 zł brutto). W 2019 roku kwota wydatków na czynsz zgodnie z umową z dnia 2 stycznia 2019 roku wynosiła 41.626 zł netto (51.199,98 zł brutto - 8 miesięcy). Wydatkowanie tych środków nie miało jednak uzasadnienia, wobec prawa nieodpłatnego użytkowania przez Gminę Bełchatów części omawianej nieruchomości. Od dnia 1 września 2019 roku Oddział nr 4 w Niedyszynie Gminnego Przedszkola w Domiechowicach przestał istnieć. Utworzono Gminne Przedszkole w Niedyszynie.

W dniu 2 września 2019 roku pomiędzy Przedsiębiorstwem Komunikacji, Transportu i Usług Komunalnych Gminy Bełchatów Sp. z o.o. a Gminnym Przedszkolem w Niedyszynie zawarto umowę dzierżawy części budynku położonego na działce 253/1, o powierzchni 320 m² oraz terenu 0,31 ha. Za przedmiot dzierżawy określono wynagrodzenia dla wdzierżawiającego (Spółki) w wysokości **5.203,25 zł netto**. Kwota wydatków na czynsz w 2019 roku wynosiła 20.813 zł netto (25.599,91 zł brutto - 4 miesiące).

W odniesieniu do opisanego stanu faktycznego należy zwrócić uwagę, że Gmina oddała Spółce nieruchomość wykorzystywaną do realizacji zadań publicznych (prowadzenie przedszkola). Mając zamiar kontynuacji tej działalności, czy to w postaci oddziału, czy odrębnej jednostki organizacyjnej, Gmina powinna odpowiednio zabezpieczyć swój interes ekonomiczny (odrębny od interesu Spółki jako przedsiębiorcy), co w opisanym stanie faktycznym nie nastąpiło.

5. Stwierdzono, że Gmina (jako wdzierżawiający) zawarła następujące umowy dzierżawy z ww. Spółką:

- nr SG.6845.8.2016 z dnia 19 sierpnia 2016 roku, która dotyczyła dzierżawy budynku szkoły i sali gimnastycznej, położonego w Łękawie. Czynsz za dzierżawę wynosił **1.000 zł brutto**. Jednocześnie z § 4 umowy wynikało, że Spółka (dzierżawca) będzie obciążała szkołę stawką ryczałtową w wysokości **2.650 zł miesięcznie netto za regularny dozór budynku**. Umowa przewidywała także obciążanie szkoły dodatkowymi opłatami za naprawy i konserwację, przeglądy instalacji wymaganych przepisami prawa zgodnie z przedłożonymi kalkulacjami. Ponadto, zgodnie z umową - koszty utrzymania nieruchomości takie jak energia elektryczna, opłaty za wodę i ścieki, wywóz nieczystości, opłaty za centralne ogrzewania i ciepłą wodę użytkową oraz ubezpieczenie nieruchomości pokrywała szkoła z własnych środków pieniężnych. Umowa została zawarta na okres od dnia 19 sierpnia 2016 roku do dnia 18 sierpnia 2026 roku. Umowa została rozwiązana w dniu 6 maja 2019 roku na podstawie porozumienia, z dniem 30 kwietnia 2019 roku;
- nr SG.6845.10.2016 z dnia 1 grudnia 2016 roku, która dotyczyła dzierżawy budynku szkoły i sali gimnastycznej, położonego w Kurnosie Drugim. Czynsz za dzierżawę wynosił **1.000 zł brutto**. Jednocześnie z paragrafu 5 umowy wynikało, że Spółka (dzierżawca) będzie obciążała szkołę stawką ryczałtową w wysokości **1.900 zł miesięcznie netto za regularny dozór budynku**. Ponadto zgodnie z umową - koszty utrzymania nieruchomości takie jak energia elektryczna, opłaty za wodę i ścieki, wywóz nieczystości, opłaty za centralne ogrzewanie i ciepłą wodę oraz ubezpieczenie nieruchomości pokrywa wydzierżawiający. Umowa została zawarta na okres od dnia 1 grudnia 2016 roku do dnia 30 listopada 2026 roku.

Stwierdzono, że zarówno w Kurnosie Drugim, jak i w Łękawie, Gmina Bełchatów wybudowała obiekty sportowo-oświatowe. Z nakładów inwestycyjnych Gmina odzyskiwała podatek od towarów i usług. Zawarte umowy dzierżawy pozwalały na rozliczenie podatku naliczonego, wynikającego z realizacji przez Gminę inwestycji w zakresie budowy hal sportowych i budynku oświatowego. Do kontroli okazano również interpretację indywidualną z dnia 4 września 2013 roku nr IPTPP2/443-592/13-4/PR wydaną przez Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi, z której wynikało, iż Gminie przysługuje zwrot podatku VAT w związku z realizacją projektu „Rozbudowa budynku SP w Łękawie o salę gimnastyczną wraz z zapleczem” z uwagi na fakt, iż wydatki poniesione w ramach realizacji tego zadania mają związek z czynnościami opodatkowanymi podatkiem od towarów i usług.

W zakresie zadłużenia jednostki

1. W dniu 18 grudnia 2014 roku Gmina zawarła umowę dotyczącą kredytu w rachunku bieżącym. Aneks nr 6 z dnia 21 grudnia 2018 roku zaciągnięto kredyt krótkoterminowy w kwocie 1.500.000,00 zł. Zgodnie z umową z dnia 21 grudnia 2018 roku kredyt został udzielony na okres od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku. Uchwałą w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 rok Rada Gminy Bełchatów przyjęła w dniu 28 grudnia 2018 roku (nr IV/30/2018). Zatem na dzień podpisania umowy kredytu krótkoterminowego nie było ustalonych limitów zobowiązań krótkoterminowych, które można było zaciągać na 2019 rok. Saldo rachunku bankowego na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiło plus 3.638.917,86 zł (kredyt w rachunku bieżącym został zatem spłacony).
2. Uchwałą z dnia 28 grudnia 2018 roku nr IV/30/2018 przyjęto budżet na 2019 rok. W uchwale nie przewidziano limitu na zobowiązania dłużne zaliczone do długu na podstawie art. 72 ust.1a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku

o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.). W dniu **30 maja 2019 roku** Rada Gminy Bełchatów podjęła uchwałę nr XI/87/2019 w sprawie zmiany budżetu Gminy Bełchatów. Wskazaną uchwałą wprowadzono limit zobowiązań z tytułu sfinansowania umów wykupu sieci wodno-kanalizacyjnych w kwocie **150.000 zł**. Stwierdzono, że w 2019 roku Gmina zawarła następujące umowy dotyczące wykupu sieci wodno-kanalizacyjnych:

numer umowy	data zawarcia umowy	Kwota do spłaty wynikająca z umowy	2019	2020	2021	2022	2023
SG/6822.W.3.18	29-04-2019	24 000,00	18 000,00	6 000,00	6 000,00	6 000,00	
SG.6822.W.2.18	10-04-2019	5 568,38	2 784,19	2 784,19			
SG.6822.W.2.18	10-04-2019	5 568,38	2 784,19	2 784,19			
SG.6822.W.2.18	10-04-2019	5 568,38	2 784,19	2 784,19			
SG.6822.W.2.18	10-04-2019	22 273,52	17 818,82	4 454,70	4 454,70	4 454,70	4 454,72
Razem		62 978,66	44 171,39	18 807,27	10 454,70	10 454,70	4 454,72

Zatem na dzień podpisania umów o wykup sieci uchwała budżetowa nie przewidywała limitu na zaciągnięcie zobowiązań wieloletnich przewidzianego w art. 212 ust. 1 pkt 6a ustawy o finansach publicznych. Wójt Gminy nie posiadał również upoważnienia Rady Gminy do zaciągnięcia tytułu dłużnego w postaci wykupu sieci wodno-kanalizacyjnych w ratach, których termin płatności przekraczał rok budżetowy.

- Według sprawozdania Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie budżetu za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 roku, na 2019 rok Gmina zaplanowała budżet z deficytem w wysokości – 1.427.123,00 zł (zgodnie z uchwałą nr XVII/118/2019 Rady Gminy z dnia 30 października 2019 roku w sprawie zmian budżetu Gminy na 2019 rok; wg uchwały planowany deficyt pokryty zostanie przychodami z zaciągniętej pożyczki w kwocie 174.300 zł i z emisji obligacji w wysokości 1.252.823,00 zł). Poza tym ze sprawozdania wynikało, że planowane i wykonane przychody wynosiły 3.674.300,00 zł (emisja obligacji w wysokości - 3.500.000,00 zł oraz pożyczka zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 174.300,00 zł). **Rok budżetowy zamknął się jednak nadwyżką budżetową w wysokości 3.104.141,11 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 1.427.123 zł.**

Zauważyć należy, że zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S - z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od stycznia do listopada 2019 roku, sporządzonym w dniu 20 grudnia 2019 roku, wykonane dochody wynosiły **55.060.047,54 zł**, a planowane dochody wynosiły 58.501.481,67 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem RB-28S - z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od stycznia do listopada 2019 roku, sporządzonym w dniu 20 grudnia 2019 roku, wykonane wydatki jednostki wynosiły - **50.488.583,73 zł**, a planowane - 59.928.604,67 zł. Oznacza to, że jednostka posiadała wiedzę, że za 2019 rok wykona nadwyżkę budżetową. Ze sprawozdania RB-NDS za okres od początku roku do dnia **30 września 2019 roku** wynikało, że jednostka wypracowała **nadwyżkę budżetową w kwocie 3.608.395,07 zł**, natomiast ze sprawozdania RB-NDS za okres od początku roku do dnia **30 czerwca 2019 roku** wynikało, że jednostka wypracowała **nadwyżkę budżetową w kwocie 1.151.426,85 zł**. Jednostka mimo posiadanej wiedzy, że plan dochodów i wydatków wymaga urealnienia nie sporządziła projektu uchwały w sprawie zmian w budżecie, który pokazywałby faktyczną sytuację Gminy i ograniczyłby dalsze zaciąganie zobowiązań. Powyższa sytuacja prowadzi do

wniosku, że Gmina Bełchatów zaplanowała i utrzymywała nierealny poziom deficytu budżetu 2019 roku, aby skorzystać ze zwrotnych instrumentów finansowania długu (w tym przypadku emisji obligacji). Biorąc pod uwagę fakt, że Gmina posiada wysokie zadłużenie oraz problemy z jego spłatą i spełnieniem wymogów ustawowych przy uchwalaniu wieloletniej prognozy finansowej - sposób planowania dochodów i wydatków oraz zaciąganie zobowiązań na finansowanie nierealnego, przeszacowanego deficytu budżetu należy ocenić negatywnie. Zauważyć należy, że Gmina Bełchatów oprócz zobowiązań, które objęte są sprawozdaniami budżetowymi jest jedynym udziałowcem Spółki prawa handlowego, która również generuje zadłużenie.

4. Stwierdzono, że w dniu 11 kwietnia 2019 roku jednostka zapłaciła odsetki od kredytu udzielonego na podstawie umowy nr 561/2018 z dnia 24 lipca 2018 roku w zaniżonej kwocie tj. 3.054,32 zł. Kwota odsetek wyniosła natomiast 3.083,83 zł.

W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości

1. Opisane w obowiązującej w Urzędzie Gminy polityce rachunkowości zasady prowadzenia księgi głównej odpowiadały zasadom tworzenia i prowadzenia dziennika, określonym w art. 14 ust. 1, 2 i 4 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym: 1) dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Bez względu na technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych dziennik powinien umożliwiać uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej; 2) zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły; 3) sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi; 4) przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapis księgowy powinien posiadać automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, a także dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu. Należy wskazać, iż w przypadku prowadzenia księgi głównej - art. 15 ustawy o rachunkowości stanowi, że: 1) konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym; na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu; 2) zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej.
2. Stwierdzono, że polityka rachunkowości nie spełniała wymagań określonych w art. 10 ust.1 pkt 3 lit. b ustawy o rachunkowości, z powodu braku wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań i ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych. Ustalono, że przyjęty w kontrolowanej jednostce *wykaz zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych*, stanowiący załącznik nr 5 do zarządzenia nr 98/2019 Wójta Gminy z dnia 25 lipca 2019 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości, zawierał wykaz programów komputerowych wykorzystywanych w Urzędzie Gminy wraz z opisem ich działania, określeniem wersji oprogramowania i wskazaniem daty rozpoczęcia eksploatacji.
3. Stwierdzono, że do poszczególnych kont syntetycznych ujętych w zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy nie wskazano kont przeciwstawnych (korespondujących) oraz nie określono zasad i sposobu prowadzenia ewidencji analitycznej. Powyższe naruszało art. 10 ust.1 pkt 3 lit. a ustawy

o rachunkowości, zgodnie z którym - jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowego planu kont ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Artykuł 16 ust. 1 ustawy określa definicję i zawartość ksiąg pomocniczych oraz ich relacje do kont księgi głównej. Księgi pomocnicze mają na celu uszczegółowienie zapisów dokonanych na kontach syntetycznych w ujęciu systematycznym. Konta analityczne stanowią podstawowe źródło informacji niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania jednostki. Zatem tworzenie zasad ewidencji analitycznej wymaga od jednostki określenia danych, których uzyskanie jest niemożliwe z księgi głównej, a posiadanie których jest niezbędne dla wypełniania obowiązków informacyjnych przez jednostkę. Powyższe oznacza, że zakładowy plan kont musi zawierać przynajmniej wykaz kont syntetycznych, wskazywać sposób i klucz ujmowania poszczególnych zdarzeń na kontach, określać sposób tworzenia kont analitycznych do poszczególnych kont syntetycznych. W dokumentacji opisującej zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej należy określić wykaz oraz zasady i sposób prowadzenia ksiąg pomocniczych, służących uszczegółowieniu zapisów na kontach księgi głównej. Należy zatem określić sposób tworzenia i prowadzenia ewidencji analitycznej oraz jej powiązania z księgą główną.

4. Stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-ST - o stanie środków na rachunku bankowym jednostki samorządu terytorialnego, na koniec 2019 roku wykazano środki finansowe w kwocie – 3.638.917,86 zł, w tym środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 298,06 zł i środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku - w kwocie 540.454,00 zł. Nie wykazano natomiast środków finansowych pozostających na dzień 31 grudnia 2019 roku na rachunkach bankowych prowadzonych dla projektu *Edukacja Przyszłości* (wyciąg bankowy nr 37 do konta 133-10 – 90.874,99 zł) i do rachunku *Funduszu Dróg Samorządowych* (wyciąg bankowy nr 8 do konta 133-13 – 771.093,94 zł). Powyższe wskazuje, że ww. sprawozdanie zostało sporządzone niezgodnie z zasadą określoną w § 22 ust. 1 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1564), według której - w sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych. Zatem, podstawą sporządzenia przedmiotowego sprawozdania są wyciągi bankowe wskazujące stan środków na rachunku budżetu. Tym samym, zgodnie z wyciągami bankowymi na dzień 31 grudnia 2019 roku - w sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2019 roku winna zostać wykazana kwota – 4.500.929,57 zł, która była zgodna z saldem z konta 133 dla budżetu Gminy.
5. Według ksiąg rachunkowych na dzień 31 grudnia 2019 roku wykonane dochody stanowiły kwotę - 61.096.338,63 zł, jednak obroty strony Ma konta 901 wynosiły - 61.364.870,06 zł; różnica stanowiła - 268.531,43 zł. Ustalono, że stwierdzone różnice pomiędzy danymi z ksiąg rachunkowych a danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S i Rb-NDS za ww. okres wynikały z księgowania dotyczących zwrotu dotacji niewykorzystanych w danym roku. Zwroty księgowano na kontach: Wn 901/Ma 133, co zwiększało obroty na koncie 901 – Dochody budżetu. Wskazać należy, że ujmowanie operacji w zakresie zwrotu dotacji na stronie Wn konta 901, narusza zasady ustalone w załączniku nr 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia

13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 342), według których - na stronie Wn ujmuje się pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 i przenosi się je na konto 961. Należy wskazać, że w przypadku, gdy obroty na kontach mogą dostarczać mylnych informacji o przebiegu operacji gospodarczej (w przypadku wskazanym powyżej zwroty dotacji niewykorzystanych w danym roku), dopuszcza się stosowanie ujemnego zapisu technicznego dla zachowania czystości obrotów Wn 901, Ma 901. Celem tego zapisu jest zachowanie czystości obrotów na koncie księgowym oraz przywrócenie jego pierwotnego charakteru. Zapisu technicznego dokonuje się po obu stronach tego samego konta, tymi samymi kwotami oraz z tym samym znakiem.

6. Stwierdzono przypadki, iż zapisy w księgach rachunkowych były dokonywane na podstawie dowodów księgowych, które nie spełniały wymagań określonych w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Kontrola wykazała, że: 1) pod pozycją księgową 1901/2019 w dniu 3 stycznia 2020 roku dokonano zapisu w księgach rachunkowych na podstawie zestawienia zbiorczego faktur nr 98, wystawionych w dniu 30 grudnia 2019 roku przez PGE Dystrybucja (4 faktury), na łączną kwotę 472,94 zł; 2) pod pozycją księgową 1914/2019 w dniu 7 stycznia 2020 roku dokonano zapisu operacji na podstawie zbiorczego zestawienia faktur nr 111, wystawionych w dniu 30 grudnia 2019 roku przez PGE Dystrybucja (14 faktur), na łączną kwotę 5.175,83 zł; 3) pod pozycją księgową 1915/2019 w dniu 7 stycznia 2020 roku dokonano zapisu operacji na podstawie zbiorczego zestawienia faktur nr 125, wystawionych przez PGE Dystrybucja w dniu 30 grudnia 2019 roku (19 faktur), na łączną kwotę 5.423,22 zł; 4) pod pozycją księgową 1922/2019 w dniu 7 stycznia 2020 roku dokonano zapisu operacji na podstawie zbiorczego zestawienia faktur nr 155, wystawionych przez PGE Dystrybucja w dniu 30 grudnia 2019 roku (56 faktur), na łączną kwotę 11.939,08 zł. Działanie powyższe naruszało również unormowania określone w art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi - podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej. Poza tym wskazać należy, że dokonywanie zapisów księgowych na podstawie zbiorczych dowodów jest możliwe wyłącznie przypadku, gdy są to dowody sporządzone przez jednostkę, w których wszystkie dowody źródłowe są pojedynczo wymienione (art. 20 ust.3 ustawy).

7. Według sprawozdania Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 marca 2020 roku (sporządzonego w dniu 13 maja 2020 roku) - deficyt budżetu zaplanowano w wysokości 2.190.667,00 zł; na dzień 31 marca 2020 roku wykonano nadwyżkę budżetową w wysokości 2.295.196,98 zł. W pozycji D1. Przychody ogółem, wykazano kwotę - 24.986,78 zł, którą wykazano również w poz. D13a - jako niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.

W korekcie nr 2 ww. sprawozdania z dnia 28 maja 2020 roku wykazano wartości: poz. C. - Zaplanowany deficyt budżetu - 2.190.667,00 zł (wykonano nadwyżkę budżetową w kwocie - 2.337.043,76 zł); poz. D1. - Planowane przychody - 4.305.534,34 zł; przychody wykonane w kwocie ogólnej - 4.244.098,02 zł z tego: kwota - 4.219.111,24 zł została wykazana jako wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych

(poz. D15.) oraz kwota - 24.986,78 zł została wykazana jako niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (poz. D13a). W odniesieniu do wartości wykazanej w sprawozdaniu Rb-NDS w poz. D15 (kwota 4.219.111,24 zł) zauważyć należy, iż zgodnie z treścią art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, przez wolne środki służące m.in. do sfinansowania deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, rozumie się nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikającą z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Zatem, zgodnie z obowiązującymi przepisami kategoria ta identyfikowana jest kasowo, a nie poprzez zapisy ewidencyjne i ich zastosowanie. Sformułowanie „nadwyżka środków pieniężnych na rachunku” oznacza, że chodzi o faktycznie posiadane przez jednostkę samorządu terytorialnego – według stanu na koniec roku budżetowego – środki pieniężne, mające swe pochodzenie ze ściśle określonego źródła.

Z umowy emisji obligacji zawartej w dniu 21 czerwca 2019 roku wynikało, że uzyskane przychody z emisji obligacji miały pokryć planowany deficyt oraz rozchody 2019 roku. Na dzień podpisania umowy emisji obligacji planowany deficyt wynosił 1.821.540,25 zł, a rozchody 2.247.177 zł. Planowany deficyt zgodnie z uchwałą z dnia 7 czerwca 2019 roku nr XII/89/2019 miał zostać pokryty pożyczką w kwocie 174.300,00 zł oraz przychodami z tytułu emisji obligacji w kwocie 1.647.240,25 zł. W dniu 30 października 2019 roku Rada Gminy Bełchatów podjęła uchwałę nr XVII/118/2019 w sprawie zmian w budżecie, z której wynikało, że planowany deficyt w kwocie 1.427.123 zł zostanie pokryty z zaciągniętych pożyczek w kwocie 174.300 zł oraz z emisji obligacji w kwocie 1.252.823,00 zł. Zatem na rozchody przeznaczono środki z emisji obligacji w kwocie 2.247.177 zł (3.500.000-1.252.823,00 zł). Jeżeli tak, kwota wolnych środków za 2019 rok nie mogła wynosić 4.219.111,24 zł (prawidłowa kwota - 1.139.760,93 zł), a jednostka powinna wykazać także w ww. sprawozdaniu nadwyżkę budżetową i niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (środki finansowe pozostające m.in. na wyodrębnionych rachunkach 133-10 i 133-13).

8. W sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych za 2019 rok, wykazano w skutkach finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych za 2019 rok kwotę 185.795,00 zł. Ustalono, że w kwocie 185.795,00 zł wykazanych skutków obniżenia górnych stawek podatkowych zawierała się kwota **10.134,03 zł** dotycząca skutków obniżenia stawki z 0,49 zł do 0,30 zł w stosunku do powierzchni 53.337 m² gruntu. Stwierdzono, że powierzchnia powyższa została wykazana w deklaracji podatkowej Gminy jako zwolniona z mocy ustawy (art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych). Zatem deklaracja na 2019 rok złożona przez Gminę została błędnie zaewidencjonowana, tj. grunty zwolnione na mocy ustawy zostały ujęte w ewidencji księgowej jako grunty pozostałe zwolnione na mocy uchwały. Tymczasem w zakresie przedmiotów opodatkowania zwolnionych z mocy przepisów ustawy nie wykazuje się skutków finansowych zwolnień.

Ponadto stwierdzono, że jednostka wykazała powierzchnię 3.418,80 m² budynków ochotniczych straży pożarnych zwolnionych na podstawie uchwały Rady Gminy oraz 6.850,00 m² gruntów pod budynkami OSP. Stwierdzono, że organ podatkowy nie posiadał deklaracji podatkowych złożonych przez OSP na

wykazane w podatkowej ewidencji księgowej powierzchni gruntów i budynków. Na podstawie art. 6 ust. 9 i 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 ze zm.) - osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku. Obowiązek składania informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, o którym mowa w ust.9 pkt 1, dotyczy również podatników korzystających ze zwolnień na mocy przepisów ustawy.

Stwierdzono także przypadek niewykazania skutków finansowych w kwocie 194,10 zł w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych. Powyższe dotyczyło osoby fizycznej, która jest właścicielem gruntów na których posadowiony jest budynek OSP w Niedyszynie. Właściciel gruntu złożył informacje na podatek od nieruchomości wskazując grunt zwolniony z podatku od nieruchomości o powierzchni 647 m². Grunt został wykazany w skutkach zwolnień, natomiast nie ujęto tej wielkości w skutkach obniżenia górnych stawek podatkowych.

W zakresie rozrachunków i roszczeń

1. Stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2019 roku umownego terminu zapłaty zobowiązań nie dotrzymano wobec 2 kontrahentów na kwotę łączną 171,70 zł, co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym - wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
2. Stwierdzono nieterminowe przekazanie pochodnych od wynagrodzeń na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za miesiące: styczeń 2019 roku – przekazanie składek w łącznej kwocie 119.994,78 zł w dniu 7 lutego 2019 roku i kwiecień 2019 roku – przekazanie w łącznej kwocie 122.822,81 zł –w dniu 7 maja 2019 roku. Działanie powyższe stanowiło naruszenie art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 266 ze zm.) oraz art. 87 ust. 1 w zw. z art. 85 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1373 z zm.). Z art. 47 ust.1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych wynika, że płatnik składek opłaca składki za dany miesiąc do 5 dnia następnego miesiąca. Osoby i jednostki organizacyjne, o których mowa w art. 80 ust. 2, art. 84, art. 85 i art. 86 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych - są obowiązane, bez uprzedniego wezwania, opłacić i rozliczyć składki na *ubezpieczenie zdrowotne* za każdy miesiąc kalendarzowy w trybie i na zasadach oraz w terminie przewidzianych dla składek na ubezpieczenie społeczne. Za osobę pozostającą w stosunku pracy, w stosunku służbowym albo odbywającą służbę zastępczą składkę jako płatnik oblicza, pobiera z dochodu ubezpieczonego i odprowadza pracodawca. Pomimo, że odprowadzenie składek po ustawowym terminie skutkowało powstaniem

obowiązku zapłaty odsetek, jednostka nie ustaliła i nie dokonała zapłaty odsetek ustawowych do ZUS, które należy opłacać łącznie z zaległymi składkami za dany okres.

W zakresie gospodarki kasowej

1. Stwierdzono, że inspektor do spraw obsługi kasy wielokrotnie w okresie od dnia 29 kwietnia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku nie świadczył pracy, między innymi w dniach 3-7 czerwca 2019 roku, 14 czerwca 2019 roku, 21 czerwca 2019 roku, 12-13 sierpnia 2019 roku, 16-31 sierpnia 2019 roku, 14-15 października 2019 roku, 28-31 październik 2019 roku. W powyższych okresach raporty kasowe były sporządzane przez osobę zastępującą. Stwierdzono, że kasa nie była przekazywana protokołem zdawczo-odbiorczym. Z § 4 pkt 3 obowiązującej w Gminie Bełchatów instrukcji kasowej, wprowadzonej zarządzeniem nr 115/2019 roku z dnia 2 września 2019 roku, wynikało że przyjęcie-przekazanie kasy może nastąpić jedynie protokolarnie w obecności Kierownika Referatu Budżetu i Finansów lub jego zastępcy. W przypadku nieobecności kasjera Wójt wyznacza osobę spośród pracowników do reprezentowania interesów nieobecnego kasjera.
2. W ewidencji druków ścisłego zarachowania w przypadku przyjmowania druków na stan nie wskazywano ich numerów, co uniemożliwiało ich identyfikację (druki nie były również opieczetowane). Jednostka prowadziła obsługę kasową kilku jednostek organizacyjnych w związku z tym nie można stwierdzić, czy ilość druków K-104 wskazana w ewidencji druków ścisłego zarachowania przyporządkowana została prawidłowo danej jednostce organizacyjnej.

W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz wieloletniej prognozy finansowej

1. Planowane w budżecie na 2019 rok rozchody, według uchwały Rady Gminy nr XII/89/2019 z dnia 7 czerwca 2019 roku, wynosiły **2.247.177,00** zł, co było niezgodnie z harmonogramami spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych. Na dzień 21 czerwca 2019 roku (dzień zawarcia umowy emisji obligacji) wynikające z zawartych umów rozchody na 2019 rok z tytułu kredytów, pożyczek oraz emisji obligacji wynosiły **3.247.176,95** zł (w tym 336.898,73 zł z tytułu kredytu zawartego jako krótkoterminowy w 2018 roku, a spłacony w 2019 roku). Aneks dotyczący przesunięcia terminów wykupu obligacji w 2019 roku w kwocie 1.000.000 zł, wyemitowanych na podstawie umowy z dnia 26 listopada 2013 roku, zawarto dopiero w dniu 25 lipca 2019 roku.
2. W uchwale budżetowej na 2019 rok ustalono limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych zaciągniętych na: sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 1.500.000,00 zł; sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 4.304.141,11 zł; spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych w kwocie 2.500.000,00 zł; **koszty obsługi długu w kwocie 490.000,00 zł**. Zgodnie z art. 91 ust.1 ustawy o finansach publicznych - suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast z treści art. 89 ust.1 ustawy o finansach publicznych wynika, że jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na:

1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego; 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego; 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów; 4) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

W przepisach ustawy o finansach publicznych brak jest normy, która upoważniałaby do ustanowienia **odrębnego limitu na koszty obsługi długu**. Przy ustalaniu limitu zobowiązań, które jednostka planuje zaciągnąć koszty obsługi długu winny zawrzeć się w limitach dotyczących tytułów zobowiązań wskazanych w art. 89 ust. 1 pkt 1-4 ustawy o finansach publicznych.

3. W uchwale budżetowej na 2019 rok ustalono dochody z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 1.100.000,00 zł oraz wydatki na system gospodarowania odpadami komunalnymi w kwocie 1.271.885,66 zł. Z przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1439 ze zm.) wynika, że gmina powinna dążyć do zbilansowania dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

4. W uchwale Rady Gminy nr XIX/137/2019 z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020 – 2031, zaplanowano na lata 2020-2023 dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 950.000,00 zł. Stwierdzono również, że plan dochodów ze sprzedaży majątku na koniec III kwartału 2019 roku wynosił 450.000,00 zł. Ze sprawozdania RB-27S - z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 30 listopada 2019 roku, wynikało że osiągnięte dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości wynosiły **95.604 zł** oraz osiągnięte dochody ze sprzedaży ruchomości wynosiły **2.965,16 zł** (plan dochodów ze sprzedaży majątku kształtował się na poziomie 450.000,00 zł). Z wyjaśnienia udzielonego przez pracownika Urzędu Gminy wynikało, że w IV kwartale 2019 roku Gmina Bełchatów ogłosiła przetarg nieograniczony na sprzedaż działek o numerach 47/3 i 47/6, położonych w Kałdunach z ceną wywoławczą 46.700 zł oraz 48 900 zł oraz w dniu 29 listopada 2019 roku podpisano jeden akt notarialny dotyczący zbycia nieruchomości, tj. działki nr 212/4 położonej w Podwodach Kolonii, za kwotę 10.200,00 zł. Wykonanie dochodów za 2019 rok wyniosło 119.967,33 zł. **Zatem ustalony plan na III kwartał 2019 roku był przeszacowany.** Jednostka nie aktualizowała dochodów ze sprzedaży majątku w IV kwartale 2019 roku pomimo świadomości, iż nie są one możliwe do uzyskania.

Z symulacji przedstawionych w protokole kontroli wynika, że korekta zaplanowanych dochodów majątkowych w 2019 roku skutkowałaby brakiem zachowania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2021-2022.

5. Rozchody wynikające z WPF oraz z zawartych umów na dzień uchwalenia WPF (30 grudnia 2019 roku) oraz na dzień 1 maja 2020 roku przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym:

Lata	Rozchody wynikające z zawartych umów		Rozchody wynikające z WPF (uchwała z dnia 30.12.2019 nr XIX/137/2019)	Różnica kol. 2 minus kol. 4
	31.12.2019	01.05.2020		
1	2	3	4	5

2020	2.114.866,98	2.114.866,99	2.114.866,99	0,00
2021	2.157.467,50	1.201.051,54	1.201.051,54	956.415,96
2022	2.912.159,36	2.912.159,36	2.912.159,36	0,00
2023	2.287.648,86	2.470.852,86	2.470.852,86	- 183.204,00
2024	2.233.577,94	2.416.781,94	2.416.781,94	- 183.204,00

Aneksy do umów kredytów podpisano w 2020 roku odpowiednio w dniach:

- 24 lutego 2020 roku do umowy z dnia 9 października 2013 roku dotyczącej zaciągnięcia kredytu bankowego w kwocie 4.000.000,00 zł. Aneks dotyczył przesunięcia terminu płatności rat z 2021 roku w kwocie 366.408 na lata 2023 – 2024;
- 24 lutego 2020 roku do umowy z dnia 9 sierpnia 2017 roku dotyczącej zaciągnięcia kredytu bankowego w kwocie 1.000.000,00 zł. Aneks dotyczył przesunięcia terminu płatności rat z 2021 roku w kwocie 99.999,96 zł na 2025 rok;
- 6 kwietnia 2020 roku do umowy z dnia 6 listopada 2018 roku dotyczącej zaciągnięcia kredytu bankowego w kwocie 3.000.000,00 zł. Aneks dotyczył przesunięcia terminu płatności rat z 2021 roku w kwocie 300.000,00 zł na lata 2026 - 2027 rok;
- 24 kwietnia 2020 roku do umowy z dnia 24 lipca 2018 roku dotyczącej zaciągnięcia kredytu bankowego w kwocie 1.900.000,00 zł. Aneks dotyczył przesunięcia terminu płatności rat z 2021 roku w kwocie 190.008 zł na lata 2025 - 2026 rok.

Zatem wieloletnia prognoza finansowa w okresie do dnia 24 kwietnia 2020 roku, w zakresie rozchodów była niezgodna z podpisanymi przez Gminę umowami kredytów, pożyczek i emisji obligacji. Planowanie rozchodów niezgodnie z podpisanymi umowami i warunkami emisji obligacji stanowiło naruszenie art. 226 ust.1 ustawy o finansach publicznych, z którego wynika, że wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna.

W zakresie dochodów z tytułu podatków

1. Zgodnie z planem kont dla organu podatkowego, wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy nr 98/2019 z dnia 25 lipca 2019 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości - ewidencję podatków i opłat prowadzi się na kontach syntetycznych: 101, 130, 221, 226, 720, 750. Analiza treści wskazanego zarządzenia wykazała, że nie zostały w nim przewidziane konta pozabilansowe, m.in.: 990 – Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika oraz 991 – Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników. Zgodnie z § 12 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208, poz.1375) - konta pozabilansowe obejmują konta syntetyczne: konto 990 - Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika i konto 991 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników; konta analityczne prowadzone według rodzajów podatków oraz konta szczegółowe poszczególnych osób trzecich i inkasentów. Pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla osób trzecich do bilansowych kont szczegółowych podatników otwiera się na podstawie decyzji o odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej, a pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla inkasentów

otwiera się na podstawie dokumentu, z którego wynika powierzenie funkcji inkasenta.

2. Plan kont dla organu podatkowego wprowadzony zarządzeniem nr 98/2019 przewiduje dokonywanie zapisów księgowych na koncie 750 - Przychody finansowe. Według zarządzenia - na koncie tym księgowane są przychody finansowe w szczególności przypis zapłaconych odsetek za zwłokę, kosztów upomnień. Zauważyć należy jednak, że rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego - nie przewiduje do ewidencji podatków konta 750. Zgodnie z § 17 rozporządzenia - konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych, służy między innymi do ewidencji rozrachunków z podatnikami z tytułu należnych i wpłacanych przez nich podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach. Na stronie Wn tego konta ujmuje się między innymi odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej - na podstawie dokumentu wpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych.
3. Zakresem czynności z dnia 10 maja 2016 roku sprawy związane z wymiarem podatków od osób prawnych stanowiących dochód Gminy powierzono pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku pomocy administracyjnej. Osobie tej powierzono również zadania związane z prowadzeniem rejestrów, ewidencji i wykazów podatkowych z zakresu podatku od środków transportowych, w szczególności wystawianie decyzji, dokonywanie przypisów i odpisów. Według zakresu czynności, wymieniony wyżej pracownik zajmuje się również prowadzeniem spraw związanych z udzielaniem ulg i zwolnień uznaniowych, ewidencją wpływu podań i odwołań oraz merytorycznym przygotowaniem odpowiedzi na wpływającą korespondencję. W zakresie czynności z dnia 10 maja 2016 roku zobowiązano pracownika do przestrzegania przepisów o tajemnicy skarbowej. Zatrudnienie pracownika na stanowisku pomocy administracyjnej i powierzenie mu czynności urzędniczych skutkuje pominięciem procedury naboru określonej w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1282 ze zm.). Zgodnie z art. 11 ust. 1 ww. ustawy - nabór kandydatów na wolne stanowiska urzędnicze, w tym na kierownicze stanowiska urzędnicze, jest otwarty i konkurencyjny. Z treści regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Bełchatów, wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy nr 100/2019 z dnia 1 sierpnia 2019 roku, wynikało że w Referacie Budżetu i Finansów przewidziano 15 etatów, w tym 1 etat kierownika referatu, 1 etat zastępcy kierownika referatu, 1 etat głównego specjalisty, 8 etatów inspektora, 1 etat podinspektora, 3 etaty pomocy administracyjnej. Stosownie do art. 12 ustawy o pracownikach samorządowych - wolnym stanowiskiem urzędniczym, w tym wolnym kierowniczym stanowiskiem urzędniczym, jest stanowisko, na które, zgodnie z przepisami ustawy albo w drodze porozumienia, nie został przeniesiony pracownik samorządowy zatrudniony na stanowisku urzędniczym, w tym kierowniczym stanowisku urzędniczym, posiadający kwalifikacje wymagane na danym stanowisku lub nie został przeprowadzony na to stanowisko nabór albo na którym mimo przeprowadzonego naboru nie został zatrudniony pracownik. Ponadto, z treści art. 1 ustawy o pracownikach samorządowych wynika, że w celu zapewnienia zawodowego, rzetelnego i bezstronnego wykonywania zadań publicznych przez samorząd terytorialny ustanawia się przepisy prawa pracy określające status prawny pracowników samorządowych.

Zauważyć należy, że pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocy administracyjnych nie dotyczą przepisy art. 31 i 32 ustawy o pracownikach

samorządowych, z których wynika, że na żądanie osoby upoważnionej do dokonywania czynności w sprawach z zakresu prawa pracy pracownik samorządowy zatrudniony na stanowisku urzędniczym, w tym na kierowniczym stanowisku urzędniczym, jest obowiązany złożyć oświadczenie o stanie majątkowym. Pracownik samorządowy zatrudniony na stanowisku urzędniczym, w tym kierowniczym stanowisku urzędniczym, jest obowiązany złożyć oświadczenie o prowadzeniu działalności gospodarczej. Osób nie będących urzędnikami nie dotyczą również przepisy dotyczące okresowych ocen pracowników (art. 27 ustawy o pracownikach samorządowych). Zatem zatrudnienie pomocy administracyjnej i powierzenie jej zadań przeznaczonych dla urzędników stanowi obejście przepisów dotyczących zatrudnienia pracowników na stanowiskach urzędniczych oraz nie gwarantuje warunków wykonywania zadań gminnych w sposób określony w art. 1 ustawy o pracownikach samorządowych, tj. w sposób zawodowy, rzetelny i bezstronny.

4. Stwierdzono, że nie dokonywano zaokrągleń wynagrodzeń wypłacanych inkasentom, co stanowiło naruszenie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1325 ze zm.) stosownie do którego - podstawy opodatkowania, kwoty podatków, odsetki za zwłokę, opłaty prolongacyjne, oprocentowanie nadpłat oraz wynagrodzenia przysługujące płatnikom i inkasentom zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych, z zastrzeżeniem § 1a i 2.
5. Stwierdzono, że podatnik o numerze (...) ⁴ w dniu 6 maja 2019 roku zawarł porozumienie w sprawie rozwiązania z dniem 30 kwietnia 2019 roku umowy dzierżawy gruntu nr SG.6845.8.2016, zawartej w dniu 19 sierpnia 2016 roku z Gminą Bełchatów. W związku z powyższym podatnik złożył korektę deklaracji podatku od nieruchomości w dniu 31 grudnia 2019 roku, tj. z przekroczeniem terminu określonego w art. 6 ust 9 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym - osoba prawna jest zobowiązana skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia, mającego wpływ na wysokość opodatkowania w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia. Z uwagi na fakt, że stroną umowy była Gmina Bełchatów, organ podatkowy posiadał wiedzę w zakresie powstania okoliczności wpływających na obowiązek złożenia korekty. Zatem w związku z powyższym na podstawie uprawnień wynikających z art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa - organ podatkowy winien wezwać podatnika do złożenia korekty deklaracji.
6. Podatnik o numerze (...) ⁵ w deklaracji na 2018 rok, jak i na 2019 rok, zgłosił do opodatkowania podatkiem od nieruchomości grunty, budynki oraz budowle

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.

związane z prowadzeniem działalności gospodarczej (...)⁶, o powierzchni odpowiednio: grunty - 210.655 m², budynki - 20.937,67 m² oraz budowle o wartości 8.555.449,14 zł i grunty zwolnione o powierzchni 12.895 m². Według przedłożonego wypisu z ewidencji gruntów i budynków, dla ww. podatnika są wykazane jeszcze działki o numerach (...)⁷, których podatnik nie ujął w deklaracji, natomiast w wykazie tym brak jest działek o numerach (...)⁸, które podatnik w deklaracjach wykazał. Powyższe świadczy o braku przeprowadzenia przez organ podatkowy weryfikacji złożonej przez podatnika deklaracji.

7. Stwierdzono, że zadeklarowana przez ww. podatnika w deklaracjach dotyczących podatku od nieruchomości, złożonych za lata 2018-2019, powierzchnia budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej wynosiła - 20.939,67 m². Z przedłożonego wypisu z rejestru gruntów i budynków wynikało (...)⁹ łącznie powierzchnia zabudowy wyżej wymienionych budynków wynosi ok. 44.665 m².

Stosownie do art. 2 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane: grunty, budynki lub ich części, budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Natomiast w art. 4 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych określono podstawę opodatkowania, którą stanowi dla gruntów - powierzchnia, dla budynków lub ich części powierzchnia użytkowa. Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 5 przywołanej powyżej ustawy - powierzchnia użytkowa budynku lub jego części jest to powierzchnia mierzona po wewnętrznej długości ścian na wszystkich kondygnacjach, z wyjątkiem powierzchni klatek schodowych oraz szybów dźwigowych za kondygnację uważa się również garaże podziemne, piwnice, sutereny i poddasza użytkowe.

Z powyższego wynika, że wykazana przez podatnika powierzchnia budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej jest niższa niż w przedłożonym wypisie z ewidencji gruntów i budynków, w którym podatnik jest wpisany jako użytkownik wieczysty gruntów Skarbu Państwa. Stosownie do art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 276) - dane z ewidencji gruntów i budynków stanowią podstawę wymiaru podatków. Ewidencja

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.

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.

stanowi źródło pozyskiwania informacji o przedmiotach opodatkowania – ich położeniu, powierzchni i funkcjach użytkowych. Dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków są dla organu podatkowego wiążące, a ewidencja ma charakter dokumentu urzędowego w rozumieniu art. 194 ustawy Ordynacja podatkowa. Organ podatkowy ustalając wymiar podatku, zobowiązany jest uwzględniać dane wynikające z ewidencji gruntów i budynków.

8. (...) ¹⁰. Zauważyć należy, że w myśl art. 1a ust.2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, za działalność gospodarczą nie uważa się wynajmu turystom pokoi gościnnych w budynkach mieszkalnych znajdujących się na obszarach wiejskich, przez osoby ze stałym miejscem pobytu w gminie położonej na tym terenie, jeżeli liczba pokoi przeznaczonych do wynajęcia nie przekracza 5. Zatem o wyłączeniu z działalności gospodarczej agroturystyki można mówić wtedy, gdy spełnionych jest łącznie kilka warunków - tzn. wynajem turystom pokoi gościnnych w budynkach mieszkalnych, budynki mieszkalne znajdują się na obszarach wiejskich, wynajmującym jest osoba ze stałym miejscem pobytu w gminie położonej na tym terenie, oraz liczba przeznaczonych do wynajęcia pokoi nie przekracza 5. W przypadku podatnika osoby prawnej z danych zgłoszonych do ewidencji obiektów świadczących usługi hotelarskie/inne objekty, w których świadczone są usługi hotelarskie (gospodarstwa agroturystyczne) prowadzonych na terenie gminy Bełchatów, wynika że podatnik nie spełnia wymogów gospodarstwa agroturystycznego chociażby z uwagi na ilość oferowanych pokoi w liczbie większej niż 5, jak również wynajmu pokoi w budynkach mieszkalnych. Podatnik, jako spółka (osoba prawna) nie ma miejsca pobytu stałego, a adres siedziby firmy jest inny niż miejsce prowadzenia działalności w zakresie usług hotelarskich i gastronomicznych. Zatem działalność ta winna być zakwalifikowana jako działalność gospodarcza i być opodatkowana wg najwyższej stawki podatku od nieruchomości, zgodnie z art. 5 ust.1 pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Opisany powyżej stan faktyczny wskazuje na brak weryfikacji przez organ podatkowy składanych deklaracji w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności deklarowanych przedmiotów opodatkowania ze stanem faktycznym, na podstawie art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa, z którego wynika, że organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających między na celu stwierdzenie formalnej poprawności składanych dokumentów oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

9. Na karcie kontowej podatnika (...) ¹¹ w 2018 i 2019 roku widniała nadpłata w podatku od nieruchomości w kwocie 35.455,00 zł. Powstała nadpłata wynikała z błędnego zakwalifikowania, w latach 2008-2013, powierzchni gruntów sklasyfikowanych jako „Ws” do gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, budowli opodatkowanych dotychczas jako budynki

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

¹¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

oraz budowli, które faktycznie nie były budowlami (place ogniskowe, kąpielisko-pomost pływający). Nadpłata z tego tytułu wynosiła 112.474,00 zł. Na powstałą nadpłatę organ podatkowy wydał postanowienie w dniu 31 stycznia 2015 roku, zaliczając nadpłatę w wysokości 112.474,00 zł na poczet zaległych zobowiązań w podatku od nieruchomości za 2014 rok w kwocie 76.661,00 zł, a pozostałą kwotę 35.813,00 zł postanowił zaliczyć na poczet bieżących zobowiązań podatkowych, tj. na II ratę podatku od nieruchomości za 2015 rok. W związku z faktem, iż podatnik dokonał zapłaty zobowiązania (II rata za 2015 rok), które wygasło wskutek zaliczenia nadpłaty - organ podatkowy powinien wpłatę z tytułu II raty za 2015 rok dokonaną przez podatnika - stosownie do art. 76 ustawy Ordynacja podatkowa - zaliczyć na poczet bieżących zobowiązań podatkowych (podatku za 2015 rok). Natomiast wpłata za grudzień 2015 roku powinna być zwrócona z urzędu, stosownie do art. 76 ustawy Ordynacja podatkowa, z którego wynika, że w sytuacji braku zobowiązań podatkowych ciążących na podatniku nadpłata podlega zwrotowi z urzędu, chyba że podatnik złoży wniosek o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych.

10. Podatnik (...) ¹² (osoba prawna) prowadzi działalność w zakresie pozyskiwania kopaliny. Z koncesji (...) ¹³ wynika że działalność prowadzona będzie na działkach (...) ¹⁴ na terenie gminy Bełchatów. Koncesja jest ważna do dnia 31 grudnia 2022 roku. Stwierdzono, że podatnik do opodatkowania podatkiem od nieruchomości zgłosił tylko użytki sklasyfikowane jako K o powierzchni 2.827 m² (...) ¹⁵. Według mapy z geoportalu (obmiar wykonany przez Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami w trakcie kontroli RIO) - powierzchnia gruntu zajętego na działalność wydobywczą wynosi około **39.485 m²** i obejmuje działki (...) ¹⁶, czyli znacznie przekracza powierzchnię zadeklarowaną przez podatnika w podatku od nieruchomości w latach 2018 - 2019.

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 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.

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 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.

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.

11. Stwierdzono, że w przypadku podatników nr (...) ¹⁷ (współwłasność) i nr (...) ¹⁸ organ podatkowy nie przeprowadził weryfikacji złożonych przez nich deklaracji. W przypadku podatnika nr (...) ¹⁹ deklaracje zostały złożone na nieprawidłowym formularzu. Stosownie do art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe były obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru. Organ podatkowy nie wzywał podatnika do korekty złożonej deklaracji. Stwierdzono, że w deklaracjach złożonych w 2018 roku przez część współwłaścicieli, w załączniku ZN-1/A dane o nieruchomościach i obiektach budowlanych wykazano działkę nr (...) ²⁰, która nie znajduje się w rejestrze gruntów i budynków, natomiast istnieje działka o nr (...) ²¹, której nie wykazano w deklaracjach. Natomiast do deklaracji złożonej przez kolejnych współwłaścicieli nie załączono załącznika ZN-1/A, w którym wykazywane są numery działek objęte podatkiem od nieruchomości, jak również budowle, które na tych działkach się znajdują.

W przypadku podatnika nr (...) ²² stwierdzono, że w latach 2018-2019 w deklaracjach podatku od nieruchomości, jak również w składanych korektach, nie ujęto działki nr (...) ²³. Z przedstawionej dokumentacji wynikało,

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.

²⁰ 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.

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.

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 4 ustawy z dnia 29

że na działce nr (...) ²⁴ prowadzona jest działalność gospodarcza w zakresie eksploatacji piasku (...) ²⁵. Powyższa działka nie została ujęta w żadnej deklaracji rocznej w zakresie podatku od nieruchomości, ani w złożonej korekcie w latach 2018-2019, jak również w złożonej w dniu 4 lutego 2019 roku korekcie deklaracji podatku od nieruchomości za 2017 rok. Powyższe wskazuje na niedokonanie przez organ podatkowy czynności sprawdzających na podstawie art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym to przepisem - organ podatkowy dokonuje czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, a w przypadku wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, stosownie do § 2 art. 274a ustawy Ordynacja podatkowa - organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

12. Stwierdzono liczne przypadki braku weryfikowania przez organ podatkowy deklaracji podatkowych składanych przez osoby fizyczne. Weryfikacji składanych przez podatników informacji podatkowych należy dokonywać m.in. poprzez porównanie dostępnych organowi podatkowemu dokumentów i informacji z zadeklarowanymi przez podatnika wielkościami, w szczególności weryfikacja winna odbywać się w oparciu o dostępne mapy z geoportalu. Nieprawidłowości przy weryfikacji składanych informacji podatkowych stwierdzono u podatników o numerach (...) ²⁶. Wątpliwości i wskazania do przeprowadzenia oględzin bądź kontroli podatkowych wzbudziło w przypadku powyższych podatników zadeklarowanie 6 budynków jako zwolnionych o łącznej powierzchni 534 m² oraz budynków pozostałych u podatnika (...) ²⁷, prowadzącego działalność gospodarczą; zadeklarowanie przez podatnika o numerze (...) ²⁸ prowadzącego działalność gospodarczą gruntów i budynków pozostałych oraz brak zadeklarowania budowli; zgłoszenie do opodatkowania

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

²⁴ 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.

²⁵ 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.

²⁶ 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.

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.

²⁸ 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.

u podatnika nr (...) ²⁹ budynków i gruntów pod działalność gospodarczą, jak również budynków zwolnionych i duża rozbieżność pomiędzy powierzchnią zabudowy a zadeklarowaną do opodatkowania powierzchnią użytkową budynków.

13. W przypadku podatnika nr (...) ³⁰ stwierdzono brak prawidłowego opodatkowania gruntów i budynków związanych z prowadzoną działalnością (...) ³¹. Podczas kontroli organ podatkowy dokonał oględzin, w wyniku których podatnik złożył korekty informacji podatkowych od 2015 roku. Wymiar finansowy wskutek prawidłowego opodatkowania za lata 2015-2019 wyniósł 24.240,36 zł.
14. Stwierdzono, że wpłatę podatnika o numerze (...) ³² z dnia 4 stycznia 2019 roku ujęto na karcie kontowej z 2018 roku. Skutkiem tego faktyczne saldo na karcie kontowej podatnika za 2018 rok zostało zaburzone. Wpłata z dnia 4 stycznia 2019 roku nie została wyksięgowana – przeniesiona na kartę kontową dotyczącą roku 2019. Zatem należy stwierdzić, że jednostka nie uzgodniła sald dochodów wykonanych z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych w ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną. Powyższe stanowiło naruszenie art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z którego wynikało, że konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Nieprawidłowość w powyższym zakresie stwierdzono również u podatnika (...) ³³.
15. Stwierdzono, że u podatnika nr (...) ³⁴ opodatkowano w jednej decyzji wymiarowej własność małżonka wraz ze współwłasnością z żoną podatnika.

²⁹ 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.

³⁰ 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.

³¹ 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.

³² 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.

³³ 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.

³⁴ 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

Tymczasem, przedmioty opodatkowania będące we współwłasności podlegają odrębnemu opodatkowaniu (stanowią odrębny przedmiot opodatkowania – art. 3 ust.4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych).

16. Organ podatkowy dokonywał przeksięgowania pomiędzy kontami wymiarowymi o numerach (...) ³⁵ bez dokumentów (żądania) złożonych przez osobę, która wpłaciła podatek. Z wyjaśnienia udzielonego przez pracownika Urzędu Gminy wynikało, że przeksięgowania dokonano z uwagi na koligacje rodzinne podatników o numerach kart kontowych (...) ³⁶.
17. Stwierdzono liczne nieprawidłowości przy pobieraniu i naliczaniu odsetek za zwłokę od nieterminowych wpłat. W przypadku podatnika nr (...) ³⁷ organ podatkowy od wpłaty z dnia 28 czerwca 2019 roku pobrał odsetki w kwocie 38 zł (ustawowe) zamiast w kwocie 43 zł (podatkowe), natomiast od wpłaty z dnia 3 grudnia 2018 roku nie pobrał odsetek w kwocie 17 zł, w przypadku podatnika o numerze (...) ³⁸ nie pobrano odsetek w kwocie 19 zł od wpłaty z dnia 10 grudnia 2019 roku.
18. Stwierdzono liczne przypadki braku nanoszenia daty wpływu do Urzędu Gminy składanych deklaracji i informacji podatkowych. Brak odnotowania daty wpływu deklaracji i informacji podatkowych naruszał § 42 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 nr 14, poz. 67), z którego wynikało, że po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma lub, w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty, na kopercie. Na złożonych deklaracjach brak było również dekretacji, co stanowiło naruszenie § 39 ww. Instrukcji, zgodnie z którym - w systemie tradycyjnym czynności kancelaryjne oraz ich dokumentowanie wykonuje się w postaci nonelektronicznej, w szczególności dekretacji i akceptacji dokonuje się na przesyłkach w postaci papierowej. W § 40 ust. 1 ww. Instrukcji wskazano, że

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

³⁵ 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.

³⁶ 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.

³⁷ 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.

³⁸ 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.

punkt kancelaryjny rejestruje przesyłki wpływające, a w ust. 3 wskazano sposób ich rejestracji.

19. Podatnik podatku od środków transportowych nr (...) ³⁹ nie złożył deklaracji w zakresie ww. podatku w 2018 i 2019 roku, a organ podatkowy nie wezwał podatnika do ich złożenia, ani też nie przeprowadził postępowania podatkowego w celu określenia wysokości podatku od środków transportowych. Z wyjaśnienia pracownika zajmującego się wymiarem podatku od środków transportowych wynikało, że związane było to ze wznowieniem w 2019 roku postępowań podatkowych za lata 2014-2017, w związku z pojawieniem się nowych dowodów, które nie były znane organowi podatkowemu w momencie wydania przez organ wcześniejszych decyzji określających wysokość zobowiązania podatkowego w latach 2014-2017. Nie zmienia to jednak faktu, iż w 2018 roku postępowanie podatkowe w zakresie określenia zaległości podatkowej winno być przeprowadzone.
20. Stwierdzono, że podatnik podatku od środków transportowych o numerze (...) ⁴⁰ zgłosił do opodatkowania w 2018 roku pojazdy o numerach EBE ... i EBE ..., które zgodnie z załączonymi kopiami dowodów rejestracyjnych były zarejestrowane czasowo. Zauważyć należy, że obowiązek podatkowy - zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego - od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty, a ust. 4b mówi o tym, że zarejestrowanie środka transportowego oznacza jego rejestrację, **z wyjątkiem rejestracji czasowej**, w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym. Zgodnie z art. 74 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 roku Prawo o ruchu drogowym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 110 ze zm.) - czasowej rejestracji pojazdu dokonuje starosta właściwy ze względu na miejsce zamieszkania (siedzibę) właściciela pojazdu, wydając pozwolenie czasowe i zalegalizowane tablice rejestracyjne. Czasowej rejestracji pojazdu dokonuje się z urzędu na okres nieprzekraczający 30 dni. Powyższe oznacza, że czasowa rejestracja nie wywiera skutków podatkowych a organ podatkowy nie powinien dokonać przypisów podatku od środków transportowych na karcie kontowej podatnika. Ponadto, organ podatkowy powinien wezwać podatnika do złożenia wyjaśnień odnośnie wykazanych pojazdów, oraz złożenia stosownej korekty ww. deklaracji. Powyższe stwierdzono również w innych deklaracjach podatkowych.
21. Stwierdzono, że organ podatkowy dokonywał przypisów i odpisów na karcie kontowej podatnika o numerze (...) ⁴¹, które nie znajdowały odzwierciedlenia

³⁹ 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.

⁴⁰ 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.

⁴¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

w deklaracjach złożonych przez podatnika. W przypadku deklaracji na rok 2018, złożonej w dniu 13 lutego 2018 roku, podatnik zadeklarował, że I rata podatku wynosi 3.502,00 zł, a II rata 4.158,00 zł. Również w dniu 13 lutego 2018 roku podatnik złożył korektę deklaracji, w której zadeklarował zbycie pojazdów, odpis podatku to kwoty: I rata - 1.771,00, II rata - 2.310,00 zł. Natomiast organ podatkowy dokonał tylko przypisu podatku na kwotę: I rata w wysokości - 1.731,00, II rata - 1.848,00. Powyższe naruszało § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, zgodnie z którym - do udokumentowania przypisów lub odpisów służą: deklaracje w rozumieniu art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej, z których wynika zobowiązanie podatkowe lub kwota zmniejszająca zobowiązanie podatkowe.

22. W zakresie decyzji dotyczących udzielenia ulg w zapłacie podatków stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- naruszenie art. 123 i art. 200 ustawy Ordynacja podatkowa, stosownie do których - organ podatkowy winien zapewnić stronom czynny udział w każdym stadium postępowania, a przed wydaniem decyzji umożliwić im wypowiedzenie się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań. Z treści art. 200 ww. ustawy wynika, że przed wydaniem decyzji organ podatkowy wyznacza stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego (z zastrzeżeniem wskazanych tam wyjątków);
 - naruszenie art. 201 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, bowiem organ podatkowy odmówił wszczęcia postępowania w sprawie zastosowania ulgi w spłacie zobowiązań, zamiast postępowanie zawiesić do czasu rozstrzygnięcia zagadnienia wstępnego przez inny organ lub sąd.
23. W zakresie windykacji zaległości z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych stwierdzono, że organ podatkowy nie podejmował działań w celu ściągnięcia zaległości od podatników o numerach (...) ⁴². W zakresie windykacji podatku od środków transportowych od osób fizycznych stwierdzono, że podatnikowi o numerze konta podatkowego (...) ⁴³ nie wystawiono upomnienia na drugą ratę za 2018 rok. Powyższe stanowiło naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1483 ze zm.).

W zakresie dochodów z majątku

1. Stwierdzono, że sprzedane działki nr 41/1 oraz 42 nie figurowały w ewidencji majątku Gminy Bełchatów. Pomimo uzyskania dochodów ze sprzedaży tych

⁴² 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.

⁴³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

nieruchomości - nie przyjęto na majątek powyższych nieruchomości i nie wyksięgowano tych nieruchomości w dacie zbycia.

2. Stwierdzono, że protokół z przetargu nie zawierał wszystkich elementów, o których mowa w § 10 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1490 ze zm.), tj. nie zawierał adresu osoby wyłonionej w przetargu jako nabywca nieruchomości.
3. Stwierdzono, że od 2018 roku Gmina Bełchatów nie posiadała wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy. Poprzedni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Bełchatów przyjęty uchwałą nr XXXIV/293/2013 Rady Gminy Bełchatów z dnia 18 marca 2013 roku wygasł w 2017 roku (obejmował lata 2013-2017). Brak uchwały w sprawie gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Bełchatów wskazywany był już podczas kontroli doraźnej RIO w Łodzi w 2018 roku. W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 4 stycznia 2019 roku zawarto wniosek dotyczący podjęcia czynności w celu uchwalenia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Bełchatów, zgodnie z wymogiem ustalonym w art. 21 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 611). Z wyjaśnienia złożonego przez Kierownika Referatu Gospodarowania Nieruchomościami, Ochrony Środowiska wynika, że projekt uchwały w sprawie Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Bełchatów został przedstawiony na sesji Rady Gminy Bełchatów w lutym 2019 roku, lecz nie został przyjęty.
4. W dniu 11 grudnia 2019 roku zawarto umowę dzierżawy działek o numerach: 354, 355 i 356. Z umowy wynika, że wdzierżawiający oddaje dzierżawcy nieruchomość na cele rolnicze. Stwierdzono, że miesięczny czynsz dzierżawny rozksięgowywano na Vat i należność netto. Zauważyć należy, że zarówno z § 4 ust. 1 zawartej umowy, jak również z § 3 ust.1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 roku w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 701) wynika, że dzierżawa gruntów na cele rolnicze jest zwolniona z podatku od towarów i usług.
5. Stwierdzono, że ewidencja syntetyczna i ewidencja analityczna dochodów z najmu zawierały różne zapisy w ciągu 2019 roku. Jednostka nie przypisywała należności wynikających z umów najmu na kontach analitycznych i syntetycznych, nie dokonywano również uzgodnień pomiędzy kontami syntetycznymi i analitycznymi w zakresie przypisów, wpłat, sald. Salda ewidencji syntetycznej najemców 70003, 70002, 40001 nie zgadzały się z ewidencją analityczną na koniec 2019 roku. Sposób prowadzenia ewidencji księgowej dochodów z najmu wskazuje na naruszenie art. 16 ustawy o rachunkowości, z którego wynikało, że konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.
6. Stwierdzono, że jednostka dopuściła do przedawnienia roszczeń z tytułu czynszów najmu. Dla najemcy nr 70003 przedawnione zaległości za 2015 rok oraz 2016 rok wynosiły 578,76 zł, dla najemcy nr 70002 przedawnione zaległości wynosiły 736,82 zł. Zgodnie z art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia

1964 roku Kodeks cywilny (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1740 ze zm.) - jeżeli przepis szczególny nie stanowi inaczej, termin przedawnienia wynosi lat dziesięć, a dla roszczeń o **świadczenia okresowe** oraz roszczeń związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej - **trzy lata**. Zgodnie z art. 120 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny **bieg przedawnienia rozpoczyna się od dnia, w którym roszczenie stało się wymagalne**⁴⁴.

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

W dniu 23 kwietnia 2019 roku pomiędzy Gminą Bełchatów a Ludowym Klubem Sportowym „Zjednoczeni” Gmina Bełchatów zawarta została umowa nr AD.526.1.12.2019 o wsparcie realizacji zadania publicznego pn. „*Znamy się z piłki – treningi i mecze piłki nożnej dla dzieci, młodzieży i dorosłych*”. Według umowy - termin realizacji zadania publicznego ustalono w okresie od dnia 1 kwietnia 2019 roku do dnia 15 grudnia 2019 roku; termin poniesienia wydatków ze środków pochodzących z dotacji ustalono również od dnia 1 kwietnia do dnia 15 grudnia 2019 roku. Powyższe wskazuje, że dopuszczono dofinansowanie zadań w formie refundacji kosztów poniesionych przed datą zawarcia umowy, co jest sprzeczne z obowiązującymi przepisami. Zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1057 ze zm.) - organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy, przyjmując zlecenie realizacji zadania publicznego w trybach, o których mowa w art. 11 ust. 2 ustawy, zobowiązują się do wykonania zadania publicznego w zakresie i na zasadach określonych w umowie odpowiednio o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego, sporządzonej z uwzględnieniem art. 151 ust. 2 i art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz przepisów niniejszej ustawy, a organ administracji publicznej zobowiązuje się do przekazania dotacji na realizację zadania.

Należy również wskazać, że art. 126 ustawy o finansach publicznych stanowi, że dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Art. 250 ww. ustawy nakłada obowiązek - przed udzieleniem dotacji (wypłatą środków) - zawarcia umowy. Każda dotacja w myśl ustawy o finansach publicznych ma służyć finansowaniu lub dofinansowaniu zadania publicznego. O zadaniu publicznym możemy mówić dopiero wówczas, gdy zawarto umowę na jego realizację potwierdzającą prawo beneficjenta do korzystania z dotacji.

W zakresie wydatków na wypłatę wynagrodzeń

1. W przypadku dwóch pracowników stwierdzono, że są oni radnymi Powiatu Bełchatowskiego. Ustalono, że pracownikom tym nie potrącano wynagrodzenia za okres nieświadczenia pracy wskutek brania udziału w pracach Rady Powiatu i jej komisji. Zgodnie z art. 80 ustawy z dnia z dnia 26 czerwca 1974 roku

⁴⁴ Zapisy art. 118 kodeksu cywilnego zostały zmienione na podstawie art. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 kwietnia 2018 roku o zmianie ustawy – Kodeks cywilny oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 roku poz. 1104) poprzez wprowadzenie następujących zapisów „Art. 118. Jeżeli przepis szczególny nie stanowi inaczej, termin przedawnienia wynosi sześć lat, a dla roszczeń o świadczenia okresowe oraz roszczeń związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej - trzy lata. Jednakże koniec terminu przedawnienia przypada na ostatni dzień roku kalendarzowego, chyba że termin przedawnienia jest krótszy niż dwa lata.” Zmiana weszła w życie od 9 lipca 2018 roku.

Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1320) - wynagrodzenie przysługuje za pracę wykonaną. Za czas niewykonywania pracy pracownik zachowuje prawo do wynagrodzenia tylko wówczas, gdy przepisy prawa pracy tak stanowią⁴⁵. W wyroku Sądu Najwyższego z dnia 10 maja 1994 roku, sygn. I PZP 22/94, wskazano że - w świetle przepisów art. 25 ust. 3 i 4 ustawy o samorządzie gminnym - radny rady gminy nie zachowuje prawa do wynagrodzenia od macierzystego zakładu pracy za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach tejże rady. Ustalona dieta przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego w formie odpowiedniej uchwały - winna zrekompensować radnemu m.in. ewentualne straty finansowe powstałe na skutek jego nieobecności w pracy.

2. Ustalono, że Skarbnikowi Gminy Bełchatów przyznano dodatek specjalny z tytułu koordynowania pod względem rachunkowo-finansowym realizacji projektów z udziałem środków zewnętrznych w kwocie 1.750 zł miesięcznie na okres od dnia powołania, tj. 17 grudnia 2018 roku do dnia 30 listopada 2019 roku oraz w okresie od dnia 1 grudnia 2019 roku do dnia 30 listopada 2020 roku. Ustalono, że Skarbnik Gminy nie posiada zakresu czynności⁴⁶. W sytuacji braku zakresu czynności Skarbnika nie można ustalić, czy obowiązki w zakresie koordynowania pod względem rachunkowo-finansowym projektów zewnętrznych nie mieszczą się w ramach obowiązków służbowych. Z Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Bełchatów wynikało, że do zadań Skarbnika Gminy należy prowadzenie księgowości budżetowej i gospodarki finansowej gminy, zgodnie z obowiązującymi przepisami, w tym prowadzenie rachunkowości, nadzór nad właściwym wykonywaniem budżetu gminy, wykonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych, w tym w szczególności kontrola kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących tych operacji.

W zakresie wydatków na dostawy materiałów i usług

Nakłady na dokumentację dotyczącą modernizacji oczyszczalni ścieków zaewidencjonowano na koncie 080-4, natomiast nakłady inwestycyjne (rzeczowe) na modernizację oczyszczalni ścieków ewidencjonowane są na koncie 080-21. Stwierdzono, że dokumentem OT nr 72/2018 z dnia 9 października 2018 roku przyjęto na majątek dokumentację techniczną (w części) z konta 080-4 w kwocie 7.000,00 zł. Zauważyć należy, że dokumentacja projektowa nie jest odrębnym środkiem trwałym i nie powinna być przyjmowana na majątek. Dokumentacja projektowa zwiększa wartość inwestycji i nakłady na nią winny być uwzględnione w nakładach na inwestycję, a następnie w ustaleniu wartości środka trwałego.

W zakresie zamówień publicznych

W dniu 23 maja 2018 roku pomiędzy Gmina Bełchatów a Przedsiębiorstwem Inżynieryjno-Budowlanym ZETPRI-EKO Sp. z o.o. w Piotrkowie Tryb. Została

⁴⁵ W protokole kontroli kompleksowej podpisanym w dniu 26 sierpnia 2020 roku **błędnie** wskazano, że jeden z pracowników jest członkiem Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu i brał udział w jednej Komisji Rewizyjnej odbywającej się w godzinach pracy Urzędu Gminy. Pracownik faktycznie w 2019 roku był członkiem Komisji Edukacji, Kultury i Sportu oraz Komisji Infrastruktury i Porządku Publicznego.

⁴⁶ W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 9 sierpnia 2013 roku nr WK-602/47/2013 w punkcie 39 wniosków pokontrolnych zobowiązano Wójta Gminy do zapewnienia ustalenia na piśmie zakresów czynności dla wszystkich pracowników Urzędu Gminy Bełchatów, stosownie do art.94 pkt 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy oraz Standardów kontroli zarządczej (Standard A.3), określonych w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.

zawarta umowa nr IŻ.272.9.2018 o wykonanie zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej oraz deszczowej w Ludwikowie i Nowym Świecie – etap III”.

Na okoliczność zabezpieczenia należytego wykonania umowy wykonawca przedłożył gwarancję należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 03G2G13/0011/18/0001, wystawioną przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń Społecznych S.A. Vienna Insurance Group w dniu 23 maja 2018 roku. Z treści gwarancji wynikało m.in. iż: *InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna Vienna Insurance Group gwarantuje nieodwołalnie i bezwarunkowo, na pierwsze pisemne żądanie, na zasadach określonych w niniejszej gwarancji zapłatę należności: a) w okresie od 27.05.2018r. do 30.01.2019 roku do kwoty 163.343,05 złotych do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany z tytułu zapłaty wymagalnych kar umownych w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy z dnia 23.05.2018r. (...) Zapłata kwoty o której mowa w pkt 1 nastąpi w terminie do 30 dni od dnia doręczenia do InterRisk TU S.A. żądania wypłaty wraz: 1) z pisemnym oświadczeniem, że Zobowiązany nie wykonał lub wykonał nienależycie umowę objętą gwarancją i nie dokonał zapłaty wymagalnych należności, o których mowa w pkt. 1”.*

W związku z treścią gwarancji, stwierdzono naruszenie art. 147 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 ze zm.), wobec ograniczenia odpowiedzialności gwaranta wyłącznie do roszczeń dotyczących kar umownych. Treść złożonej gwarancji wskazywała, iż zabezpieczenie należytego wykonania umowy miało zastępować wyłącznie kary umowne, co jednocześnie uniemożliwiało wypłatę sumy gwarancyjnej na zaspokojenie innych należności (roszczeń) zgłaszanych przez zamawiającego. Zakres przedmiotowy roszczeń, które mogły być zaspokojone z gwarancji obejmuje jedynie to co w gwarancji wskazano, czyli w tym przypadku roszczenia z tytułu kar umownych.

W zakresie ewidencji środków trwałych

1. Stwierdzono przypadki, że wydatki poniesione na zadania inwestycyjne związane z przebudową, ulepszeniem czy też modernizacją już istniejących obiektów – z chwilą ostatecznego rozliczenia i przyjęcia do użytkowania ewidencjonowano jako nowe środki trwałe, np.: 1) termomodernizacja OSP w Dobrzelowie (data przyjęcia 31 grudnia 2013 roku, nadany nr inwentarzowy UGB/1/107/0031); 3) sanitariaty w Szkole Podstawowej w Domiechowicach (data przyjęcia 28 października 2014 roku, numer inwentarzowy UGB/1/107/0049); 4) toalety przy Gminnym Centrum Kultury w Zdieszulicach Dolnych (data przyjęcia 31 grudnia 2013 roku, numer inwentarzowy UGB 1/107/0048). Przedstawiony wyżej sposób ewidencjonowania kosztów zwiększenia wartości istniejących środków trwałych naruszał przepisy art. 31 ust.1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym – wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do użytkowania wartość użytkową, mierzoną okresem użytkowania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.
2. Stwierdzono przypadki ewidencjonowania środków trwałych z naruszeniem zasad ich klasyfikacji określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia

3 października 2016 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864).

3. Do umorzenia wartości niematerialnych i prawnych nie ustalono w jednostce obowiązujących stawek amortyzacyjnych.

W zakresie prawidłowości przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Na podstawie arkuszy spisu z natury stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- braku adnotacji zespołu spisowego potwierdzającej zakończenie spisu na odpowiedniej pozycji;
- dokonywaniu podczas wyceny wykreślenia pozycji składników majątkowych spisanych przez zespoły spisowe;
- dopisywaniu podczas wyceny do arkuszy spisu z natury składników majątkowych pominiętych przez zespoły spisowe;
- braku wskazania osób materialnie odpowiedzialnych za spisywane środki trwałe;
- wpisaniu środków trwałych do arkuszy spisu z natury przez osobę dokonującą ich wyceny;

Powyższe naruszało zasad przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych przyjęte zarządzeniem nr 165/2019 Wójta Gminy Bełchatów z dnia 22 listopada 2019 roku.

W zakresie pomocy finansowej udzielanej innym jednostkom samorządu terytorialnego

Stwierdzono, że w dniu 29 sierpnia 2019 roku Rada Gminy Bełchatów podjęła uchwałę nr XV/101/2019 w sprawie przekazania środków finansowych w kwocie 3.000,00 zł na Wojewódzki Fundusz Wsparcia Policji, z przeznaczeniem na rekompensatę pieniężną za czas służby policjantów Komendy Powiatowej Policji w Bełchatowie, na sfinansowanie dodatkowych prewencyjnych służb ponadwymiarowych.

Nawiązując do powyższego wskazać należy, że obowiązujące przepisy nie zawierają uregulowań dających podstawę do podejmowania odrębnej uchwały przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego w sprawie wyrażenia zgody na przekazanie środków finansowych na Fundusz Wsparcia Policji. Wskazany w podstawie prawnej powyższej uchwały art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 713 ze zm.) nie może stanowić przesłanki dla rady gminy do podejmowania odrębnej uchwały w przedmiotowym zakresie. Zawarcie stosownej umowy i przekazanie środków następuje w wykonaniu postanowień uchwały budżetowej (plan wydatków).

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

II.

Zawiadamiając o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Wójta o podjęcie działań mających na celu ich usunięcie oraz zapobieżenie ich występowaniu w przyszłości. W tym celu RIO w Łodzi kieruje następujące **wnioski pokontrolne**:

1. Zapewnić prowadzenie ewidencji księgowej z zachowaniem wymogu określonego w art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, zgodnie z którym - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
2. Zapewnić wystawianie faktur dokumentujących dokonywanie czynności objętych przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług. Dokonać analizy kwestii istnienia obowiązku odprowadzenia podatku od towarów i usług w związku z wniesieniem aportu do spółki - Przedsiębiorstwo Komunikacji, Transportu i Usług Komunalnych Gminy Bełchatów Sp. z o.o. - na podstawie aktu notarialnego z dnia 12 kwietnia 2017 roku, Repertorium 2211/2017.
3. Monitorować sytuację finansową ww. Spółki, mając na względzie osiągnięte przez nią w ostatnich latach wyniki ekonomiczne, zabezpieczenia rzeczowe na przekazany Spółce przez Gminę majątku, jak również perspektywę ewentualnego przejęcia zobowiązań Spółki w sytuacji jej likwidacji. W ramach nadzoru właścicielskiego dokonać analizy rentowności, celowości i zagrożeń funkcjonowania Spółki oraz przyczyn pogarszających się wyników finansowych.
4. Dokonać analizy zasadności kontynuowania umowy dzierżawy budynku szkoły i sali gimnastycznej, położonego w Kurnosie Drugim, zawartej przez Gminę z Przedsiębiorstwem Komunikacji, Transportu i Usług Komunalnych Gminy Bełchatów Sp. z o.o. w dniu 1 grudnia 2016 roku, mając na uwadze okoliczność że przedmiotem dzierżawy jest nieruchomość wykorzystywana do realizacji zadań publicznych i nie pozostaje ona w związku z działalnością gospodarczą prowadzoną przez Spółkę. Ponadto, mimo zawarcia umowy dzierżawy Gmina ponosi koszty związane z przedmiotem tej umowy.
5. Zobowiązania krótkoterminowe, przeznaczone na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu, zaciągać po uchwaleniu przez Radę Gminy budżetu, w którym zawarte są limity umożliwiające zaciągnięcie takich zobowiązań (art. 212 ust.1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych).
6. Zobowiązania zaliczane do tytułów dłużnych na podstawie art. 72 ust.1a ustawy o finansach publicznych zaciągać z zachowaniem określonego w uchwale budżetowej limitu zobowiązań, ustalonego na podstawie art. 212 ust.1 pkt 6a ustawy o finansach publicznych.
7. Zapewnić bieżące monitorowanie sposobu wykonywania budżetu, m.in. w celu dokonania niezbędnych zmian, korygujących pierwotne założenia. Mając na względzie sytuację finansową Gminy, poziom jej zadłużenia, nie dopuszczać do sytuacji zaciągania zobowiązań dłużnych przeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu, w sytuacji osiągnięcia nadwyżki budżetowej.
8. Zapewnić spłatę zobowiązań wraz z należnymi odsetkami w kwotach i terminach wynikających z zawartych umów.
9. Ustalić zasady (politykę) rachunkowości odpowiadające wszystkim wymaganiom wskazanym w art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, w tym m.in. określić sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co

najmniej zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, a także wykaz ksiąg rachunkowych. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera ustalić wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, opis systemu przetwarzania danych.

10. Sprawozdania Rb-ST - o stanie środków na rachunkach jednostki samorządu terytorialnego, sporządzać zgodnie z przepisami zawartymi w załączniku nr 36 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, uwzględniając stan środków na rachunkach budżetu jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie dowodów bankowych zgodnych z zapisami w księgowości banku.
11. Dochody budżetu na koncie 901 ewidencjonować zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
12. Zapewnić uzgadnianie sald kont księgi głównej z saldami kont pomocniczych (szczegółowych), stosownie do wymogu wynikającego z art. 16 ust.1 ustawy o rachunkowości.
13. Zapewnić prowadzenie ksiąg rachunkowych, a w szczególności dokonywanie w nich zapisów księgowych, na podstawie dowodów księgowych spełniających wymogi określone w art. 21 ustawy o rachunkowości.
14. Zapewnić prawidłową identyfikację kwot przypisanych do poszczególnych źródeł przychodów, o których mowa w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych oraz prawidłowe wykazywanie tych kwot w sprawozdaniu Rb-NDS-o nadwyżce/deficycie budżetu.
15. Dokonać korekty sprawozdań budżetowych Rb-PDP i Rb-27S, sporządzonych za 2019 roku, w związku z nieprawidłowym wykazaniem skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutków zwolnień w zakresie wskazanym w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego. Poprawione sprawozdania przekazać RIO w Łodzi, wskazując przyczynę korekty.
16. Zapewnić prawidłowe wykazywanie w sprawozdaniach Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych oraz Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych, danych o skutkach finansowych wynikających z: udzielonych zwolnień podatkowych; obniżenia górnych stawek podatkowych oraz z decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, przestrzegając przepisów § 3 ust.1 pkt 11 i 12 Instrukcji sporządzenia sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
17. Zapewnić terminowe dokonywanie zapłaty zobowiązań wobec kontrahentów, zgodnie z wymogiem określonym w art. 44 ust.3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
18. Zapewnić przekazywanie składek na ubezpieczenie społeczne zdrowotne z zachowaniem ustawowo określonych terminów zapłaty (art. 47 ust. 1 pkt 2

ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych oraz art. 87 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych).

19. Zapewnić przestrzeganie uregulowań wewnętrznych w zakresie obsługi kasowej, w szczególności w przypadku zmiany osoby obsługującej kasę sporządzać protokoły przekazania środków pieniężnych oraz druków ścisłego zarachowania.
20. Zapewnić prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania z podziałem na poszczególne obsługiwane jednostki organizacyjne. W ewidencji druków ścisłego zarachowania nanosić numery przyjmowanych i wydawanych druków.
21. Zapewnić realne planowanie w budżecie dochodów ze sprzedaży majątku, jak również dokonywanie zmian w planie dochodów w sytuacji braku możliwości zrealizowania dochodów w zakładanej wysokości.
22. Zapewnić realistyczne prognozowanie w wieloletniej prognozie finansowej kwot przypadających do spłaty w poszczególnych latach rozchodów, na podstawie zawartych umów kredytu, pożyczki, warunków emisji obligacji, zgodnie z wymogiem określonym w art. 226 ust.1 ustawy o finansach publicznych.
23. Zaniechać ustalania w uchwale budżetowej odrębnego limitu w zakresie wydatków na obsługę długu, z uwagi na brak podstawy prawnej dla wyodrębnienia wskazanego limitu. Limity na koszty obsługi długu w uchwale budżetowej zawierać w poszczególnych limitach (limicie) dotyczących tytułów dłużnych wskazanych w art. 89 ust. 1 i art. 90 ustawy o finansach publicznych.
24. Podejmować czynności w celu zbilansowania dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z wydatkami przeznaczonymi na finansowanie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, o których mowa w przepisach ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
25. Zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, w zakresie prowadzenia wymaganych kont ewidencji pozabilansowej (konto 990 – Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika oraz konto 991 – Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników).
26. Przestrzegać rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, w szczególności zgodnie z treścią § 17 rozporządzenia zapewnić ujmowanie na koncie 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych, odsetek za zwłokę i innych należności ubocznych w kwocie wpłaconej po stronie WN - na podstawie dokumentu wpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych.
27. Zaniechać praktyki powierzania pracownikom zatrudnianym na stanowisku pomocy administracyjnej obowiązków i czynności, które powinny być wykonywane przez pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych.
28. Zapewnić przestrzeganie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym – podstawy opodatkowania, kwoty

podatków, odsetki za zwłokę, opłaty prolongacyjne, oprocentowanie nadpłat oraz wynagrodzenia przysługujące płatnikom i inkasentom zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych, z zastrzeżeniem § 1a i 2.

29. Zapewnić dokonywanie czynności sprawdzających w zakresie składanych przez podatników deklaracji podatkowych, na podstawie art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa. W razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji, stosownie do art. 274a § 2 ustawy, wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.
30. W ramach czynności sprawdzających uwzględniać dane wynikające z ewidencji gruntów i budynków, stosownie do reguły wyrażonej w art. 21 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne.
31. W ramach czynności sprawdzających dotyczących deklaracji składanych przez podatników podatku od środków transportowych uwzględniać w szczególności unormowania art. 9 ust.4 i 4b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi – obowiązek podatkowy, o którym mowa w ust. 1 i 2, powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego - od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty. Zarejestrowanie środka transportowego oznacza jego rejestrację, z wyjątkiem rejestracji czasowej, w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym.
32. W przypadku braku złożenia przez podatników deklaracji podatkowych zapewnić przeprowadzanie postępowań podatkowych w celu określenia wysokości zobowiązania podatkowego, na podstawie art. 21 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa.
33. W sytuacji jeżeli przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości stanowi współwłasność wydając decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego przestrzegać art. 3 ust.4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, który stanowi że - jeżeli nieruchomość lub obiekt budowlany stanowi współwłasność lub znajduje się w posiadaniu dwóch lub więcej podmiotów, to stanowi odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy od nieruchomości lub obiektu budowlanego ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach lub posiadaczach, z zastrzeżeniem ust. 4a-6.
34. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy Ordynacja podatkowa określających obowiązki organu podatkowego związane ze zwrotem nadpłat (art. 72 i nast. ww. ustawy).
35. Wyjaśnić prawidłowość opodatkowania podatników, o których mowa w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego w zakresie podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych. Szczegółowo poinformować Izbę o działaniach podjętych przez organ podatkowy w stosunku do każdego z ww. podatników, jak również o dokumentach, które w wyniku działań organu podatkowego, zostały złożone przez podatników, jak również o ewentualnych wpłatach z tytułu podatków. W sposób dokładny przeanalizować opodatkowanie gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej związanej z wydobyciem kopalin.

36. Zapewnić naliczanie i egzekwowanie odsetek za zwłokę od nieterminowych wpłat podatków w prawidłowej wysokości. Odsetki za zwłokę naliczane są od dnia następującego po dniu upływu terminu płatności podatku lub terminu, w którym płatnik lub inkasent był obowiązany dokonać wpłaty podatku na rachunek organu podatkowego.
37. Zapewnić dokonywanie przebiegowań pomiędzy kontami podatkowymi - na wniosek podatników.
38. Przestrzegać rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, w szczególności przypisów i odpisów podatku dokonywać na podstawie między innymi złożonych deklaracji.
39. W zakresie postępowań podatkowych prowadzonych w sprawie udzielenia ulg w zapłacie podatków zapewnić przestrzeganie art. 123 i art. 200 ustawy Ordynacja podatkowa, gwarantujących stronom czynny udział w postępowaniu.
40. Zapewnić rejestrowanie wpływającej do Urzędu pisemnej korespondencji, stosownie do wymogów określonych w § 42 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych, z którego wynika, że po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma lub, w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty, na kopercie. Stosownie do wymogów § 39 ww. Instrukcji - zapewnić dekretację wpływającej korespondencji.
41. Zapewnić prowadzenie bieżącej i terminowej windykacji zaległości podatkowych stosownie do przepisów zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1294).
42. Przestrzegać przepisów § 10 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, określających treść protokołu z przetargu.
43. Zapewnić przygotowanie projektu uchwały w sprawie gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy, w celu przedstawienia go Radzie Gminy Bełchatów, celem uchwalenia.
44. Zaprzestać rozliczania podatku od towarów i usług od czynszu dzierżawnego dotyczącego gruntów przeznaczonych do wykorzystania na cele rolnicze.
45. Zapewnić podejmowanie działań windykacyjnych w stosunku do najemców, w celu niedopuszczenia do przedawniania roszczeń w powyższym zakresie, zgodnie z wymogiem określonym w art. 42 ust.5 ustawy o finansach publicznych.
46. Przy zawieraniu umów na realizację zadań gminy z podmiotami niezaliczanymi do sektora finansów publicznych przestrzegać zasad udzielania dotacji określonych w przepisach ustawy o finansach publicznych, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
47. Zapewnić przestrzeganie art. 80 ustawy z dnia z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy, stosownie do którego - wynagrodzenie przysługuje za pracę

wykonaną. Za czas niewykonywania pracy pracownik zachowuje prawo do wynagrodzenia tylko wówczas, gdy przepisy prawa pracy tak stanowią.

48. Zapewnić ujmowanie na koncie 080 wszystkich kosztów inwestycji. Dokumentacja projektowo-techniczna, na podstawie której realizowane jest zadanie inwestycyjne nie stanowi odrębnego środka trwałego, uwzględniana jest natomiast przy ustalaniu wartości wytworzonego środka trwałego.
49. Zapewnić egzekwowanie od wykonawców prawidłowego wnoszenia zabezpieczenia należytego wykonania kontraktu, na zasadach określonych w art. 147 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.
50. Zaniechać wprowadzania do ewidencji środków trwałych wartości wykonanych remontów i modernizacji jako nowych środków trwałych. Przestrzegać art. 31 ust.1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym – wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.
51. Zapewnić prowadzenie ewidencji księgowej analitycznej środków trwałych zgodnie z zasadami klasyfikowania środków trwałych określonymi w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT).
52. Ustalić stawki amortyzacyjne dla umarzania wartości niematerialnych i prawnych.
53. Zapewnić przeprowadzanie inwentaryzacji metodą spisu z natury, z zachowaniem wewnętrznych regulacji obowiązujących w jednostce.
54. Zaprzestać podejmowania przez Radę Gminy odrębnych uchwał w sprawie przekazywania środków finansowych na Fundusz Wsparcia Policji.

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

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

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

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

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

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy,

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy,

aa.