

Łódź, dnia 25 września 2023 roku

Pan
Grzegorz Maras
Wójt Gminy Skomlin

WK – 620/37/2023

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1325) informuję Pana Wójta, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Skomlin¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z 2021 i 2022 roku oraz lat wcześniejszych, dotyczące przede wszystkim: kontroli wewnętrznej; prowadzenia rachunkowości; zadłużenia; sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych; realizacji dochodów z majątku i dochodów z podatków lokalnych; udzielania zamówień publicznych; wydatków inwestycyjnych oraz ewidencji i inwentaryzacji majątku. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów, ich wadliwej interpretacji oraz niewystarczającego działania procedur wewnętrznej kontroli finansowej. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności²:

I.

W zakresie dochodów budżetowych

1. W zakresie wykazanych w sprawozdawczości budżetowej skutków finansowych udzielonych zwolnień i obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości, ustalono że: w 2021 roku skutki finansowe udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości zostały zawyżone o 3.531,29 zł (zaniżone o 240,00 zł i zawyżone o 3.771,29 zł), a skutki obniżenia górnych stawek podatkowych zostały zaniżone o 4.030,49 zł. W 2022 roku skutki finansowe udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości zostały zaniżone o 288,00 zł, a skutki obniżenia górnych stawek podatkowych zostały zaniżone o 3.689,75 zł. W zakresie podatku rolnego

¹ Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach od 6 czerwca 2023 do 1 sierpnia 2023 roku. Protokół został podpisany w dniu 29 sierpnia 2023 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.

zawyżono skutki finansowe zwolnień o 27,50 zł w 2021 roku i o 30,00 zł w 2022 roku.

2. Nie wszyscy podatnicy korzystający ze zwolnień z podatku od nieruchomości składali deklaracje podatkowe. Przepis art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 70) nakłada obowiązek składania deklaracji na podatek od nieruchomości, również na podatników korzystających ze zwolnień na mocy ustawy. Zwolnienie z podatku od nieruchomości gruntów i budynków lub ich część wykorzystywanych na prowadzenie działalności statutowej w zakresie ochrony przeciwpożarowej Rada Gminy Skomlin wprowadziła w drodze uchwały na podstawie art. 7 ust. 3 powołanej wyżej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Organ podatkowy na podstawie danych o przedmiotach zwolnionych zawartych w złożonych deklaracjach dokonuje obliczenia skutków finansowych udzielonego przez Radę Gminy zwolnienia.
3. W zakresie wymiaru podatku od nieruchomości:
 - w przypadku podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych (...) ³ stwierdzono, że w wyniku przeprowadzonej w Gminie Skomlin modernizacji gruntów i budynków zmianie uległy powierzchnie gruntów podlegające opodatkowaniu (zawiadomienia o zmianie z dnia 2 grudnia 2020 roku). Podatnicy nie uwzględnili zmian w składanych deklaracjach na lata 2021, 2022 i 2023, a organ podatkowy nie wezwał podatników do złożenia korekty deklaracji;
 - w odniesieniu do deklaracji złożonych przez podatnika o numerze identyfikacyjnym (...) ⁴ w zakresie podatku od nieruchomości na lata 2020, 2021, 2022 i 2023, stwierdzono że z roku na rok zmniejszała się wartość zadeklarowanych do opodatkowania budowli: 114.698,94 zł w 2020 roku, 105.175,28 zł w 2021 roku, 95.651,62 zł w 2022 roku i 80.668,22 zł w 2023 roku. Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - podstawę opodatkowania stanowi dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, z zastrzeżeniem ust. 4-6 - wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiąca podstawę obliczania amortyzacji w tym roku, niepomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych - ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego;
 - podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ⁵ deklarował do opodatkowania przedmioty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej: grunty o

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

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

⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29

powierzchni 3.900 m² i budynki o powierzchni użytkowej 215 m². Z przedłożonej informacji o działce (...) ⁶, której podatnik jest właścicielem, wynikało że powierzchnia działki wynosi 0,3866 ha i usytuowane są na niej budynki: jednokondygnacyjny handlowo-usługowy, o powierzchni zabudowy 62 m² i jednokondygnacyjny budynek niemieszkalny, o powierzchni zabudowy 125 m² (łącznie powierzchnia zabudowy 187 m²). W załączniku do deklaracji wykazano jedynie grunt, ale o innej powierzchni, innym numerze działki i numerze księgi wieczystej niż to wynika z przedłożonej Informacji o działce z dnia 27 czerwca 2023 roku;

- podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ⁷ – z zawiadomienia o zmianie z dnia 2 grudnia 2020 roku wynikało, że zmniejszeniu uległy grunty oznaczone symbolem Bi z 1.200 m² na 1.178 m². Podatnik złożył Informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych z datą wypełnienia 7 stycznia 2022 roku (brak daty wpływu do Urzędu Gminy). Decyzją wymiarową nr 3110/3120.50455.1.2021 z dnia 20 stycznia 2021 roku opodatkowano powierzchnię 1.200 m² gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – zawyżono podatek o 16,50 zł (22 m² x 0,75 zł). Ponadto, z obrazu działki (...) ⁸ na geoportal2.pl wynika, że część powierzchni działki zajmuje utwardzony parking – podatnik nie zadeklarował do opodatkowania budowli. W myśl przepisu art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej;
- podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ⁹ – z Zawiadomienia o zmianie z dnia 2 grudnia 2020 roku wynikało, że zwiększeniu uległa powierzchnia gruntów, których podatnik jest właścicielem (działki nr (...) ¹⁰) z 1,0945 ha na 1,0949 ha. Ponadto, w zawiadomieniu ujawniono budynki o łącznej

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

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

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

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

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

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

powierzchni zabudowy 4.226 m², w tym powierzchnia 1.100 m² miała status budynku w budowie.

W Informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych (wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 3 listopada 2020 roku) podatnik wykazał przedmioty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej: grunty 10.945 m², budynki 1.766,84 m² oraz budowle o wartości 4.114.209 zł. W załącznikach (Dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu) powierzchnie gruntów i budynków są zgodne z danymi ujętymi w Informacji, natomiast wartość budowli wpisano w wysokości 41.142,09 zł.

W Informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych – brak daty wpływu (z datą wypełnienia 11 stycznia 2022 roku), obowiązującą od stycznia 2022 roku, podatnik wykazał przedmioty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej: grunty 10.945 m², budynki 3.587 m² oraz budowle o wartości 32.348.944 zł. W załącznikach Dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu powierzchnie gruntów i budynków są zgodne z danymi ujętymi w Informacji, natomiast wartość budowli wpisano w wysokości 323.489,44 zł.

W wydanych na 2021 i 2022 rok decyzjach wymiarowych opodatkowano powierzchnie gruntów i budynków oraz wartość budowli zgodne z danymi wykazanymi w załącznikach do poszczególnych Informacji. Nowa wielkość powierzchni gruntu – większa o 4 m² – nie została uwzględniona w Informacji złożonej przez podatnika, ani w decyzjach wymiarowych. Nie wyjaśniono również wątpliwości co do zgłoszonych do opodatkowania powierzchni budynków – zadeklarowana powierzchnia budynków na 2021 rok 1.766,84 m² stanowi 56,52% ujawnionej w Zawiadomieniu o zmianie powierzchni budynków (rok zakończenia budowy 1978, 2018, 2017, 1979) o łącznej powierzchni zabudowy 3.126 m² (4.226 m² – 1.100 w budowie), a zadeklarowana powierzchnia budynków na 2022 rok - 3.587 m² - jest większa o 1.820,16 m² (3.587 – 1.766,84), co stanowi 165,47% powierzchni zabudowy ujawnionych budynków w budowie – 1.100 m² ;

- podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ¹¹ – w złożonej w 2016 roku Informacji w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego wykazał powierzchnie 1.811 m² gruntów i 882,90 m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. W wydanych na rok 2021 i 2022 decyzjach wymiarowych (3110/3120.60341.1.2021 i 3110/3120.60341.1.2022) opodatkowano powyższe wielkości. Podatnik nie zadeklarował wartości budowli do opodatkowania, mimo że plac przed budynkiem jest utwardzony kostką betonową;
- podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ¹² – z Zawiadomienia o zmianie z dnia 2 grudnia 2020 roku wynikało, że zmniejszeniu uległa powierzchnia

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.

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.

gruntów oznaczonych symbolem B - z 700 m² na 675 m². Decyzją wymiarową nr 3113/3127.60384.1.2021 z dnia 22 stycznia 2021 roku opodatkowano powierzchnię 700 m² pozostałych gruntów. Podatnik złożył Informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych z datą wypełnienia 2 lutego 2022 roku (brak daty wpływu do Urzędu Gminy), w której wykazał powierzchnię budynków mieszkalnych 159 m², budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej 12,60 m² i budynków pozostałych 91 m². W decyzji wymiarowej na 2021 rok opodatkowano powierzchnię 110 m² budynków mieszkalnych (zgodnie z zadeklarowaną w Informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonej w 2016 roku), a w decyzji wymiarowej 3113/3127.60384.1.2022 opodatkowano 159 m² powierzchni budynków mieszkalnych, zgodnie z Informacją złożoną w 2022 roku. W Zawiadomieniu o zmianie z dnia 2 grudnia 2020 roku ujawniono:

- budynek jednorodzinny, dwukondygnacyjny o powierzchni zabudowy 151 m², rok zakończenia budowy 1982;
- inny budynek w gospodarstwie rolnym, jednokondygnacyjny o powierzchni zabudowy 33 m², rok zakończenia budowy 2012;
- inny budynek w gospodarstwie rolnym, jednokondygnacyjny o powierzchni zabudowy 21 m², rok zakończenia budowy 2020;
- budynek składowy w gospodarstwie rolnym, jednokondygnacyjny o powierzchni zabudowy 48 m², rok zakończenia budowy 1985.

Powyższy stan budynków widnieje na wydrukowanej w dniu 28 czerwca 2023 roku Informacji o działce nr (...)¹³. Z powyższego wynika, że zwiększenie powierzchni budynków mieszkalnych o 49 m² do opodatkowania od 2022 roku nie jest związane z nowym budynkiem, a zatem powierzchnia 159 m² powinna być opodatkowana również w 2021 roku, a biorąc pod uwagę lata zakończenia budowy poszczególnych budynków również w latach wcześniejszych.

Ponadto podatnik deklaruje 12,60 m² budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, a całą powierzchnię gruntu jako grunty pozostałe. Jeżeli na gruncie znajdują się, zgodnie z deklaracją podatnika budynki związane z prowadzoną działalnością gospodarczą i są opodatkowane podatkiem od nieruchomości według stawki dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – to również część gruntu (w tym pod budynkiem) zajęta jest na prowadzenie działalności gospodarczej i winna być opodatkowana stawką jak dla powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej;

- (...)¹⁴.

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.

Informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych składane przez podatników w wyniku przeprowadzonej modernizacji gruntów i budynków (w większości od stycznia 2022 roku) są wydrukiem komputerowym z ewidencji podatkowej prowadzonej przez organ podatkowy, opatrzonym odrębną datą wypełnienia i podpisem podatnika. W przygotowanych do podpisu wydrukach występują wewnętrzne sprzeczności, np. w Informacji zadeklarowane budynki mieszkalne o powierzchni 144 m², a w załączniku do informacji 148 m² (podatnik o numerze identyfikacyjnym (...)¹⁵); przypadek zadeklarowanej wartości budowli w Informacji – wpisanej bez uwzględnienia zaokrąglenia groszy do pełnych złotych (podatnik o numerze identyfikacyjnym (...)¹⁶).

Ustalenia kontroli w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości wskazują na konieczność większej staranności w dokonywaniu weryfikacji składanych przez podatników deklaracji i informacji na podatek od nieruchomości, oraz przy wprowadzaniu danych do prowadzonego w Gminie Skomlin komputerowego systemu podatkowego, określających parametry poszczególnych przedmiotów opodatkowania, koniecznych do prawidłowego opodatkowania, oraz prawidłowego wyliczania skutków finansowych ujmowanych w sprawozdawczości.

W kontrolowanym okresie organ podatkowy nie wzywał podatników podatku od nieruchomości do złożenia wyjaśnień i dokonania ewentualnych korekt deklaracji i informacji.

Organ podatkowy jest zobligowany, zgodnie z przepisem art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 70 ze zm.), do czynności sprawdzających mających na celu ustalenie poprawności formalnej składanych deklaracji, jak również ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Zgodnie z art. 274a § 2 ww. ustawy - w razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

W kontrolowanym okresie organ podatkowy nie przeprowadzał także kontroli podatkowych. Podstawowe zasady przeprowadzania kontroli podatkowej uregulowane są przepisami Działu VI ww. ustawy.

Ponadto, należy zwrócić uwagę na art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1990 ze zm.), z którego wynika, że podstawę planowania gospodarczego, planowania przestrzennego, wymiaru podatków i świadczeń, oznaczania

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.

nieruchomości w księgach wieczystych, statystyki publicznej, gospodarki nieruchomościami oraz ewidencji gospodarstw rolnych stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

4. W wydanych w 2022 roku dwóch decyzjach w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym nieprawidłowo zastosowano okres zwolnienia - od miesiąca w którym podatnik złożył wniosek, a nie jak to wynika z treści art. 13d ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 333) - zwolnienia i ulgi podatkowe udzielone na wniosek podatnika stosuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek.
5. W badanej próbie podatników podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych wystąpiły przypadki informacji i deklaracji, na których nie umieszczono daty wpływu do Urzędu Gminy Skomlin. Zgodnie z § 40 ust. 1 i ust. 3 pkt 2 załącznika nr 1 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.), punkt kancelaryjny rejestruje przesyłki wpływające. Rejestrowanie przesyłek wpływających w systemie tradycyjnym polega na umieszczeniu w rejestrze prowadzonym na nośniku papierowym lub w postaci elektronicznej między innymi daty wpływu przesyłki do podmiotu.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

1. W zakresie prawidłowości sporządzenia sprawozdania SP-1 – sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego – za rok podatkowy 2022, ustalono że podstawy opodatkowania podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego wykazane w kolumnie 3 i 4 części B sprawozdania, wynikały z wygenerowanych z systemu INFO-SYSTEM wydruków zawierających informacje dotyczące zagregowanych podstaw opodatkowania dla poszczególnych podatków tylko dla składników opodatkowanych. Na podstawie przedłożonych wydruków zestawienia kont wymiarowych według stanu powierzchni na dzień 30 czerwca 2022 roku, stwierdzono że w sprawozdaniu sporządzonym w dniu 13 lipca 2022 roku:
 - w podatku rolnym nie wyodrębniono z gruntów gospodarstw rolnych powierzchni pozostałych gruntów w wielkości 80,5251 ha;
 - wykazano podstawę opodatkowania powierzchni budynków mieszkalnych 108.651 m², a wynikająca z przedłożonych zestawień sporządzonych z ewidencji prowadzonej w systemie podstawa opodatkowania budynków mieszkalnych wynosi 108.733,28 m² (osoby prawne 574,84 m² i osoby fizyczne 108.158,44 m²);
 - wykazano podstawę opodatkowania powierzchni budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej - 16.740 m², a wynikająca z przedłożonych zestawień sporządzonych z ewidencji prowadzonej w systemie podstawa opodatkowania przedmiotowych budynków wynosi 16.743,24 m² (osoby prawne 8.445,77 m² i osoby fizyczne 8.297,47 m²).

Ponadto prowadzona przez kontrolowaną jednostkę komputerowa ewidencja podatkowa dotyczy tylko składników opodatkowanych, nie wprowadzono do systemu informatycznego powierzchni zwolnionych z podatku od nieruchomości i z podatku rolnego na podstawie uchwał Rady Gminy Skomlin.

Przepis § 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (Dz. U. z 2017 r., poz. 2455) wskazuje, że dane w zakresie:

- podstaw opodatkowania podatkiem:
 - a) od nieruchomości - zagregowane dane o powierzchni, powierzchni użytkowej oraz wartości przedmiotów opodatkowania tym podatkiem, w podziale na rodzaje przedmiotów opodatkowania zgodnym z obowiązującymi na terenie gminy stawkami podatku od nieruchomości;
 - b) rolnym - zagregowane dane o liczbie hektarów przeliczeniowych gruntów gospodarstw rolnych oraz liczbie hektarów pozostałych gruntów opodatkowanych tym podatkiem;
 - c) leśnym - zagregowane dane o powierzchni lasów oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych opodatkowanych tym podatkiem;
- podstaw opodatkowania zwolnionych od podatku:
 - a) od nieruchomości - zagregowane dane o powierzchni, powierzchni użytkowej oraz wartości przedmiotów opodatkowania zwolnionych od tego podatku na mocy uchwał rady gminy, w podziale na rodzaje przedmiotów opodatkowania zgodnym z obowiązującymi na terenie gminy stawkami podatku od nieruchomości,
 - b) rolnego - zagregowane dane o liczbie hektarów przeliczeniowych gruntów gospodarstw rolnych oraz liczbie hektarów pozostałych gruntów, zwolnionych od tego podatku na mocy uchwał rady gminy,
 - c) leśnego - zagregowane dane o powierzchni lasów oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych zwolnionych od tego podatku na mocy uchwał rady gminy,

wykazuje się zgodnie ze stanem ewidencji podatkowej nieruchomości, o której mowa w art. 7a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, prowadzonej przez organ podatkowy.

Stosownie do art. 7a ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - dla potrzeb wymiaru i poboru podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego i podatku leśnego organy podatkowe prowadzą ewidencję podatkową nieruchomości w systemie informatycznym.

2. W zakresie prawidłowości sporządzenia sprawozdania Rb-ST - roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2022 roku, stwierdzono że:
 - wykazany w sprawozdaniu stan środków na rachunku budżetu był niezgodny z ewidencją księgową konta 133 oraz wysokością środków na rachunku bankowym na dzień 31 grudnia 2022 roku według wyciągów bankowych.

Różnica w wysokości 4.442,62 zł stanowi saldo Wn konta 140 – Środki pieniężne w drodze.

Zgodnie z § 20 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.), w sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych;

- w pozycji środki dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku wykazano kwotę 266.250,83 zł (saldo Ma konta 909), na którą składa się: subwencja oświatowa przekazana w grudniu 2022 roku na styczeń 2023 roku w wysokości 259.923,00 zł (wyciąg bankowy nr 241/2022 z dnia 21 grudnia 2022 roku), oraz środki z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na realizację dwuletniego projektu Dostępny samorząd w wysokości 6.327,83 zł. Środki z Funduszu nie stanowią ani dotacji ani subwencji przekazywanych w grudniu na styczeń roku następnego i nie powinny być wykazywane w tej pozycji sprawozdania.
- 3. W kontrolowanym okresie nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 909 – Rozliczenia międzyokresowe, zgodnie z opisem zasad funkcjonowania konta 909, zawartym w przepisach 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), stosownie do którego - ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.
- 4. Kontrola dowodów księgowych z przełomu czerwca i lipca 2022 roku wykazała, że faktury które wpłynęły do jednostki w czerwcu i nie zostały zapłacone w czerwcu oraz faktury, które wpłynęły w lipcu 2022 roku, a zostały wystawione w czerwcu 2022 roku zostały ujęte w ewidencji księgowej w dniu zapłaty pod numerem wyciągu bankowego - od dnia wpływu do dnia zapłaty nie podlegały ewidencji księgowej. Powyższe uniemożliwia ustalenie zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego – w tym wypadku na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz nie pozwala w ramach prowadzonej ewidencji księgowej na identyfikację potencjalnych zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług bez wglądu w każdy dokument księgowy (fakturę lub umowę zawartą z wykonawcą lub dostawcą) na konkretny dzień.

Według ewidencji księgowej na koncie 201 zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług na dzień 30 czerwca 2022 roku nie wystąpiły - w ramach badanej próby dokumentów księgowych od pozycji 1506 do pozycji 1626 kontrolujące sporządzili zestawienie 18 faktur na łączną kwotę 19.229,82 zł z datą sprzedaży do dnia 30 czerwca 2022 roku (z datą wpływu do Urzędu Gminy w czerwcu i do dnia 6 lipca 2022 roku, 9 dokumentów nie ma daty wpływu), zapłaconych do dnia 7 lipca 2022 roku, które na dzień 30 czerwca 2022 roku stanowiły zobowiązania niewymagalne.

Powyższy sposób ewidencji faktur i rachunków narusza przepis art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.), który stanowi - że do okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

5. W 2022 roku konto 080 – Środki trwałe w budowie, miało tylko dwa konta analityczne: 080-5 na którym ewidencjonowano zadanie inwestycyjne Kanalizacja sanitarna Skomlin, Złota Góra oraz 080-1 na którym ujęto wszystkie pozostałe realizowane wydatki inwestycyjne. Skarbnik Gminy wyjaśniła, że do dnia 31 grudnia 2022 roku analityka do konta 080 była prowadzona ręcznie w programie EXCEL, a od dnia 1 stycznia 2023 roku jest prowadzona komputerowo w systemie Księgowość budżetowa.
6. W zakresie prezentowanych w sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych, zaległości netto w podatku od nieruchomości od osób prawnych ujęto zaległości, które nie mogą być egzekwowane na podstawie przepisów art. 146 ust. 1 ustawy z dnia 28 lutego 2003 roku Prawo upadłościowe (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1520), z naruszeniem § 3 ust. 1 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W zakresie gospodarki nieruchomościami

Stwierdzono jeden przypadek, gdzie aktualizacja opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowych miała miejsce w 2015 roku. Natomiast w drugim przypadku aktualizacja opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nastąpiła w 2023 roku, gdzie w okresie od 2017 do 2023 roku co roku, przedmiotowa opłata ulegała waloryzacji o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych na dany rok. W związku z powyższym Wójt Gminy wysyłał w każdym roku do użytkownika wieczystego zawiadomienie uwzględniając nową kwotę opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste, wskazując wskaźnik waloryzacji opłaty na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem na dany rok. Zgodnie z art. 77 ust. 1-3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 344 ze zm.) - wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej, z zastrzeżeniem ust. 2 i 2a, podlega aktualizacji nie częściej niż raz na 3 lata, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie. Zaktualizowaną opłatę roczną ustala się, przy zastosowaniu dotychczasowej stawki procentowej, od wartości nieruchomości określonej na dzień aktualizacji opłaty. Jeżeli wartość nieruchomości gruntowej na dzień aktualizacji opłaty rocznej byłaby niższa niż ustalona w drodze przetargu cena tej nieruchomości w dniu oddania jej w użytkowanie wieczyste, aktualizacji nie dokonuje się. W przypadku nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste na cele mieszkaniowe przepis stosuje się w okresie 5 lat, licząc od dnia zawarcia umowy o oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste. W przypadku gdy zaktualizowana wysokość opłaty rocznej przewyższa co najmniej dwukrotnie wysokość dotychczasowej opłaty rocznej, użytkownik wieczysty wnosi opłatę roczną w wysokości odpowiadającej dwukrotności dotychczasowej opłaty rocznej. Pozostałą kwotę ponad dwukrotność dotychczasowej opłaty (nadwyżka) rozkłada się na dwie równe części, które

powiększają opłatę roczną w następnych dwóch latach. Opłata roczna w trzecim roku od aktualizacji jest równa kwocie wynikającej z tej aktualizacji. Aktualizacji opłaty rocznej dokonuje się z urzędu albo na wniosek użytkownika wieczystego nieruchomości gruntowej, na podstawie wartości nieruchomości gruntowej określonej przez rzeczoznawcę majątkowego.

W zakresie zagadnień dotyczących planowania i wykonania budżetu

Z dniem 14 września 2021 roku Gmina Skomlin wszczęła postępowanie przetargowe w zakresie realizacji zadania publicznego pn. „Remont (odnowa) drogi powiatowej Nr 4511E Skomlin – Wróblew – II postępowanie”. Przedmiotowa inwestycja stanowiła inwestycję wieloletnią, która realizowana była na przestrzeni lat 2021 – 2022 i nie została uwzględniona w wykazie przedsięwzięć, stanowiących załącznik do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. W zakresie realizacji ww. inwestycji zawarto następujące umowy:

- w dniu 27 października 2021 roku zawarto umowę nr ZP.272.0.2021 (aneks nr 1 z dnia 24 marca 2022 roku) na realizację robót budowlanych z wynagrodzeniem na kwotę 1.263.907,26 zł brutto, z terminem realizacji do dnia 30 kwietnia 2022 roku;
- w dniu 5 lipca 2021 roku zawarto umowę nr ZP.272.2.3.2021 na wykonanie doradztwa z zakresu przepisów o zamówieniach publicznych przy przeprowadzeniu postępowania na wybór wykonawcy zamówienia publicznego pn. „Remont (odnowa) drogi powiatowej nr 4511E Skomlin - Wróblew” , wynagrodzenie w kwocie 4.551,00 zł brutto;
- w dniu 27 października 2021 roku zawarto umowę na pełnienie nadzoru inwestorskiego na ww. zadaniu inwestycyjnym, wynagrodzenie w kwocie 3.500,00 zł brutto.

łącznie: 1.271.958,26 zł.

Podpisując powyższe umowy, przy braku limitu zobowiązań dla przedsięwzięcia Wójt Gminy Skomlin zaciągnął zobowiązanie bez upoważnienia na łączną kwotę 1.271.958,26 zł. Zgodnie z art. 228 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) - uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć. Stosownie do przepisów art. 226 ust. 3 ww. ustawy, w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia: 1) nazwę i cel; 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia; 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe; 4) limity wydatków w poszczególnych latach; 5) limit zobowiązań. Ponadto, w myśl art. 226 ust. 1 pkt 8 ww. ustawy, wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia.

W ramach kontroli zbadano przestrzeganie zasad i trybu udzielania zamówień publicznych w odniesieniu do zamówień publicznych na: remont (odnowa) drogi powiatowej Nr 4511E Skomlin – Wróblew – II oraz na rozbudowę infrastruktury sportowej przy Szkole Podstawowej w Skomlinie w podziale na części: I – Budowa boiska wielofunkcyjnego z bieżnią lekkoatletyczną, budowa dojścia do boiska

i remont placu apelowego, budowa placu zabaw dla klas 1-3 i remont nawierzchni istniejącego boiska do koszykówki przy Szkole Podstawowej w Skomlinie, II – Budowa bieżni lekkoatletycznej 3-torowej przy Szkole Podstawowej w Skomlinie - nie stwierdzając naruszeń prawa w zakresie wskazanych zamówień publicznych.

W zakresie ewidencji majątku

1. Wystąpiły przypadki, szczegółowo opisane w protokole kontroli, niewprowadzenia składników majątku do ewidencji księgowej w miesiącu przekazania ich do używania, co 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. Ponadto niebieżące ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących zwiększenia wartości środków trwałych naruszało przepisy art. 24 ust. 2 ww. ustawy, który stanowi o obowiązku rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych.
2. W 2022 roku, w związku z modernizacją ewidencji gruntów i budynków stanowiących mienie komunalne Gminy Skomlin, na podstawie zarządzenia Starosty Wieluńskiego nr 47 z dnia 3 czerwca 2022 roku dokonano zmniejszenie wartości gruntów o kwotę 17.100,00 zł. Zmiany powierzchni i wartości poszczególnych gruntów dotyczyły 78 działek i zostały uwzględnione w księdze inwentarzowej w jednej pozycji w ww. kwocie. Ponadto, w ww. okresie dokonano również zmian w ewidencji gruntów Gminy Skomlin na podstawie decyzji nr GP.6831.5.2022 z dnia 18 sierpnia 2022 roku Wójta Gminy Skomlin w sprawie zatwierdzenia podziału nieruchomości, gdzie zmniejszono wartości gruntów o 863,65 zł. Powyższe zmiany dotyczyły działki 1210, obręb geodezyjny Wróblew. W związku z podziałem geodezyjnym ww. działki powstało 8 nowych działek o łącznej powierzchni 2,1349 ha (powierzchnia działki 1210 stanowiła 2,2000 ha) i wartości 28.322,35 zł (wartość działki 1210 stanowiła 29.186,00 zł). Różnica w kwocie 863,65 zł została uwzględniona pod jedną pozycją w księdze inwentarzowej środków trwałych. Ujęcie lub zdjęcie z ewidencji w księgach rachunkowych środków trwałych z opóźnieniem albo całkowite zaniechanie wprowadzenia na stan środków trwałych nieruchomości stanowiło naruszenie art. 20 ust. 1 w zw. z art. 4 ust. 2 oraz art. 24 ust.1 ustawy o rachunkowości.
3. Na dzień 31 grudnia 2022 roku w zakresie konta 011 i 013 nie uzgodniono stanu ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną, co stanowiło naruszenie wymogów określonych w art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który określa, 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.

W zakresie innych ustaleń – plan finansowy dla środków z Funduszu przeciwdziałania COVID-19

1. Plan dla rachunku środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 powinien zostać określony zgodnie z art. 65 ust. 11 i 12 ustawy z dnia 31 marca 2020 roku o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych

z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacjach kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020 roku, poz. 568). Należy wskazać, że obowiązku sporządzenia przez Wójta planu finansowego dla ww. środków nie należy utożsamiać z wprowadzeniem tych środków do budżetu, gdyż plan finansowy środków na rachunku Funduszu ma wieloletnią perspektywę czasową – w przeciwieństwie do budżetu przyjmowanego zawsze na rok kalendarzowy (budżetowy). Zatem plan finansowy środków na rachunku Funduszu jest odrębnym planem i powinien zawierać perspektywę czasową obejmującą czas niezbędny do wykorzystania i rozliczenia otrzymanych lub przyznanych środków. Natomiast nie ulega wątpliwości, że środki otrzymane z Funduszu, jak też wydatki dokonywane z tych środków uwzględniane są w uchwale budżetowej w zakresie danego roku budżetowego. Wprowadzenie planu finansowego dla środków na rachunku Funduszu, jak i jego zmiany, zarówno w zakresie planowanych wpływów jak i wydatków również w latach następnych powinny zostać sformalizowane w postaci zarządzenia, zgodnie z kompetencjami organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego.

2. W przypadku rachunków dotyczących środków na: Promocję szczepień i Program Laboratoria Przyszłości, rachunki bankowe utworzone dla ww. środków pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 nie funkcjonowały jako rachunki budżetu, a jedynie jako rachunki bankowe odpowiednio Urzędu Gminy i Szkoły Podstawowej. Środki otrzymywane przez jednostkę na ww. cele wpływały bezpośrednio na rachunki wyodrębnione dla tych celów i bezpośrednio z tych rachunków dokonywano płatności za rachunki i faktury. W organie ewidencjonowane były, poprzez zapisy w księgach rachunkowych, przelewy zasilenia ale faktycznie nie dokonywano przelewu środków na rachunki jednostek budżetowych - zapisy w księgach rachunkowych organu i jednostki opisano szczegółowo w protokole kontroli.

Status ww. środków określa art. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 2267 ze zm.), zgodnie z ust. 1 dochodami jednostek samorządu terytorialnego są dochody własne, subwencja ogólna i dotacje celowe z budżetu państwa. Natomiast stosownie do ust. 3 powołanego artykułu dochodami jednostki samorządu terytorialnego mogą być: środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, inne środki określone w odrębnych przepisach.

Środki pochodzące z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 przekazywały gminom urzędy wojewódzkie na realizację zadań, których realizację zlecał w swoim imieniu wojewoda, jako dysponent tych środków. Należy wskazać, że tego rodzaju środki podlegały ewidencji jako dochody budżetu bezpośrednio na koncie 901, zatem ich wpływ powinien wynikać z rachunku budżetu lub wyodrębnionego rachunku traktowanego jak rachunek budżetu (jeśli dysponent środków określił, że rachunek bankowy powinien być wyodrębniony). Stwierdzić należy, że prawidłowo wyodrębnione rachunki dla środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 powinny funkcjonować jako rachunki budżetu (organu), a w ewidencji urzędu środki powinny zostać zaewidencjonowane jako przychody, o których mowa w § 9 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.

Odpowiedzialność za powyższe uchybienia i nieprawidłowości ponoszą Wójt Gminy, Skarbnik Gminy oraz pracownicy rzeczowo właściwi w zakresie szczegółowo wskazanym w protokole kontroli.

II.

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

1. Zapewnić prawidłowe ustalanie i wykazywanie w sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych, danych dotyczących skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych i udzielonych przez Radę Gminy zwolnień w podatku od nieruchomości oraz skutków finansowych zwolnień w podatku rolnym.
2. Dokonać korekty sprawozdań budżetowych Rb-PDP i Rb-27S, sporządzonych za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2021 roku oraz za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2022 roku, w związku z nieprawidłowym wykazaniem skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych i udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości oraz udzielonych zwolnień w podatku rolnym. Poprawione sprawozdania przekazać RIO w Łodzi, wskazując przyczynę korekty.
3. Egzekwować obowiązek składania deklaracji na podatek od nieruchomości przez podatników korzystających ze zwolnień, stosownie do przepisu art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych.
4. Podjąć, w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, czynności mające na celu ustalenie stanu faktycznego i wyjaśnienie prawidłowości opodatkowania podatników podatku od nieruchomości, opisanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego. Informację o wynikach ww. czynności przekazać RIO w Łodzi.
5. Zapewnić dokonywanie czynności sprawdzających w stosunku do 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 ww. ustawy - wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny poddania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.
6. Zapewnić stosowanie zwolnień w podatku rolnym udzielanych na wniosek podatnika od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek, stosownie do art. 13d ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym.

7. Zapewnić przestrzeganie przepisów Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik nr 1 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, w zakresie rejestrowania przesyłek, w szczególności deklaracji podatkowych, wpływających w formie papierowej do Urzędu Gminy Skomlin.
8. Zapewnić sporządzanie sprawozdania SP-1, zgodnie z § 4 i § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego.
9. Prowadzić ewidencję podatkową nieruchomości w zakresie podstaw opodatkowania zwolnionych od podatku od nieruchomości i od podatku rolnego na mocy uchwał Rady Gminy Skomlin, w systemie informatycznym, co zapewni wykazywanie danych w tym zakresie w sprawozdaniu SP-1, zgodnie z § 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego.
10. Przeanalizować dane wykazane w sprawozdaniu SP-1 za 2022 rok i odpowiednio je skorygować, korektę przekazać do RIO w Łodzi, stosownie do przepisu § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego.
11. Zapewnić sporządzanie sprawozdania Rb-ST - roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego, zgodnie z Instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącą załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
12. Zapewnić prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 909 – Rozliczenia międzyokresowe, umożliwiającej ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.
13. Zapewnić prowadzenie ewidencji księgowej na koncie 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, w sposób umożliwiający ustalenie potencjalnych zobowiązań wymagalnych, do celów sprawozdawczości budżetowej.
14. W księgach rachunkowych jednostki na koncie 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, wprowadzać do okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisem art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
15. Zapewnić sporządzanie sprawozdania Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych, w zakresie „zaległości netto” - zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
16. Zapewnić zaciąganie zobowiązań wieloletnich w ramach ustalonego limitu zobowiązań dla danego przedsięwzięcia ujętego w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w ramach upoważnienia dla

organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć.

17. Zapewnić bieżące ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących środków trwałych, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
18. Zapewnić wypełnienie obowiązku w zakresie uzgadniania ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną środków trwałych i pozostałych środków trwałych, zgodnie z art. 16 ustawy o rachunkowości.
19. Zapewnić przestrzeganie art. 65 ust. 11 i 12 ustawy z dnia 31 marca 2020 roku o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacjach kryzysowych oraz niektórych innych ustaw, poprzez sporządzanie planu finansowego dla rachunku, na którym są gromadzone środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.
20. Zapewnić ewidencjonowanie rachunków bankowych dla środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, jako rachunków budżetu, stosownie do statusu tych środków jako dochodów realizowanych bezpośrednio przez budżet (organ).

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.

Ryszard Paweł Krawczyk

Prezes RIO w Łodzi

(podpisane cyfrowo)

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy Skomlin,
Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Skomlin,
aa.