

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

Łódź, dnia 11 marca 2025 roku

URZĄD MIEJSKI W INOWŁODZU	
Data wpływu	2025-03-11
Ldz. 25.15	
Załączniki	
Przyjmujący	RF
Rekreacja	

Pan
Bogdan Kącki
Burmistrz Inowłódza

[Signature]

WK-602/16/2025

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r., poz. 7) informuję, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Inowłódz¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2022 – 2023 oraz z I półrocza 2024 roku, dotyczące przede wszystkim: zadłużenia; sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych; prowadzenia rachunkowości; realizacji dochodów z tytułu podatków lokalnych oraz z majątku; sporządzania wieloletniej prognozy finansowej; wykonania budżetu, w tym realizacji wydatków; udzielania dotacji jednostkom spoza sektora finansów publicznych; wydatków osobowych; udzielania zamówień publicznych i realizacji inwestycji; ewidencji i inwentaryzacji majątku; udzielania dotacji innym jednostkom sektora finansów publicznych. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa lub ich wadliwej interpretacji. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności²:

I.

W zakresie ustaleń ogólnych (posiadane akcje i udziały w spółkach prawa handlowego)

Gmina Inowłódz w latach 2021-2023 nabyła udziały w spółce SIM KZN Łódzkie Centrum spółka z ograniczoną odpowiedzialnością o łącznej wartości 4.473.900,00 zł. Ustalono jednak, że organ stanowiący nie określił zasad wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji przez organ wykonawczy, na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. g ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.).

¹ Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w okresie 17 października – 29 listopada 2024 roku. Protokół został podpisany w dniu 16 stycznia 2025 roku.

² Wystąpienie pokontrolne podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r. poz. 902), z ograniczeniami wynikającymi z art. 5 tej ustawy.

W zakresie zadłużenia jednostki i spłaty zobowiązań

Odsetki od umowy pożyczki zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi zostały zapłacone w dniu 10 października 2023 roku, a ich termin płatności - zgodnie z umową - minął w dniu 10 września 2023 roku. Gmina Inowłódz naruszyła zatem art. 44 ust.3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.), który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W zakresie ewidencji księgowej - urządzeń księgowych

1. Ustalono, iż wersje programów wskazanych w zarządzeniu nr 103/2020 z dnia 2 grudnia 2020 roku Wójta Gminy Inowłódz do stosowania w Referacie Finansowym Urzędu Gminy nie odpowiadały wersjom programów na wydrukach przekazywanych w trakcie czynności kontrolnych. Na przykład w odniesieniu do wydruku księgi głównej UG (jednostki), księgi głównej organu, dziennika częściowego UG (jednostka) - wersja oprogramowania księgowość budżetowa na wydruku - 2023.2.4.812.903, a wskazana w polityce rachunkowości - 2020.2.3.729.826. Z powyższego wynikało zatem, że jednostka na bieżąco nie aktualizowała używanych programów komputerowych wskazanych do używania w Referacie Finansowym Urzędu Gminy, określonych w zarządzeniu Wójta Gminy Inowłódz nr 103/2020 z dnia 2 grudnia 2020 roku. Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) - kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjętą politykę (zasady) rachunkowości.
2. Dowody księgowe będące podstawą zapisów w dzienniku jednostki Urzędu Gminy Inowłódz w okresie od 30 października 2023 do 3 listopada 2023 roku (tj. pozycje dziennika od 3822 do 3902) były wolne od błędów rachunkowych, sprawdzone merytorycznie przez pracowników odpowiedzialnych za poszczególne zakresy działań, natomiast pod względem formalno - rachunkowym przez pracownika Referatu Finansowego, upoważnionego do wykonywania tych czynności z tym, że przy wskazaniu kont księgowych (dekretacja) brak było podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, co powinno mieć miejsce stosownie do wymogu określonego w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
3. W kilku przypadkach zapisów na koncie Ma 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego, dokonywano na podstawie faktur pod datą wpływu dokumentu do Urzędu Gminy lub pod datą zrealizowania wydatku, pomimo że wcześniej na dane usługi zawarto umowę, tym samym nie ewidencjonowano zaangażowania wynikającego z zawartej wcześniej umowy.

W zakresie sprawozdawczości oraz bilansu organu

1. W sprawozdaniu Rb - N - o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na IV kwartał 2023 roku, jednostka w części A, w wierszu N3.2 (depozyty na żądanie) wykazała kwotę - 2.596.207,97 zł, w kolumnie 10 - dotyczącej banków. Powyższa kwota wynikała z ujęcia w sprawozdaniu środków na rachunku bankowym budżetu w wysokości

2.572.235,57 zł - (konto 133) oraz kwoty 23.972,40 zł znajdujące się na rachunku jednostki budżetowej (konto 130). Na powyższą kwotę składały się m.in. środki z subwencji otrzymanej w grudniu 2023 roku do wykorzystania w 2024 roku, w wysokości 394.120,00 zł (saldo Ma konta 909), środki objęte obowiązkiem zwrotu (dotacje w wysokości 7.807,09 zł - saldo Ma 224-1) oraz środki z tytułu pozostałych rozrachunków i rozliczeń w kwocie 84,89 zł (saldo Ma konta 240-1 odsetki od środków na wydzielonym rachunku), które powinny pomniejszyć wartość wykazanej kwoty w sprawozdaniu. Ponadto, Gmina Inowódz w sprawozdaniu Rb-N, w pozycji depozyty na żądanie, winna wykazać, które wynikały z rozliczeń z urzędami skarbowymi w kwocie 948,43 zł (saldo Wn konta 224 - 2) oraz dotacje które będą zwrócone gminie przez Urząd Wojewódzki w kwocie - 3.360,00 zł (saldo Wn konta 224 - 6). Zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 4 lit. a załącznika nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 17 grudnia 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 652) - w przypadku sprawozdania Rb-N za IV kwartał, jednostka nie wykazuje środków znajdujących się na rachunku bankowym na koniec IV kwartału, otrzymanych od innej jednostki lub na rzecz innej jednostki, która będzie zobowiązana zwrócić w wyniku rozliczenia w następnym kwartale, z uwzględnieniem okresu przejściowego, np. dotacji. Takie środki wykazuje jednostka, której zostały one zwrócone w kwartale następnego roku budżetowego i zaliczone przez nią do środków poprzedniego okresu sprawozdawczego, czyli IV kwartału. Jednostka nie wykazuje również środków, które otrzymała na rachunek, a które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego - kwartału następnego roku budżetowego. Takie środki jako depozyt wykazuje jednostka, która przekazała te środki np. na wynagrodzenia dla pracowników innej jednostki ponoszone w następnym okresie sprawozdawczym, tj. w I kwartale roku budżetowego.

2. W zakresie wykazanych środków jednostki budżetowej pozostałych na koncie 130 - ustalono, że były to środki pozostałe na wydzielonych rachunkach bankowych dedykowanych rozliczeniom w zakresie podatku od towarów i usług i wynikały z salda Wn konta [REDAKTOWANO] (Rachunek do rozliczenia VAT dochody) - w kwocie 14,08 zł oraz salda Wn konta 130-5 (Rachunek do rozliczenia VAT wydatki) - w kwocie 23.958,32 zł. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 342) - saldo konta [REDAKTOWANO] ulega likwidacji przez księgowanie: 1) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem [REDAKTOWANO]; 2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem [REDAKTOWANO]. Wobec powyższego, mając na względzie specyfikę rozliczeń podatku od towarów i usług (np. podzielona płatność), i powołane wymogi prawodawcy, jednostka powinna rozważyć zastosowanie innego konta - [REDAKTOWANO] - Inne rachunki bankowe.
3. W odniesieniu do sprawozdania Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, za okres sprawozdawczy od

początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku (korekta nr 1 - sporządzona w dniu 22 kwietnia 2024 roku, stwierdzono że plan dochodów budżetowych po zmianach wynosił 44.501.484,81 zł, natomiast dochody wykonane wynosiły 42.959.834,29 zł. W dniu 31 grudnia 2023 roku dokonano przeksięgowania kwoty 42.959.834,29 zł z konta [REDAKTED] konto [REDAKTED]. Na podstawie danych z ewidencji księgowej, tj. wydruku obrotów konta 901 przed przeksięgowaniem na konto [REDAKTED] stwierdzono że obroty wynosiły 43.059.939,84 zł. Różnica między kwotą wykazaną w sprawozdaniu a obrotami na koncie [REDAKTED] wyniosła – 100.105,55 zł i dotyczyła przypisanych na stronie Wn konta [REDAKTED] do zwrotu niewykorzystanych w 2023 roku środków i dotacji.

Co prawda wskazane ww. rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku określa, że po stronie Wn ujmuje się jedynie przeniesienie salda na konto 961, jednak poprawne ewidencjonowanie zwrotu środków powinno nastąpić zapisem Wn [REDAKTED] Ma 133 z równoczesnym zastosowaniem zapisu ujemnego po obu stronach konta 901 (czystość obrotów). Takie zapisy nie spowodują ani ujemnych zapisów na koncie [REDAKTED] niezgodnych z ewidencją banku, ani też nie zawyżą obrotów na koncie [REDAKTED] które mogłyby zostać błędnie przeniesione na konto [REDAKTED].

Należy wskazać, że w przypadku, gdy obroty na kontach mogą dostarczać fałszywych informacji o przebiegu operacji gospodarczej (w przypadku wskazanym powyżej zwrotu dotacji niewykorzystanych w danym roku), można stosować ujemny zapis techniczny dla zachowania czystości obrotów Wn 901, Ma 901. Celem tego zapisu jest zachowanie czystości obrotów na koncie księgowym oraz przywrócenie jego pierwotnego charakteru. Przepisy prawa bilansowego nie określają sytuacji, w których dokonuje się zapisów technicznych. Jednak w praktyce w celu zachowania "czystości obrotów" na koncie księgowym oraz przywrócenia jego pierwotnego charakteru często stosuje się takie zapisy. Zapisu technicznego dokonuje się po obu stronach tego samego konta, tymi samymi kwotami oraz tym samym znakiem. Zgodnie z § 21 pkt 1 powołanego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku - jeżeli przepisy dotyczące sprawozdań nakładają obowiązek wykazywania w sprawozdaniach obrotów na określonych kontach - stosowana technika księgowości powinna umożliwić prawidłowe ustalenie wysokości tych obrotów.

4. W zakresie bilansu organu ustalono, że jednostka wykazała wszystkie zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w pozycji I.1.2. - *Zobowiązania finansowe długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)* – 18.838.344,60 zł. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości - zobowiązania, które wymagają spłaty w ciągu dwunastu miesięcy od dnia bilansowego są zobowiązaniami krótkoterminowymi. Z kolei zobowiązania długoterminowe to ta część pożyczek bądź kredytów, która wymaga spłaty w okresach w kontrolowanej jednostce *zobowiązania finansowe krótkoterminowe (poniżej 12 miesięcy)* wynosiły 1.309.188,52 zł.

W zakresie rozrachunków publicznoprawnych

1. Jednostka nie pobierała należnego wynagrodzenia na podstawie art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity

Dz. U. z 2025 r., poz. 111 ze zm.), który stanowi, iż jednostce jako płatnikowi przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa (w tym przypadku podatek dochodowy od osób fizycznych). Wysokość wynagrodzenia określają przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 roku w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasentów z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2022 r., poz. 1377).

2. Jednostka nie pobierała przysługującego wynagrodzenia na podstawie art 3 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 497 ze zm.), w którym mowa, że za wykonywanie zadań związanych z ustalaniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego płatnicy składek mają prawo do wynagrodzenia, określanego jako procent kwoty tych świadczeń. Zgodnie z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby czy macierzyństwa (Dz. U. z 1998 nr 153, poz. 1005) - wynagrodzenie wynosi 0,1% kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń.

W zakresie wieloletniej prognozy finansowej

W uchwale nr LXX/458/23 Rady Gminy Inowłódz z dnia 28 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Inowłódz na lata 2024-2043, w pozycji 10.6. (spłaty wynikające z zaciągniętych już zobowiązań) podano dane niezgodne z dokumentacją przedłożoną do kontroli (umowy dotyczące zaciągniętych przez Gminę Inowłódz zobowiązań wraz z aneksami). Stosownie do art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych - wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia.

W zakresie dochodów z podatków

1. Podatnik nr [REDAKTOWANE] złożył deklaracje w zakresie podatku od nieruchomości za 2022 rok w dniu 29 marca 2022 roku (z terminem obowiązywania od kwietnia 2022 roku), w związku z umową wniesienia do spółki prawa użytkowania wieczystego i praw związanych - jako aportu. W deklaracji zgłoszono do opodatkowania 17.037 m² powierzchni gruntu, 3.852 m² powierzchni budynków oraz budowle o wartości 404.211,00 zł, z kwotą podatku 79.677,00 zł. Na złożonej deklaracji naniesione zostały poprawki (ołówkiem) w zakresie powierzchni gruntów (17.054 m²) oraz budynków związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą (5.339,12 m²). Ustalono, iż na karcie kontowej podatnika w 2022 roku nie dokonano przypisu podatku zgodnie z deklaracją złożoną w dniu 29 marca 2022 roku. Przypis podatku na karcie kontowej został dokonany w dniu 3 października 2022 roku, na podstawie złożonej korekty deklaracji za 2022 rok w kwocie 103.812,00 zł. Należy zauważyć, że w przypadku stwierdzenia błędów w deklaracji organ podatkowy może dokonać korekty deklaracji zgodnie z art. 274 ustawy Ordynacja podatkowa lub wezwać podatnika do złożenia korekty deklaracji

zgodnie z art. 274a ww. ustawy. Ustawa Ordynacja podatkowa nie przewiduje poprawek na deklaracji dokonanych ołówkiem. Ponadto zgodnie z § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. nr 208 poz. 1375) - do udokumentowania przypisów lub odpisów służą m.in. deklaracje w rozumieniu art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej, z których wynika zobowiązanie podatkowe lub kwota zmniejszająca zobowiązanie podatkowe.

2. Brak weryfikacji złożonych deklaracji oraz dokonywanie przypisów podatku na kartach kontowych przed datą złożenia deklaracji podatkowych stwierdzono w przypadku podatnika podatku od środków transportowych o numerze konta podatkowego [REDACTED]
3. Podatnik [REDACTED] - w dniu 29 września 2022 roku na zaległości z tytułu III raty podatku od nieruchomości za 2022 rok w wysokości 184,00 zł wystawiono upomnienie nr [REDACTED]. Upomnienie zostało odebrane w dniu 30 września 2022 roku. Podatnik w dniu 17 października 2022 roku dokonał wpłaty w wysokości 200,00 zł, a wpłata została zarachowana na ratę III/2022 w wysokości 184,00 zł oraz na poczet raty IV/2023 w wysokości 16,00 zł, nie pobrano jednak kosztów upomnienia. Zgodnie z art. 62 ust. 1a ustawy Ordynacja podatkowa, jeżeli na podatniku ciąży koszt doręczenia upomnienia, dokonana wpłatę zalicza się w pierwszej kolejności na poczet tych kosztów.
4. Podatnik [REDACTED] - W informacji złożonej w dniu 15 marca 2022 roku z terminem obowiązywania od stycznia 2022 roku, podatnik zadeklarował do opodatkowania 26.000 m² powierzchni gruntów związanych z działalnością gospodarczą oraz budynki mieszkalne o powierzchni - 61 m² i budynki pozostałe - o powierzchni 18 m², znajdujące się na działce o numerze [REDACTED]. W przedłożonych do kontroli dokumentach znajdowało się oświadczenie podatnika z dnia 14 marca 2023 roku o następującej treści *"inwestycje prowadzone na działce [REDACTED] nie zostały oddane do eksploatacji ze względu na brak końcowych odbiorów. Obecnie jestem na etapie tworzenia tej dokumentacji"*.

Z przedłożonego do kontroli wydruku z ewidencji gruntów i budynków (wydruk na dzień 23 października 2024 roku), wynikało że u podatnika na działkach oznaczonych numerami ewidencyjnymi [REDACTED] w obrębie Brzustów (działki na których części podatnik deklaruje działalność w zakresie wydobywania kopalin), znajdują się, według rodzaju w KŚT - zbiorniki silosy i budynki magazynowe (oznaczone nr ewidencyjnymi budynków [REDACTED], o łącznej powierzchni zabudowy 151 m² oraz budynek mieszkalny (oznaczony nr ewidencyjnym [REDACTED]) o powierzchni zabudowy 96 m².

Organ podatkowy w dniu 9 listopada 2023 roku wezwał podatnika do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, informacji o gruntach oraz informacji o lasach, w związku z wydaniem decyzji w sprawie udzielenia koncesji na wydobywanie kopalin w miejscowości Brzustów (w załączonych dokumentach obmiar powierzchni dokonany przez organ podatkowy - 4,68 ha zajęte pod działalność wydobywczą) - podatnik w 2023 roku nie złożył informacji pomimo wezwania.

Informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych została złożona dopiero w dniu 11 marca 2024 roku, z tym, że wskazano termin obowiązywania od stycznia 2024 roku. W informacji zadeklarowano do opodatkowania 34.577m² powierzchni gruntów pod działalność gospodarczą w zakresie wydobywania kopalin z działek o numerach: [REDAKTOWANO]

[REDAKTOWANO] oraz budynki mieszkalne o powierzchni - 61 m² i budynki pozostałe o powierzchni 18 m², znajdujące się na działce o numerze [REDAKTOWANO]. Ponadto do informacji ponownie dołączone zostało oświadczenie, że inwestycja prowadzona na działkach [REDAKTOWANO] nie została ukończona i nie jest oddana do użytku.

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 70 ze zm.) - jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budowli albo budynku lub ich części, obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem. Natomiast zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 1151 ze zm.) - podstawę planowania gospodarczego, planowania przestrzennego, wymiaru podatków i świadczeń, oznaczania nieruchomości w księgach wieczystych, statystyki publicznej, gospodarki nieruchomościami oraz ewidencji gospodarstw rolnych stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. Wskazane w ewidencji gruntów i budynków obiekty według KŚT określone zostały jako zbiorniki silosy i budynki magazynowe, co wskazywałoby, że są wykorzystywane w prowadzeniu działalności gospodarczej. Wobec powyższego organ podatkowy winien dołożyć wyjaśnić czy budynki znajdujące na działkach [REDAKTOWANO] są użytkowane i czy podatnik wykorzystuje je do prowadzenia działalności gospodarczej.

Ponadto, w wyniku analizy ortofotomapy SIP dostępnej na stronie www.geoportal.pl ustalono, iż powierzchnia związana z prowadzeniem działalności gospodarczej w zakresie wydobywania kopalin zajmuje większą powierzchnię, niż wykazana przez podatnika w informacji złożonej w 2022 roku (26.000m²). Powierzchnia z obmiaru wynosiła ok. 50.000 m² i dotyczyła działek o numerach: [REDAKTOWANO] (0,3700 ha) - 2.600m²; [REDAKTOWANO] (2,3400 ha) - 7.000m²; [REDAKTOWANO] (1,3500 ha) - 13.500m²; [REDAKTOWANO] (1,3300 ha) - 13.300 m²; [REDAKTOWANO] (0,8100 ha) - 6.500 m². Ponadto grunt zajęty pod działalność wydobywczą stwierdzono również na części działki o numerze [REDAKTOWANO] - 3.300 m² (0,3300 ha) oraz na całej działce - [REDAKTOWANO] - 3.800 m² (0,3800 ha).

Podatnikowi który prowadzi działalność pod nazwą [REDAKTOWANO] Marszałek Województwa łódzkiego wydał w dniu 29 czerwca 2018 roku koncesję nr RSV.7422.48.2018.KK na wydobywanie piasków i żwirów. Według koncesji powierzchnia obszaru górniczego wynosi - 93.127m² a powierzchnia terenu górniczego wynosi -111.609 m² i obejmuje działki o numerach: [REDAKTOWANO]

[REDAKTOWANO] znajdujące się w obrębie Brzustów. Ponadto, podatnik składał również w 2023 roku informacje dotyczące opłaty eksploatacyjnej za wydobywaniem kopalin, co potwierdza bieżące prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie wydobywania kopalin. Z powyższego wynika, że uzasadnione byłoby dokonanie

analizy zgłoszonych do opodatkowania gruntów pod kątem ich wykorzystania do prowadzenia działalności gospodarczej w zakresie wydobycia kopalin.

W zakresie terminowości podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

1. Podatnik [REDAKTOWANE] – w dniu 31 stycznia 2019 roku pismem znak [REDAKTOWANE] Naczelnik Urzędu Skarbowego w Tomaszowie Mazowieckim poinformował o umorzeniu postępowania egzekucyjnego z uwagi na bezskuteczność egzekucji, na podstawie wystawionych tytułów wykonawczych na kwotę 8.629,00 zł. Ponadto ustalono, że podatnik został wykreślony z KRS. Wobec powyższego należy zobowiązania przedawnione odpisać z konta podatnika.
2. Podatnik [REDAKTOWANE] – zaległości występujące u podatnika osoby fizycznej obejmują lata 2009-2018. Zobowiązania zostały zabezpieczone wpisem hipoteki przymusowej na podstawie wydanych decyzji wymiarowych.

Należy jednak zauważyć, że organ podatkowy analizując kwestię zobowiązań objętych hipoteką na podstawie art. 70 § 8 ustawy Ordynacja podatkowa winien mieć na uwadze wyrok Trybunału Konstytucyjnego z dnia 8 października 2013 roku, sygn. akt SK 40/12, w którym uznano za niekonstytucyjny art. 70 § 6 ustawy Ordynacja podatkowa w brzmieniu obowiązującym w okresie od 1998 do 2002 roku, przewidujący że zobowiązania podatkowe zabezpieczone hipoteką nie przedawniają się. Konsekwencją wyroku Trybunału Konstytucyjnego było uznanie, że zobowiązania te przedawniają się na zasadach ogólnych. Z dniem 1 stycznia 2003 roku treść art. 70 § 6 ustawy Ordynacja podatkowa uległa zmianie, z tym że ustawodawca dodał art. 70 § 8 ustawy Ordynacja podatkowa powtarzający dotychczasową, a więc zakwestionowaną przez Trybunał Konstytucyjny, treść art. 70 § 6 ustawy Ordynacja podatkowa, rozszerzając przy tym skutek w postaci braku przedawnienia na zobowiązania zabezpieczone zastawem skarbowym. Artykuł 70 § 8 ustawy Ordynacja podatkowa wciąż obowiązuje, a Trybunał Konstytucyjny nie wypowiedział się co do jego zgodności z Konstytucją. W powyższej kwestii ugruntowała się jednak jednolita linia orzecznictwa sądów administracyjnych, w której wyrażony jest pogląd, że zobowiązania podatkowe zabezpieczone hipoteką albo zastawem skarbowym przedawniają się na zasadach ogólnych (np. wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 21 stycznia 2015 roku, sygn. II FSK 1764/14, LEX nr 1656216; wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 23 września 2016 roku, sygn. III SA/Wa 2304/15, LEX nr 2137752; wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi z dnia 7 kwietnia 2021 roku, sygn. I SA/Łd 119/21, LEX nr 3170017; wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach z dnia 23 listopada 2020 roku, sygn. I SA/Gl 1090/20, LEX nr 3094868).

W zakresie dochodów z majątku

1. Stwierdzono trzy przypadki, w których w ogłoszeniu o przetargu nie zawarto informacji o terminie przeprowadzenia I przetargu, co naruszało art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 1145 ze zm.), który stanowi, że ogłoszenie

o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4. W ogłoszeniu o przetargu podaje się informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu, a w razie ogłoszenia kolejnego przetargu lub rokowań, również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów. Ogłoszenie o przetargu wywiesza się w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o ogłoszeniu przetargu podaje się do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

2. W dokumentach przekazanych do kontroli znajdowała się notatka zawierająca informację, że nabywca nieruchomości został poinformowany telefonicznie w dniu 28 grudnia 2023 roku o terminie podpisania aktu notarialnego. Termin podpisania aktu notarialnego został wyznaczony na dzień 10 stycznia 2024 roku. Telefoniczne poinformowanie o terminie zawarcia aktu notarialnego nie wypełniało obowiązków wynikających z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, według którego - organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

3. W dniu 28 lutego 2018 roku Rada Gminy Inowłódz podjęła uchwałę nr XLII/260/2018 w sprawie ustalenia zasad sprzedaży lokali mieszkalnych oraz warunków udzielenia bonifikat od ceny lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Inowłódz. W uchwale wskazano, że nabywca lokalu mieszkalnego na poczet kosztów sporządzenia operatu szacunkowego uiszcza zaliczkę w wysokości prognozowanych kosztów tego operatu. Cena lokalu mieszkalnego zawiera - zgodnie z uchwałą - koszty sporządzenia inwentaryzacji lokalu i operatu szacunkowego, jak również jego aktualizację, jeżeli zmiana terminu zawarcia umowy sprzedaży leży po stronie kupującego.

Nałożenie przez Radę Gminy obowiązku uiszczenia kwoty odpowiadającej kosztom związanym z wyceną nie ma podstawy prawnej. Takie stanowisko potwierdza orzecznictwo sądów administracyjnych, zgodnie z którym zarówno dokonanie wyceny, jak i jej koszty, obciążają organ administracji publicznej (por. wyroki Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie z dnia 17 lutego 2015 r., sygn. akt II SA/OI 1354/14, LEX nr 1653266 i z dnia 9 maja 2013 r., sygn. akt II SA/OI 166/13, LEX nr 1348134, a także wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24 stycznia 2012 r., sygn. akt I OSK 1807/11, LEX nr 1120623).

Zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 9 lit. a ustawy o samorządzie gminnym - do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy przekraczających zakres zwykłego zarządu dotyczących zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej. Przepis ten nie upoważnia rady gminy do nakładania obowiązków na potencjalnych nabywców. Przepisy nie definiują wprost „zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości” przyjąć należy jednak, że rada gminy określając zasady gospodarowania mieniem powinna opracować zbiór podstawowych

reguł postępowania organu wykonawczego we wspomnianym zakresie, z pominięciem jednakże szczegółowych postanowień przewidzianych do konkretyzacji w umowie zawieranej przez gminę reprezentowaną przez jej organ wykonawczy (burmistrza) (wyrok WSA we Wrocławiu z dnia 31 stycznia 2008 r., sygn. akt II SA/Wr 554/07). Podkreślić należy również, że rada gminy nie może nakładać obowiązków o charakterze finansowym nie mając do tego podstawy prawnej.

4. Gmina Inowłódz nie prowadziła ewidencji należności z tytułu sprzedaży nieruchomości na raty na koncie 226. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, stanowi że na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem [REDAKTOWANE], a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem [REDAKTOWANE]. Na stronie Ma konta [REDAKTOWANE] ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w korespondencji z kontem [REDAKTOWANE]. Konto [REDAKTOWANE] może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności. Ewidencja szczegółowa do konta [REDAKTOWANE] powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych. Gmina Inowłódz nie dokonując przypisów na koncie [REDAKTOWANE] naruszyła przepisy wyżej wskazanego rozporządzenia.
5. Gmina Inowłódz nie zaplanowała dochodów ze sprzedaży nieruchomości w wieloletniej prognozie finansowej. Naruszyła tym samym art. 226 ustawy o finansach publicznych, który stanowi że wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, oraz wydatki majątkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego.
6. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę został sporządzony w dniu 29 września 2023 roku, i został zamieszczony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Inowłodzu w dniach 29 września – 21 października 2023 roku, zamieszczony w BIP w dniu 29 września 2023 roku. Informacja dotycząca udostępnienia wykazu nie została zamieszczona w prasie. Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami - informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.

W zakresie wydatków na zadania zlecone na podstawie umów jednostkom spoza sektora finansów publicznych

1. W jednostce nie został uchwalony tryb postępowania dotyczący udzielenia dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu. Dotacja na zadania z zakresu sportu została udzielona na podstawie uchwały Rady Gminy nr XIII/83/2011 z dnia 24 listopada 2011 roku w sprawie trybu postępowania o udzielenie z budżetu

Gminy Inowódz dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku, sposobu jej rozliczania oraz sposobu kontroli wykonania zleconego zadania, w której wskazano, że tryb udzielania dotacji na zadania w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu określi odrębna uchwała.

Uchwała taka została podjęta w trakcie kontroli RIO w Łodzi (uchwała nr VIII/49/24 Rady Miejskiej w Inowłodzu w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku, sposobu ich rozliczania oraz sposobu kontroli wykonywania zleconych zadań - która obejmuje swoją treścią zadania z zakresu sportu).

2. Stwierdzono przypadek przekazania dotacji niezgodnie z postanowieniami zawartej umowy. Kwota 70.000,00 zł została przelana w dniu 29 marca 2023 roku, tj. po terminie wynikającym z umowy, co naruszało art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki powinny być dokonywane: w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W zakresie wydatków osobowych

1. Regulamin wynagradzania przyjęty zarządzeniem Wójta Gminy Inowódz nr 25/2014 z dnia 26 maja 2014 roku w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych i kierowników jednostek organizacyjnych gminy zatrudnionych na umowę o pracę (ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 59/2017 z dnia 15 grudnia 2017 roku), nie został zaktualizowany w zakresie minimalnego wynagrodzenia zasadniczego zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1960 ze zm.).
2. W dokumentach dotyczących ustalenia wynagrodzenia za pracę dla podinspektora oraz inspektora nie wskazano kategorii zaszeregowania. Ponadto, w 2023 roku ustalono stawki wynagrodzenia zasadniczego, które przekraczały maksymalny poziom wynagrodzenia w kategoriach zaszeregowania przyjętych zarządzeniem Wójta Gminy nr 25/2014 z dnia 26 maja 2014 roku (ze zm.). W art. 39 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 1135) wskazano, iż pracodawca w regulaminie wynagradzania określi, dla pracowników samorządowych m.in. szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego.
3. W trzech przypadkach wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dokonano po rozwiązaniu stosunku pracy. Z przepisów ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1465 ze zm.) dotyczących urlopów wypoczynkowych nie wynika wprost termin, w jakim należy dokonać wypłaty ekwiwalentu za urlop. Jednak świadczenie to jest ściśle związane z faktem rozwiązania stosunku pracy a zatem można wywnioskować, że prawo do ekwiwalentu nabywa pracownik w momencie rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy. Wskazuje to zatem na ostatni dzień zatrudnienia i w tym dniu, roszczenie pracownika o wypłatę takiego świadczenia staje się wymagalne. W konsekwencji powstaje prawo

pracownika do jego wypłaty. Termin wypłaty ekwiwalentu na ostatni dzień zatrudnienia potwierdził również w wyrokach Sąd Najwyższy, np. w wyroku z dnia 5 grudnia 1996 roku (sygn. akt I PKN 34/96) Sąd stwierdził, że roszczenie o ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop, bez względu na to, czy chodzi o urlop bieżący, czy też zaległy, staje się wymagalne w dniu rozwiązania stosunku pracy. Z kolei w wyroku z dnia 29 marca 2001 roku (sygn. akt: I PKN 336/00), Sąd Najwyższy stwierdził, że wraz z dniem rozwiązania stosunku pracy prawo pracownika do urlopu wypoczynkowego w naturze przekształca się w prawo do ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop. W tym samym dniu rozpoczyna bieg termin przedawnienia roszczenia o ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany w naturze, a nieprzedawniony urlop wypoczynkowy. Niedotrzymanie przez pracodawcę terminu wypłaty ekwiwalentu powoduje konieczność wypłacenia także odsetek za opóźnienie - zgodnie z art. 481 § 1 ustawy Kodeks cywilny w związku z art. 300 Kodeksu pracy. Odsetki takie należą się pracownikowi za cały czas opóźnienia, niezależnie od faktu, czy pracownik poniósł szkody i także wówczas, jeżeli opóźnienie było następstwem okoliczności, za które pracodawca nie ponosi odpowiedzialności.

4. Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacono Burmistrzowi za 40 dni, w tym: 3 dni za 2022 rok, 26 dni z 2023 roku oraz 11 dni za 2024 rok (okres styczeń - maj 2024 roku). Przepisy dotyczące wykorzystania urlopu wypoczynkowego zostały zawarte w dziale siódmym ustawy Kodeks pracy. Zgodnie z art. 168 ustawy - urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego. Wobec powyższego urlop wypoczynkowy za 2022 rok winien być wykorzystany do dnia 30 września 2023 roku.

W zakresie dotacji dla szkół i przedszkoli niepublicznych

Ustalono, że aktualizacja kwoty dotacji została przeprowadzona w kwietniu i październiku 2023 roku. Jednostka następnie dokonała wypłaty zaktualizowanej kwoty dotacji wraz z wyrównaniem odpowiednio: za miesiące styczeń - kwiecień, w dniu 29 maja 2023 roku oraz za miesiące styczeń - październik w dniu 29 listopada 2023 roku. Powyższe działanie było niezgodne z zasadami dokonywania aktualizacji dotacji określonymi w art. 43 ust. 4 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 754 ze zm.).

Należy zaznaczyć, że kwota dotacji wynikająca z aktualizacji, nie jest kwotą, która podlega wypłaceniu od następnego miesiąca, gdyż sposób ustalenia tej wypłaty został określony w art. 43 ust. 4 i 5 ww. ustawy. Stosownie do art. 43 ust. 4 ustawy, jeżeli wysokość dotacji, o której mowa w art. 17 ust. 3, uległa zmianie, suma kolejnych przekazywanych części dotacji odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego, począwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, stanowi różnicę pomiędzy wysokością dotacji, o której mowa odpowiednio w art. 17 ust. 3, według stanu na pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, a sumą części dotacji przekazanych odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-

wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji.

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

W zakresie wydatków inwestycyjnych

1. W dniu 29 sierpnia 2021 roku zostało skierowane do Urzędu Gminy w Inowłodzu pismo w sprawie przedłużenia terminu wykonania umowy do końca października 2021 roku, ze względu na toczące się postępowanie w sprawie wydania decyzji o warunkach zabudowy. Na piśmie brak było daty wpływu do Urzędu. W związku z powyższym nastąpiło naruszenie § 40 załącznika 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. Nr 14, poz. 67 ze zm.), zgodnie z którym - punkt kancelaryjny rejestruje przesyłki wpływające.
2. Wyliczenie wartości zamówienia zostało dokonane na podstawie nieaktualnego kosztorysu inwestorskiego. Kosztorys inwestorski został sporządzony w dniu 20 września 2021 roku. Zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 1320) - wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na podstawie dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku - Prawo budowlane. Stosownie do art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych - ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi, oraz nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane, z tym, że w przypadku zamówień udzielanych w częściach powyższe terminy odnoszą się do wszczęcia pierwszego z postępowań.

Ponadto, w opisie przedmiotu zamówienia (SWZ i ogłoszenie o zamówieniu) wskazano, że zakresem zamówienia objęte są inne roboty towarzyszące kompleksowej termomodernizacji: inne roboty nieprzewidziane w dokumentacji a konieczne do wykonania celem właściwej realizacji zadania inwestycyjnego, w tym stopery parkingowe pod koła samochodowe, stalowe szafki ubraniowe z siedziskami dla 20 osób, wymiana blachodachówki na blachę na rąbek na wiacie przy zabytkowym wozie strażackim, litery świetlne „OSP INOWŁÓDZ” (w ramach inwestycji należy odnowić wszystkie elementy, powierzchnie elewacji oraz oczyścić i pomalować na nowo maszt stalowy).

Wskazane w opisie przedmiotu zamówienia elementy nieobjęte dokumentacją projektową nie zastały uwzględnione w wartości zamówienia.

3. Zamawiający unieważnił postępowanie na wykonanie kompleksowej termomodernizacji oraz modernizacji budynku remizy OSP Inowłódz na podstawie art. 255 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych, który stanowi, że zamawiający unieważnia postępowanie o udzielenie zamówienia, jeżeli postępowanie obciążone jest niemożliwą do usunięcia wadą uniemożliwiającą zawarcie niepodlegającej unieważnieniu umowy w sprawie zamówienia publicznego. W uzasadnieniu zamawiający podał, że w dokumentacji prowadzonego postępowania omyłkowo wprowadził zapisy rozbieżne z zapisami wstępnej promesy z dnia 14 czerwca 2022 roku otrzymanej w ramach Drugiej Edycji Naboru Wniosków o dofinansowanie z Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych. Zaistniała rozbieżność powoduje, że postępowanie obciążone jest wadą, która z uwagi na etap prowadzonego postępowania jest niemożliwa do usunięcia.

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynikało, że zamawiający nie zawarł w SWZ zapisów dotyczących wymaganych przez BGK płatności zaliczkowych (w przypadku inwestycji realizowanych w okresie nie dłuższym niż 12 miesięcy w wysokości 5% wartości wynagrodzenia).

W związku z zaistniałą sytuacją Burmistrz Inowłódza złożył wyjaśnienia o następującej treści: *„Oświadczam, że w postępowaniu prowadzonym przez Gminę Inowłódz pn. Kompleksowa termomodernizacja oraz modernizacja budynku remizy OSP Inowłódz o rozbieżności w zapisach dotyczących podziału płatności pomiędzy zapisami wstępnej promesy otrzymanej w ramach Drugiej Edycji Naboru Wniosków o dofinansowanie z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych a projektem umowy zamawiający dowiedział się po otwarciu ofert. Zdarzenie to wynikało jedynie z nieświadomego przeoczenia i w żaden sposób nie było działaniem zamierzonym.”*

W odniesieniu do ww. stanu faktycznego należy zwrócić uwagę, że powzięcie przez zamawiającego odpowiedniej wiedzy było możliwe przed otwarciem ofert, ponieważ promesą dysponował przed przygotowaniem dokumentów dotyczących postępowania, miał zatem możliwość wprowadzenia wymaganych zapisów do SWZ. Powzięcie informacji po otwarciu ofert nie wynikało zatem z braku możliwości zapoznania się z informacją, ale z niewystarczającej analizy dokumentów. Jednostka unieważniła postępowanie bez podstawy prawnej, bowiem umowa zawarta w postępowaniu nie byłaby obciążona wadą powodującą jej nieważność, nie zaistniały zatem przesłanki do unieważnienia postępowania wskazane przez ustawodawcę w art. 255 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych.

4. W dniu 29 grudnia 2023 roku Gmina zawarła aneks do umowy z dnia 6 kwietnia 2023 roku (dotyczącej realizacji zadania pod nazwą: Kompleksowa termomodernizacja oraz modernizacja budynku remizy OSP Inowłódz), wydłużający termin wykonania umowy do 10 miesięcy i 23 dni, tj. do dnia 29 lutego 2024 roku (pierwotnie 8 miesięcy od daty zawarcia umowy).

O zmianę umowy wnioskował wykonawca w dniu 6 grudnia 2023 roku, wskazując na wystąpienie niekorzystnych warunków atmosferycznych,

przestoje w produkcji materiałów budowlanych oraz brak kadry pracowniczej wynikający z fali zachorowań.

Zamawiający przewidział w SWZ możliwość wprowadzenia zmiany umowy polegającej na zmianie terminu realizacji umowy, w przypadku wystąpienia niekorzystnych warunków atmosferycznych, niepozwalających na wykonanie prac (np. temperatury, wilgotność, opady znacznie odbiegające od średnich w danym okresie, uniemożliwiające zachowanie wymogów technologicznych).

Zamawiający w części SWZ dotyczącej możliwości wprowadzenia zmian do umowy (wzór umowy stanowiący załącznik nr 6 do SWZ, §12 pkt 6 i 7) wskazał, że przedłużenie terminu wykonania przedmiotu umowy nie będzie przysługiwało wykonawcy, jeżeli opóźnienie wykonania przedmiotu umowy nastąpiło z winy wykonawcy. Wykonawca może wnioskować o ww. zmianę, poprzez zmianę terminu umownego w sytuacjach określonych w ust. 4.3, pod warunkiem, iż pomimo dołożenia ze strony wykonawcy wszelkich możliwych starań nadrobienie powstałego opóźnienia nie było możliwe, a inne roboty były wykonywane w określonych terminach. Wystąpienie którejkolwiek z przesłanek określonych do wyżej wymienionej zmiany nie stanowi bezwzględnego zobowiązania zamawiającego do dokonania zmiany umowy ani nie stanowi podstawy roszczeń wykonawcy do ich dokonania.

Zamawiający nie przewidział w umowie możliwości wprowadzenia zmian spowodowanych falą zachorowań, czy też przestojami w produkcji materiałów budowlanych.

W dzienniku budowy nie było natomiast wpisów związanych z przerwaniem robót, ze względu na warunki atmosferyczne, wykonawca nie przedstawił żadnych dowodów potwierdzających zaistnienie wskazanych w piśmie okoliczności a tym bardziej nie wykazał, iż dokonał wszelkich działań celem nadrobienia opóźnień.

W dniu 26 lutego wpłynęło do zamawiającego kolejne pismo o przedłużenie terminu wykonania umowy - do dnia 5 kwietnia 2024 roku. Prośbę o przedłużenie terminu wykonania umowy wykonawca uzasadnił spowolnieniem wykonywania prac spowodowanym: wystąpieniem niekorzystnych warunków atmosferycznych, przestojami w produkcji produktów budowlanych, co skutkuje wydłużonym oczekiwaniem na materiały, brakiem fizycznej kadry pracowniczej spowodowanej falą zachorowań.

W dniu 29 lutego 2024 roku wprowadzono do umowy zmianę w zakresie terminu realizacji zamówienia - do dnia 5 kwietnia 2024 roku, tj. 11 miesięcy 30 dni.

Z dziennika budowy wynikało, że w terminie od dnia 29 grudnia 2023 roku do dnia 5 kwietnia 2024 roku wykonywano następujące roboty: montaż pomp ciepła i kotła na potrzeby c.o. i c.w.u.; wykonanie instalacji elektrycznej kotłowni; zamontowanie grzejników; prace wykończeniowe; malowanie ścian wewnętrznych; wykonanie posadzki żywicznej w garażu; zamontowanie zlewu w kuchni; nawodnienie instalacji c.o. i c.w.u.; posprzątanie terenu. W dzienniku budowy ostatni wpis dotyczący robót toczących się na zewnątrz budynku widniał z datą - 17 sierpnia 2023 roku.

W dniu 29 marca 2024 roku został podpisany protokół, zgodnie z którym ze względu na konieczność uzupełnienia wyposażenia obiektu w sprzęt gastronomiczny, który nie był przedmiotem umowy z wykonawcą (chłodziarka, zmywarka, wyparzikarka, obieraczka do ziemniaków, regały), co ma zasadniczy wpływ na odbiór obiektu przez Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Tomaszowie Mazowieckim, konieczne stało się wyłączenie z zakresu umowy § 1 pkt 4.9, który stanowił, że po zakończeniu robót budowlanych wykonawca ma zgłosić w imieniu zamawiającego obiekt i oddać do użytkowania właściwym organom, a w szczególności: Powiatowemu Inspektorowi Nadzoru Budowlanego (jeżeli wymagane); Państwowej Straży Pożarnej (PSP - jeżeli wymagane); Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej i uzyskać w imieniu zamawiającego opinie (jeżeli wymagane) oraz decyzję o pozwoleniu na użytkowanie (jeżeli wymagane).

Zgodnie z ww. protokołem - usytuowanie względem siebie różnych elementów wyposażenia, ich wzajemne odległości są przedmiotem oceny podczas odbioru przez Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną (PSSE). Nieposiadanie przez zamawiającego tego wyposażenia do dnia odbioru robót nie może wstrzymywać płatności za wykonane roboty ze względu na konieczność utrzymania finansowej płynności wykonawcy. Wykonawca w protokole zobowiązał się do współdziałania z zamawiającym, po zamontowaniu przez niego wyposażenia, w celu skutecznego odbioru obiektu przez stosowne organy.

Aneks uchylający wskazane postanowienia umowy z dnia 6 kwietnia 2023 roku został zawarty w dniu 2 kwietnia 2024 roku, czyli 3 dni przed ustalonym terminem zakończenia prac. W tym kontekście należy zwrócić uwagę, że na uzyskanie stosownych pozwoleń od wyżej wskazanych organów potrzebny jest określony czas. Aby przyjąć, że PSP czy PSSE nie wniosły sprzeciwu musi minąć 14 dni od złożenia wniosku. Wobec powyższego uchylenie ciążącego na wykonawcy obowiązku uzyskania stosownych zgód dotyczących oddania do użytkowania obiektu wydłużyło faktyczny czas przeznaczony na wykonanie robót budowlanych.

Z przedłożonej do kontroli dokumentacji nie wynikało, aby przedłużenie terminu wykonania umowy było uzasadnione okolicznościami wymienionymi w umowie.

Zgodnie z art. 454 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych - zmiana umowy jest istotna, jeżeli powoduje, że charakter umowy zmienia się w sposób istotny w stosunku do pierwotnej umowy, w szczególności, jeżeli zmiana wprowadza warunki, które, gdyby zostały zastosowane w postępowaniu o udzielenie zamówienia, to wzięliby w nim udział lub mogliby wziąć udział inni wykonawcy lub przyjęte zostałyby oferty innej treści. Niewątpliwie zmiany w zakresie terminu wykonania przedmiotu umowy, jak również modyfikacja obowiązków wykonawcy są takimi zmianami, które - gdyby były znane na etapie postępowania - mogłyby wpłynąć na krąg wykonawców biorących udział w postępowaniu.

5. Protokół odbioru robót w zakresie ww. inwestycji został podpisany w dniu 5 kwietnia 2024 roku. Ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 18 czerwca 2024 roku pod nr 2024/BZP/ 00370342. Zgodnie z art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych - zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza

w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2. Jednostka nie zamieściła ogłoszenia o wykonaniu umowy w terminie wskazanym w art. 448 ww. ustawy.

6. Wykonawca przed zawarciem umowy, w dniu 4 kwietnia 2023 roku, wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 3% wynagrodzenia, w formie gotówki. Protokół odbioru robót został podpisany w dniu 5 kwietnia 2024 roku. Zgodnie z art. 450 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, jeżeli zabezpieczenie wniesiono w pieniądzu, zamawiający przechowuje je na oprocentowanym rachunku bankowym. Zamawiający zwraca zabezpieczenie wniesione w pieniądzu z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy. Zgodnie z dokumentami przedstawionymi do kontroli - pieniądze pochodzące z zabezpieczenia należytego wykonania umowy przechowywane były na oprocentowanym rachunku bankowym (1,66% w skali roku). Zamawiający dokonał zwrotu zabezpieczenia w dniu 18 czerwca 2024 roku w kwocie 38.619,00 zł, nie doliczono jednak odsetek wynikających z umowy rachunku bankowego.
7. Zamawiający dokonał zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy po terminie wynikającym z art. 453 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym - zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane.
8. Jednostka błędnie ujęła dane dotyczące ww. przedsięwzięcia w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej w uchwale Rady Gminy nr LXX/458/23 z dnia 28 grudnia 2023 roku w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na 2024 rok i lata następne. W załączniku wskazano, że łączne nakłady finansowe wynoszą 1.800.000,00 zł i w tej samej kwocie wskazano limit wydatków na 2024 rok, pomijając wydatki już poniesione na realizację zadania. Ponadto, nieprawidłowo został ustalony limit zobowiązań. Zobowiązanie zostało zaciągnięte w 2023 roku, zatem limit zobowiązań został wykorzystany w 2023 roku, co powinno zostać uwzględnione przy ustalaniu limitu zobowiązań w powołanej uchwale.

Należy także wskazać, że przed zawarciem w dniu 29 grudnia 2023 roku aneksu do umowy przedłużającego zakładany termin wykonania umowy do dnia 29 lutego 2024 roku, Gmina powinna dokonać stosownych zmian w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (WPF) na rok 2023 i lata następne, w zakresie przedmiotowego przedsięwzięcia, czyli zmniejszyć limit wydatków przypadających na 2023 rok i ustalić nowy limit wydatków na 2024 rok. Tak ujęte przedsięwzięcie powinno stanowić podstawę do zawarcia aneksu w dniu 29 grudnia 2023 roku przenoszącego wydatki na 2024 rok. Tymczasem, Rada Gminy zmniejszyła limit wydatków na 2023 rok, nie określając jednak limitu wydatków na rok 2024. Gmina jako podstawę do zawarcia wymienionego wyżej aneksu postrzegала uchwałę nr LXX/458/23 z dnia 28 grudnia 2023 roku w sprawie WPF na 2024 rok i lata następne, pomijając okoliczność, że uchwała obowiązywała dopiero od dnia 1 stycznia 2024 roku.

W zakresie ewidencji środków trwałych

1. Przyjęcia na stan składników majątkowych dokonywano na podstawie dokumentu OT (przyjęcie środka trwałego w używanie), za wyjątkiem przyjęcia na stan działki nr [REDAKTED] która została przyjęta na podstawie dowodu PK z dnia 20 kwietnia 2023 roku. Na dokumencie brak było numeru PK oraz wskazania kont. Zgodnie z przyjętymi regulacjami zawartymi w § 18 zarządzenia Wójta Gminy Inowłódz nr 35/2008 z dnia 15 października 2008 roku w sprawie ustalenia zasad obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo księgowych w Urzędzie Gminy Inowłódz - dokumentowanie ruchu majątku trwałego w zakresie przyjęcia środka trwałego do używania - następuje na podstawie oryginału dokumentu - symbol OT. Zatem przyjęcie do ewidencji środka trwałego za pomocą PK było sprzeczne z wewnętrznymi regulacjami obowiązującymi w jednostce.
2. Przyjęcia na stan środka trwałego, tj. drogi gminnej Inowłódz - Zakościele - Liciężna - Żądłowice, dokonano pod datą 16 października 2023 roku, tj. po zakończeniu dodatkowych zadań wykonywanych w zakresie odwodnienia na podstawie umowy zawartej w dniu 12 września 2023 roku. Z przedłożonej do kontroli dokumentacji wynikało, iż inwestycja w zakresie przebudowy drogi gminnej na odcinku Inowłódz - Zakościele - Liciężna - Żądłowice, zgodnie z przedłożonym protokołem odbioru robót z dnia 11 lipca 2023 roku oraz zaświadczeniem Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego z dnia 25 lipca 2023 roku o braku podstaw do wniesienia sprzeciwu odnośnie przystąpienia do użytkowania ww. obiektu, została zakończona w lipcu 2023 roku. Zatem przyjęcie ww. środka trwałego na stan majątku powinno nastąpić w lipcu 2023 roku. Niebieżące ewidencjonowanie naruszało art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości, w myśl którego - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
3. Mikroinstalacje fotowoltaiczne na terenie Gminy Inowłódz, o wartości 3.068.639,27 zł, przyjęto jako jeden środek trwały (OT 04/2023 z dnia 28 grudnia 2023 roku, OT nr 4/2023/A i OT nr 4/2023/B z dnia 28 grudnia 2023 roku - zwiększenie wartości środka trwałego). Z przedłożonych dokumentów wynikało, że w ramach zrealizowanego zadania wykonanych zostało 109 mikroinstalacji dla mieszkańców Gminy Inowłódz oraz 11 instalacji na budynkach należących do Gminy Inowłódz. Zgodnie z definicją środka trwałego zawartą w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości - przez środki trwałe rozumie się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Wobec powyższego, mając na uwadze okoliczność, że instalacje fotowoltaiczne na terenie gminy Inowłódz zamontowane zostały na różnych nieruchomościach i stanowiły odrębne od siebie urządzenia, spełniające określone funkcje użytkowe, powinny być one zaewidencjonowane jako oddzielne środki trwałe. Każda z tych instalacji jest kompletna i zdatna do użytku, niezależnie od instalacji fotowoltaicznej na innej nieruchomości.
4. Dokonano wyceny działki nr [REDAKTED] na podstawie operatu szacunkowego z dnia 29 sierpnia 2023 roku, a następnie dokonano aktualizacji wartości działki w ewidencji analitycznej konta [REDAKTED] o wartość z operatu szacunkowego.

Działka została przekazana aktem notarialnym [REDAKTOWANE] z dnia 29 listopada 2023 roku jako aport do spółki SIM KZN. W odniesieniu do powyższego należy wskazać, że jednostka nie może w księgach rachunkowych dobrowolnie podwyższyć wartości początkowej gruntu zaliczonego do środków trwałych - do jego wartości rynkowej. Ustawa o rachunkowości nie przewiduje bowiem takiej możliwości. Wyjątkiem jest wyłącznie aktualizacja wartości środków trwałych (i dotychczasowego umorzenia) dokonywana na podstawie odrębnych przepisów (ostatnia taka aktualizacja odbyła się na dzień 1 stycznia 1995 roku). Dokonywanie w powyższy sposób aktualizacji wartości księgowej działek naruszało § 7 ust. 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej oraz art. 31 ust. 3 ustawy o rachunkowości. Przepisy te stanowią, że wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach (tj. w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych), a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz. W trakcie użytkowania środka trwałego zwiększenie jego wartości początkowej może nastąpić stosownie do przepisu art. 31 ust. 1 ww. ustawy, w wyniku poddania go ulepszeniu.

W zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji

Ustalono, że na 61 przedłożonych do kontroli arkuszach spisu z natury, 54 arkusze nie posiadały zapisu pod ostatnią spisaną pozycją o treści "Spis zakończono na pozycji ...", co było niezgodne z uregulowaniami obowiązującymi w jednostce, zawartymi w § 14 zarządzenia Wójta Gminy nr 37/2008 z dnia 17 października 2008 roku w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Inowódz.

W zakresie dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych

Stwierdzono w jednym przypadku, że opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych została wniesiona w niepełnej wysokości. Ustawa z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 2151), w art. 18 ust. 12 reguluje przypadki, w których wygasa zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu lub poza miejscem sprzedaży. Ustawodawca przewiduje m.in. wygaśnięcie z mocy prawa zezwolenia w przypadku niedopełnienia w terminie obowiązku dokonania opłaty w wysokości określonej w przepisach ustawy. Stosownie do art. 18 ust. 12b ww. ustawy - w przypadku, o którym mowa w ust. 12 pkt 5 lit. b), zezwolenie wygasa z upływem 30 dni od dnia upływu terminu dopełnienia obowiązku dokonania opłaty w wysokości określonej w ustawie, jeżeli przedsiębiorca w terminie 30 dni od dnia upływu terminu do dokonania czynności nie wniesie raty opłaty określonej, powiększonej o 30% tej opłaty.

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

II.

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

1. Podjąć czynności w celu przyjęcia przez Radę Miejską uchwały na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. g) ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, w sprawie określenia zasad wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji przez organ wykonawczy.
2. Zapewnić spełnianie świadczenia z tytułu odsetek od zaciągniętych pożyczek lub kredytów oraz z tytułu udzielanych dotacji, w terminach wskazanych w umowach, zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 44 ust.3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
3. Aktualizować przyjęte w jednostce zasady rachunkowości, w zakresie wersji stosowanych programów komputerowych, zgodnie z wymogami zawartymi w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) i art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
4. Zapewnić, by dowody księgowe zawierały wszystkie niezbędne elementy wskazane w art. 21 ust.1 ustawy o rachunkowości, w szczególności dekretację, o której mowa w art. 21 ust.1 pkt 6 ustawy.
5. Zapewnić prawidłową ewidencję operacji gospodarczych na koncie 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego, przestrzegając przepisów 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 oraz art. 40 ust.2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, z którego wynika, że ewidencja księgowa winna zapewnić ujmowanie wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność dochodów i wydatków.
6. Wartość depozytów na żądanie w sprawozdaniu Rb-N za IV kwartały wykazywać zgodnie z wymogami określonymi w przepisach § 13 ust. 1 pkt 4 lit. a) Instrukcji sporządzenia sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
7. Zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów

jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, w zakresie likwidacji salda konta [REDAKTOWANE]. Rozważyć stosowanie konta 139 w zakresie środków związanych z rozliczeniami podatku od towarów i usług, ewidencjonowanych dotychczas na koncie [REDAKTOWANE].

8. Zapewnić przestrzeganie § 21 pkt 1 ww. rozporządzenia, stosownie do którego – jeżeli przepisy dotyczące sprawozdań nakładają obowiązek wykazywania w sprawozdaniach obrotów na określonych kontach - stosowana technika księgowości powinna umożliwić prawidłowe ustalenie wysokości tych obrotów, w szczególności w odniesieniu do konta 901 – Dochody budżetu.
9. Zapewnić wykazywanie prawidłowych danych w zakresie zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych w bilansie z wykonania budżetu.
10. Realizować dochody na podstawie art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, który stanowi, iż jednostce jako płatnikowi przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa.
11. Realizować dochody na podstawie art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych, w którym mowa, że za wykonywanie zadań związanych z ustalaniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego płatnicy składek mają prawo do wynagrodzenia, określanego jako procent kwoty tych świadczeń.
12. Zapewnić ujmowanie rzetelnych danych w pozycji 10.6. wieloletniej prognozy finansowej, stosownie do art. 226 ust.1 ustawy o finansach publicznych, który wprowadza wymóg realistyczności danych prezentowanych w prognozie.
13. Zapewnić realistyczne prognozowanie w wieloletniej prognozie finansowej dochodów ze sprzedaży majątku.
14. Przypisów na kartach kontowych podatników dokonywać na podstawie dokumentów wskazanych w § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
15. Zapewnić dokonywanie czynności sprawdzających w zakresie składanych przez podatników deklaracji podatkowych, na podstawie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. W razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji, stosownie do art. 274a § 2 ustawy, wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.
16. Pobierać koszty upomnień stosownie do wymogów wskazanych w art. 62 ust. 1a. ustawy Ordynacja podatkowa.
17. Wyjaśnić prawidłowość opodatkowania podatników, o których mowa w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego, w zakresie podatku od nieruchomości. Poinformować Izbę o działaniach podjętych przez organ podatkowy w stosunku do podatników, jak również o rezultatach tych czynności.

18. Dokonać analizy zaległości podatkowych podatników opisanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego. W przypadku stwierdzenia przedawnienia zaległości podatkowych dokonać ich odpisu z ewidencji księgowej, mając na uwadze regułę, zgodnie z którą – zobowiązanie podatkowe co do którego upłynął termin przedawnienia - wygasa.
19. W ogłoszeniu o kolejnym przetargu na zbycie nieruchomości podawać informację o terminach poprzednich przetargów, zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 38 ust.2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.
20. Zapewnić przestrzeganie art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym – organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.
21. Dokonać analizy postanowień uchwały Rady Gminy Inowłódz nr XLII/260/2018 w sprawie ustalenia zasad sprzedaży lokali mieszkalnych oraz warunków udzielenia bonifikat od ceny lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Inowłódz, w zakresie w jakim nakładają one na osoby fizyczne lub prawne ubiegające się o nabycie nieruchomości stanowiących własność Gminy obowiązek poniesienia kosztów związanych z przygotowaniem nieruchomości do zbycia, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego. Podjąć ewentualnie czynności w celu dokonania zmian w uchwale, w powyższym zakresie.
22. Zapewnić prowadzenie ewidencji na koncie [REDAKTOWANE], w zakresie należności długoterminowych, przestrzegając przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
23. Zapewnić przestrzeganie art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w zakresie obowiązku podania informacji o zamieszczeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę do publicznej wiadomości, przez ogłoszenie tej informacji w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.
24. Zaktualizować regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Inowłodzu w stosunku do obowiązujących przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
25. Zapewnić przestrzeganie postanowień przyjętego w jednostce regulaminu wynagradzania.
26. Zapewnić wypłatę ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w ostatnim dniu zatrudnienia pracownika.

27. Przestrzegać przepisów art. 168 w zw. z art. 163 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeksu pracy, w zakresie udzielania niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego, do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego.
28. Przy udzielaniu dotacji dla niepublicznych przedszkoli, aktualizując kwotę dotacji, przestrzegać przepisów art. 43 ust. 4 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych.
29. Zapewnić stosowanie § 40 ust.2 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, poprzez rejestrowanie przez punkt kancelaryjny przesyłek wpływających do Urzędu Miejskiego w Inowłodzu.
30. Zapewnić przestrzeganie art. 36 ust.1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych, w zakresie wymogów dotyczących terminów ustalania wartości zamówienia.
31. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego unieważniać wyłącznie w sytuacji zaistnienia okoliczności wskazanych w art. 255 – 259 ustawy Prawo zamówień publicznych.
32. Istotnych zmian w umowie w sprawie zamówienia publicznego dokonywać zgodnie z warunkami określonymi w art. 455 ustawy Prawo zamówień publicznych.
33. Zapewnić przestrzeganie art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych, poprzez terminowe zamieszczanie ogłoszeń o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych.
34. Zapewnić przestrzeganie art. 450 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, poprzez zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy wniesionego w pieniądzu wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy.
35. Zapewnić przestrzeganie art. 453 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, poprzez zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie wskazanym w powołanym przepisie.
36. Zapewnić prawidłowe ujmowanie danych dotyczących realizowanego przedsięwzięcia w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
37. Zapewnić przestrzeganie uregulowań zawartych w zarządzeniu Wójta Gminy Inowódz nr 35/2008 z dnia 15 października 2008 roku w sprawie ustalenia zasad obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo księgowych w Urzędzie Gminy Inowódz, m.in. w zakresie dokumentowania ruchu majątku trwałego, w tym przyjęcia środka trwałego.
38. Przestrzegać art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości, stosownie do którego - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

39. Zapewnić prawidłową ewidencję środków trwałych, zgodnie z ich ustawową definicją zawartą w art. 3 ust.1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, stosownie do której - środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.
40. Zaniechać aktualizacji wartości gruntów przyjętych na stan środków trwałych poza wyjątkami określonymi w odrębnych przepisach. Zgodnie z art. 31 ust.3 ustawy o rachunkowości - wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe mogą, na podstawie odrębnych przepisów, ulegać aktualizacji wyceny.
41. Zapewnić przestrzeganie uregulowań zawartych w zarządzeniu Wójta Gminy nr 37/2008 z dnia 17 października 2008 roku w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Inowódz.
42. Należy monitorować dokonywanie przez przedsiębiorców wpłat opłat z tytułu korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, a w sytuacji zaistnienia przesłanki wygaśnięcia zezwolenia, o której mowa w art. 18 ust.12b ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, stwierdzać wygaśnięcie zezwolenia.

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

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

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

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

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

Ryszard Paweł Krawczyk

Prezes RIO w Łodzi

(podpisane cyfrowo)

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Miejskiej w Inowłodzu,

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Inowłodzu,

aa.

