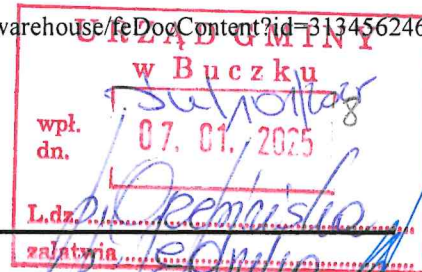


Dokument elektroniczny



Miejsce i data sporządzenia dokumentu

2025-01-07

Dane nadawcy

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W ŁODZI
91-065 ŁÓDŹ
ul. Ogrodowa 28D
Województwo: ŁÓDZKIE
Powiat: Łódź
Gmina: Łódź-Śródmieście (delegatura)

Dane adresata

URZĄD GMINY W BUCZKU (98-113 BUCZEK, WOJ.
ŁÓDZKIE)

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

WK – 602/1/2025

Dzień dobry

W załączeniu przesyłam Wystąpienie pokontrolne WK – 602/1/2025.

Biuro Podawcze RIO w Łodzi
Ksenia Walczak

Załączniki:

1.

Wystąpienie pokontrolne Gmina Buczek 2025.pdf

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny



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

Łódź, dnia 3 stycznia 2025 roku

Pan
Bronisław Węglewski
Wójt Gminy Buczek

WK – 602/1/2025

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 ze zm.) informuję Pana Wójta, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Buczek¹. Kontrolą objęto lata 2022 – 2023, badając przede wszystkim zagadnienia dotyczące: kontroli wewnętrznej; prowadzenia rachunkowości; sporządzania sprawozdań finansowych i budżetowych; realizacji dochodów z podatków i z majątku; 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 księgowości i sprawozdawczości

1. W zakresie sprawozdania Rb-ST - roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego, sporządzonego na koniec 2023 roku, stwierdzono że w pozycji środki z niewykorzystanych dotacji wykazano kwotę 27.084,88 zł, na którą składało się saldo Ma: konta 224-2-21 – zaliczka alimentacyjna (50% budżet państwa) w kwocie 154,19 zł; konta 224-2-38 - odsetki (fundusz alimentacyjny) w kwocie 134,87 zł, konta 224-2-39 – zaliczka alimentacyjna (60% budżet państwa) w kwocie 558,64 zł. Podlegająca zwrotowi na rzecz Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego kwota

¹ Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach 5 września – 23 października 2024 roku. W dniu 2 grudnia 2024 roku został podpisany protokół kontroli.

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

847,70 zł nie stanowiła środków z tytułu niewykorzystanych dotacji, tylko środki z rozliczenia funduszu alimentacyjnego za 2023 rok, zatem nie powinna być ujęta w ww. pozycji sprawozdania.

Z kolei, w pozycji środki dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku wykazano kwotę 943.854,03 zł, na którą składały się m.in. środki z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, w kwocie 439.992,03 zł, otrzymane w 2023 roku do wykorzystania w 2024 roku (jako środki z funduszu celowego na sfinansowanie kosztów realizacji inwestycji, zakupów inwestycyjnych. Wskazane środki nie stanowiły ani dotacji, ani subwencji, przekazywanych w grudniu na styczeń roku następnego i nie powinny być wykazywane w tej pozycji sprawozdania.

2. Stwierdzono nieprawidłowe wykazanie danych w sprawozdaniu Rb-N – o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku. Jednostka wykazała stan depozytów na żądanie w nieprawidłowej wysokości, tj. według sprawozdania w części A - należności oraz wybrane aktywa finansowe, w wierszu N3. - gotówka i depozyty, w pozycji N3.2. - depozyty na żądanie, ujęto kwotę 9.104.441,94 zł, pomimo że według zapisów ewidencji księgowej budżetu była to kwota 8.177.324,09 zł. Różnica w kwocie 927.117,85 zł wynikała z nieprawidłowego zastosowania przepisów § 13 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznika nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 652). Zgodnie z ww. przepisami, w sprawozdaniu 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, które 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. W związku z powyższym stan depozytów na żądanie powinien obejmować stan środków na rachunkach bankowych w kwocie 9.104.441,94 zł (saldo konta 133 strona Wn), pomniejszony o środki: z tytułu subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2023 roku z przeznaczeniem do wykorzystania w roku następnym – 503.862,00 zł, zwroty dotacji na rzecz Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w roku następnym, a dotyczące roku, za który sporządza się sprawozdanie – 26.237,18 zł, środki z rozliczenia funduszu alimentacyjnego za rok 2023 – 847,70 zł, środki z PFRON, które wpłynęły w 2023 roku z przeznaczeniem do wykorzystania na rok 2024 – 439.992,03 zł i powiększony o należne dochody z urzędu skarbowego, które wpłynęły w 2024 roku, a dotyczyły roku 2023 rok – 2.418,06 zł i zwrot w 2024 roku z urzędu skarbowego podatku VAT za 2023 rok w kwocie 41.403,00 zł.

3. W bilansie z wykonania budżetu, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2023 roku, w pozycji I.3. - Pozostałe zobowiązania, wykazano kwotę 610.367,42 zł stanowiącą część salda Ma konta 909-1 jako zobowiązanie z tytułu rozliczenia z jednostką z tytułu podatku od towarów i usług, zwrot podatku na konto Urzędu Gminy w dniu 15 kwietnia 2024 roku. Przepisy ustawy z dnia 5 września 2016 roku o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U z 2018 r., poz. 280), nie przewidują przekazywania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środków finansowych wynikających z rozliczenia ww. podatku do jednostek budżetowych. Zatem organ (budżet) nie może mieć w tym zakresie żadnych zobowiązań w stosunku do jednostki budżetowej.
4. W kontrolowanym okresie nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 909 – Rozliczenia międzyokresowe, niezgodnie 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.
5. Jednostka nie prowadzi ewidencji księgowej zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług w sposób umożliwiający, bez wglądu w każdy dokument księgowy (lub w umowę zawartą z wykonawcą lub dostawcą), ustalenie ewentualnych zobowiązań wymagalnych.
6. Stwierdzono przypadki, opisane w protokole kontroli, nieterminowego wprowadzenia środka trwałego na stan ewidencji księgowej, z naruszeniem 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 iż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie.
7. W kilku przypadkach przyjęcie na stan środków trwałych gruntów zostało zaewidencjonowane poleceniem księgowania – nie sporządzono dokumentów OT. Zgodnie z obowiązującą w jednostce Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy w Buczku, wprowadzoną zarządzeniem Wójta Gminy nr 88/2019 z dnia 2 września 2019 roku - dowodem księgowym przyjęcia środka trwałego do użytkowania jest dokument OT. W § 9 instrukcji – dokumentowanie operacji gospodarczych w zakresie majątku trwałego, w pkt 18 zapisano, że w przypadku nieruchomości, a w szczególności gruntów, głównym dokumentem stanowiącym podstawę do wystawienia dowodu OT jest akt notarialny. Dowód OT sporządza pracownik merytorycznie odpowiedzialny za przeprowadzenie nabycia nieruchomości.

W zakresie dochodów budżetowych

1. W zakresie wymiaru podatku od nieruchomości od osób fizycznych wystąpiły trzy przypadki (podatnicy o numerze kont: 10005, 1030081 i 1080023), gdzie organ podatkowy nie pobrał odsetek od zaległości podatkowych na łączną kwotę 91,00 zł, z czego kwota 82,00 zł dotyczyła zaległości za rok 2022, a kwota 9,00 zł zaległości za rok 2023. Zgodnie z art. 53 § 1 i 55 § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 2383 ze zm.) od zaległości podatkowych, z zastrzeżeniem art. 52 § 1 pkt 2 i art. 54, naliczane są odsetki za zwłokę. Odsetki za zwłokę wpłacane są bez wezwania organu podatkowego. Jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.
2. W zakresie wymiaru podatku od nieruchomości od osób prawnych w przypadku podatnika o koncie wymiarowym 190006, stwierdzono iż podatnik w złożonych w 2022 i 2023 roku deklaracjach na podatek od nieruchomości w przedmiotach opodatkowania wskazał grunty i budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, o powierzchni: 24.318,00 m² – grunty, 243,75 m² – budynki. Do opodatkowania nie wskazał budowli. Podatnik prowadzi działalność w zakresie działów specjalnych produkcji rolnej (uprawa pieczarek) i korzysta ze zwolnienia określonego w art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. c) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 70 ze zm.), który mówi o zwolnieniu z podatku od nieruchomości budynków gospodarczych lub ich części zajętych na prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej. W ww. deklaracjach podatnik nie wypełnił załącznika ZDN-2 dotyczącego danych o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania. Ponadto w ww. deklaracjach nie wskazał do opodatkowania budowli, która zgodnie z załączoną informacją o środkach trwałych stanowi wartość 137.153,85 zł (utwardzenie placu kostką brukową). W wyjaśnieniu z dnia 3 października 2024 roku skierowanym do organu podatkowego, podatnik oświadczył, że położona wokół pieczarkarni kostka brukowa została wykonana ściśle pod działalność związaną z rolnictwem, tj. uprawa pieczarek i do takiej działalności jest wykorzystywana.

W kontrolowanym okresie organ podatkowy nie przeprowadzał u podatnika kontroli, której celem byłoby sprawdzenie poprawności wykazania w deklaracjach w sprawie podatku od nieruchomości podstaw opodatkowania.

Organ podatkowy winien dokonać, zgodnie z przepisem art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa, 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 celu wyjaśnienia stanu faktycznego organy podatkowe pierwszej instancji mogą przeprowadzać kontrolę podatkową u podatników na mocy art. 281 § 1 i § 2 ustawy Ordynacja podatkowa. Celem kontroli podatkowej jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Podstawowe zasady przeprowadzania kontroli podatkowej uregulowane są przepisami Działu VI ww. ustawy.

3. W zakresie poprawności wymiaru podatku od środków transportowych ustalono, że: podatnik o numerze konta wymiarowego 100002 w złożonych deklaracjach na podatek od środków transportowych na 2022 rok i 2023 rok w przypadku pojazdów stanowiących przyczepy i naczepy nie wykazał DMCZP. Podobna sytuacja wystąpiła w przypadku podatnika o numerze konta wymiarowego 100025, gdzie również w deklaracjach na podatek od środków transportowych na 2022 rok i 2023 rok, w przypadku pojazdu stanowiącego przyczepę podatnik nie wykazał DMCZP. Powyższe uniemożliwiło ustalenie wymiaru podatku na lata 2022 i 2023.

W przypadku deklaracji na podatek od środków transportowych organ podatkowy zaniechał czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa. Bieżąca weryfikacja danych wykazywanych w składanych deklaracjach dałaby możliwość stwierdzenia braku danych koniecznych do prawidłowego opodatkowania poszczególnych pojazdów, wymaganych zgodnie z parametrami określonymi przez Radę Gminy Buczek.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy powinien wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych (art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa).

Ponadto organ podatkowy może korzystać z instrumentów przyznanych mu w art. 274 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, który stanowi, że - w razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki bądź że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, organ podatkowy w zależności od charakteru i zakresu uchybień: 1) koryguje deklarację, dokonując stosownych poprawek lub uzupełnień, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty, kwoty zwrotu podatku albo kwoty nadwyżki podatku do przeniesienia lub wysokości straty w wyniku tej korekty nie przekracza kwoty 5.000 zł; 2) zwraca się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość.

4. Decyzja nr Pop.3110.1.2023 z dnia 20 kwietnia 2023 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowych wydana została bez zebrania materiału dowodowego obrazującego sytuację materialną podatnika, co pozwoliłoby na ustalenie wszystkich istotnych okoliczności faktycznych i przesłanek do zastosowania ulgi. Na mocy przepisów ustawy Ordynacja podatkowa, w toku postępowania organ podatkowy winien podjąć wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym - art. 122 ustawy. Stosownie do art. 187 § 1 przedmiotowej ustawy - organ podatkowy zobowiązany jest zebrać i w sposób wyczerpujący rozpatrzyć cały materiał dowodowy. Zgodnie z art. 191 ustawy - organ podatkowy ocenia na podstawie całego zebranego materiału

dowodowego, czy dana okoliczność została udowodniona. Przeprowadzone postępowanie dowodowe ma na celu ustalenie, czy istnieją ustawowo określone przesłanki podjęcia danego rozstrzygnięcia. Zatem, na organie podatkowym ciąży obowiązek zebrania materiału obrazującego sytuację materialną i życiową podatnika, oraz ustalenia wszystkich istotnych okoliczności faktycznych i przesłanek do zastosowania ulgi.

5. W odniesieniu do podatnika podatku od nieruchomości o numerze identyfikacyjnym 1120430, stwierdzono że zaległości w podatku za rok 2018 w kwocie 272,00 zł nie zostały objęte windykacją, przedawniły się w dniu 1 stycznia 2024 roku i nie zostały odpisane, nadal figurując na koncie podatnika jako zaległości.

Przepis art. 70 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa stanowi, że zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku. Organ podatkowy winien analizować zobowiązania podatkowe poszczególnych podatników, z uwzględnieniem wszystkich okoliczności powodujących przerwanie lub zawieszenie biegu terminu przedawnienia, określonych w art. 70 ustawy Ordynacja podatkowa. Zgodnie z art. 59 § 1 powołanej ustawy - zobowiązanie podatkowe wygasa w całości lub w części między innymi wskutek przedawnienia (pkt 9).

6. W jednym przypadku zaniżono kwotę czynszu za II półrocze 2024 roku o 17,17 zł – co dotyczyło umowy dzierżawy działki rolnej nr 180/1, obręb Buczek, o powierzchni 0,80 ha, przeznaczonej na cele rolnicze, zawarta w dniu 29 października 2020 roku, na okres od 1 listopada 2020 roku do 31 października 2023 roku. Zgodnie z postanowieniami umowy, czynsz stanowi wartość 1,46q pszenicy rocznie według średniej krajowej ceny skupu pszenicy obowiązującej w danym półroczu, płatny w dwóch ratach: do 15 marca i 15 września każdego roku. Za II półrocze 2024 roku obliczono czynsz w wysokości 66,37 zł. Zgodnie z obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 lipca 2024 roku w sprawie średniej krajowej ceny skupu pszenicy za okres 11 kwartałów poprzedzających II półrocze 2024 r. (M. P. z 2024 r., poz. 671), czynsz dzierżawny winien być wyliczony wg stawki 114,43 zł za 1 dt i wynosić 83,54 zł ($114,43 \times 1,46 / 2$).

W zakresie realizacji wydatków budżetowych

1. W zakresie udzielania i rozliczania dotacji udzielonej dla GKS „ORKAN” Buczek, na podstawie uchwały nr XXXII/292/2022 z dnia 3 listopada 2022 roku Rady Gminy Buczek określającej szczegółowo warunki i tryb finansowania rozwoju sportu na terenie Gminy Buczek, ustalono:
 - we wnioskach przed i po korekcie o przyznanie dotacji na wsparcie przedsięwzięcia z zakresu rozwoju sportu pn. „Wspieranie i upowszechnianie rozwoju sportu na terenie Gminy Buczek – I półrocze 2023 roku”, złożonych odpowiednio w dniach: 25 stycznia 2023 roku i 2 lutego 2023 roku przez GKS „ORKAN” Buczek, wskazano przewidywane całkowite koszty przedsięwzięcia na kwotę 242.000,00 zł i 198.000,00 zł do pokrycia: ze środków własnych klubu w kwocie 22.000,00 zł i 18.000,00 zł (tj. 9,09% całkowitych kosztów realizacji zadania) oraz z dotacji w kwocie 220.000,00 zł i 180.000,00 zł (tj. 90,91% całkowitych kosztów realizacji zadania). Zgodnie z treścią § 3

ust. 4 ww. uchwały oraz ogłoszenia o naborze wniosków na realizację zadań w zakresie rozwoju sportu na terenie Gminy Buczek (punkt III podpunkt 3) - wysokość udzielonej dotacji nie mogła przekroczyć 90% całkowitych kosztów realizacji zadania. Jako 10% wkładu własnego klubu sportowego uznano środki finansowe nie pochodzące z budżetu Gminy Buczek. Zatem, w ww. wnioskach nie zachowano proporcji wskazanych w treści ww. uchwały oraz ogłoszenia;

- do wniosku o przyznanie dotacji na wsparcie przedsięwzięcia z zakresu rozwoju sportu wnioskodawca dołączył wymagane dokumenty określone w ogłoszeniu Wójta Gminy Buczek, tj.:
 - aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sądowego, innego właściwego rejestru lub ewidencji właściwych dla formy organizacyjnej danego klubu,
 - kserokopię aktualnego statutu,
 - kserokopię licencji trenera lub instruktora uprawniającą do prowadzenia zajęć w zakresie sportu odpowiedniego polskiego związku sportowego lub działającego z jego upoważnienia związku sportowego działającego w danej dyscyplinie sportu.

Do ww. dokumentów nie załączono kserokopii licencji klubu uprawniającej do udziału w rozgrywkach lub zawodach odpowiedniego polskiego związku sportowego lub podmiotu działającego w jego imieniu, o czym mowa w punkcie IV.6c ogłoszenia. Ponadto ww. dokumenty nie zostały potwierdzone za zgodność z oryginałem, o czym mowa w punkcie IV.6e ogłoszenia. Zgodnie z ogłoszeniem, w przypadku złożenia wniosku niekompletnego przewidziano możliwość jego uzupełnienia w terminie 7 dni od dnia wezwania przez udzielającego dotację. Takie wezwanie nie nastąpiło.

2. W dniu 30 kwietnia 2024 roku wypłacono Wójtowi Gminy Buczek ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w ilości 116 dni, tj. za 2024 rok – 12 dni, za 2023 rok – 36 dni, za 2022 rok – 36 dni, za 2021 rok – 26 dni, za 2020 rok – 6 dni, w kwocie brutto 90.881,36 zł. Wpłaty dokonano zgodnie z ewidencją urlopów wypoczynkowych pracowników Urzędu Gminy Buczek prowadzoną za lata 2018 – 2024 oraz kartami ewidencji czasu pracy Wójta. Stosownie do przepisów ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku - Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1465 ze zm.) - w trakcie trwania zatrudnienia pracownicy mają prawo do corocznego urlopu wypoczynkowego, który co do zasady powinien być udzielony w tym roku kalendarzowym, w którym pracownik nabył do niego prawo (art. 161 ustawy). Jeżeli pracownik nie mógł wykorzystać urlopu wypoczynkowego w tym roku, w którym nabył do niego prawo, to pracodawca jest obowiązany udzielić tego urlopu najpóźniej do 30 września następnego roku kalendarzowego (art. 168 ustawy). Zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 1135), pracodawcą wójta jest urząd gminy. Czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta związane z nawiązywaniem i rozwiązywaniem stosunku pracy wykonuje przewodniczący rady gminy, a pozostałe czynności – także związane z udzielaniem urlopu – wyznaczona przez wójta osoba zastępująca lub sekretarz gminy. Zatem w przypadku niewykorzystania urlopu w ciągu roku kalendarzowego osoba wyznaczona przez wójta lub sekretarz gminy powinna skierować wójta na urlop w terminie do końca 30 września następnego roku. Nieudzielenie

pracownikowi urlopu wypoczynkowego stanowi wykroczenie z art. 282 § 1 pkt 2 ustawy Kodeks pracy. W kontrolowanym okresie obowiązek udzielenia urlopu wypoczynkowego Wójtowi Gminy Buczek spoczywał na Sekretarzu Gminy.

W zakresie gospodarki nieruchomościami

1. Stwierdzono brak sporządzenia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości. Zgodnie z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 1145 ze zm.), gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta. Gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1, a ponadto na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu, przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także wyposażaniu ich, w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej (ust. 2). Plany wykorzystania zasobu opracowuje się na okres 3 lat (ust. 2a). Plany zawierają w szczególności: [1] zestawienie powierzchni nieruchomości zasobu oraz nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste; [2] prognozę: a) dotyczącą udostępnienia nieruchomości zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu, b) poziomu wydatków związanych z udostępnieniem nieruchomości zasobu oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu, c) wpływów osiąganych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości, d) dotyczącą aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości; [3] program zagospodarowania nieruchomości zasobu.
2. W zakresie procedury wydierżawiania lub wynajmowania nieruchomości będących własnością Gminy Buczek w kilku przypadkach, szczegółowo opisanych w protokole kontroli, stwierdzono brak wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. W jednostce przyjęto praktykę niezawierania nowych umów najmu lub dzierżawy gruntu z dotychczasowym dzierżawcą, ale zawierano aneksy, którymi przedłużano okres najmu lub dzierżawy. W ocenie RIO - zasadą umów zawieranych na czas oznaczony jest precyzyjnie określony termin ich obowiązywania, który zawiera się w oznaczonym przedziale czasowym. Oznacza to, że z upływem terminu dotychczasowa umowa wygasa. Aneks jest również umową (zmieniającą) polegającą na uzupełnieniu treści, zmianie treści lub na ograniczeniu treści zawartej poprzednio umowy i należy go traktować w takich samych kategoriach prawnych, jak dokonanie nowej czynności prawnej.

Zatem, w myśl art. 35 ust.1 i ust. 1b ustawy o gospodarce nieruchomościami, przed zawarciem aneksu przedłużającego termin obowiązywania umowy należało sporządzić i podać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. 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.

3. Nie dokonano zaliczenia kwoty wadium na poczet czynszu dzierżawnego, jak ustalono w ogłoszeniu o I przetargu ustnym nieograniczonym na dzierżawę nieruchomości gruntowej - gruntu rolnego oznaczonego nr ewidencyjnym 196/1, w miejscowości Malenia. Zgodnie z ogłoszeniem - wadium wpłacone przez osobę, która wygra przetarg, zostanie zaliczone na poczet czynszu dzierżawnego, ustalonego wg. wylicytowanej stawki. Wpłaty czynszu w wysokości proporcjonalnej za 11 miesięcy 2023 roku w wysokości 94,53 zł, zgodnie z fakturą VAT nr 93/03/2023/GG z dnia 1 marca 2023 roku na kwotę 94,53 zł, dokonano w dniu 7 marca 2023 roku. Zwrotu wadium w wysokości 30 zł dokonano dopiero na wniosek dzierżawcy z dnia 8 maja 2023 roku, w dniu 10 maja 2023 roku.

W zakresie zamówień publicznych

1. Aktualizacje planu postępowań o udzielenie zamówień na rok 2024 (ostatnia z dnia 25 lipca 2024 roku nr 2024/BZP 00062486/04/P) zostały zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, ale nie były publikowane na stronie internetowej zamawiającego. Zgodnie art. 23 ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 1320), zamawiający zapewnia aktualność planu postępowań o udzielenie zamówień. Aktualizację planu zamieszcza się w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej zamawiającego.
2. W zakresie wypełnienia obowiązku zwrotu wadium wniesionego w pieniądzu, stwierdzono że kwota wpłacanego wadium została zaewidencjonowana na koncie 139-26 bez dodatkowej analityki i nie zawierała opisu, który pozwoliłby na identyfikację tytułu dla którego ustanowiono wadium. Wadium nie zostało ulokowane na oprocentowanym rachunku i zwrócone w kwocie w jakiej zostało wniesione. Zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 139 – Inne rachunki bankowe, określonymi przepisach 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 - ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także powinna zapewnić sprostanie obowiązkom sprawozdawczym. Z kolei, stosownie do art. 98 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych - zamawiający zwraca wadium wniesione w pieniądzu wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę.

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

II.

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

1. Zapewnić sporządzanie sprawozdania Rb-ST - roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego, zgodnie z § 20 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.
2. Zapewnić sporządzanie sprawozdań Rb-N, w zakresie danych dotyczących depozytów na żądanie, zgodnie z wymogami określonymi w Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
3. Dokonać analizy stosowanych schematów księgowych w zakresie ewidencji przepływów związanych z podatkiem od towarów i usług, w celu prawidłowego prezentowania stanu rozliczeń z tego tytułu, uwzględniając uwagi dotyczące wzajemnych relacji między organem a jednostką budżetową, sformułowane w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
4. Zapewnić prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 909 – Rozliczenia międzyokresowe, umożliwiającej ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów, zgodnie z wymogami wynikającymi z 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.
5. Zapewnić prowadzenie ewidencji księgowej na koncie 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, w sposób umożliwiający ustalenie ewentualnych zobowiązań wymagalnych, do celów sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z § 20 ust.1 pkt 4 lit. b 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.
6. Przestrzegać art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, w zakresie terminu wprowadzania składników majątku do ewidencji środków trwałych.

7. Przestrzegać uregulowań wewnętrznych w zakresie dokumentowania operacji gospodarczych dotyczących majątku trwałego, w szczególności przyjęcia gruntów do użytkowania.
8. Zapewnić stosowanie art. 55 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym - jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku w, jakim, w dniu wpłaty pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.
9. Podjąć, w oparciu o przepisy ustawy Ordynacja podatkowa, czynności mające na celu ustalenie stanu faktycznego i wyjaśnienie prawidłowości opodatkowania podatników podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych, opisanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
10. Zapewnić dokonywanie czynności sprawdzających w stosunku do składanych przez podatników deklaracji podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych, 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.
11. Zapewnić zgodne z przepisami ustawy Ordynacja podatkowa rozpatrywanie wniosków podatników w sprawie zastosowania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, stosując przepisy art. 122 i art. 187 § 1 ustawy ww. ustawy.
12. Dokonać analizy zaległości podatkowych, figurujących na koncie podatnika wymienionego w pierwszej części wystąpienia, z uwzględnieniem wszystkich okoliczności powodujących przerwanie lub zawieszenie biegu terminu przedawnienia, określonych w art. 70 ustawy Ordynacja podatkowa - pod kątem ich przedawnienia i wyksięgowania z ewidencji księgowej.
13. Udzielając dotacji na wsparcie przedsięwzięć z zakresu rozwoju sportu zapewnić należytą weryfikację składanych wniosków o udzielenie wsparcia finansowego, z punktu widzenia wymagań wskazanych w ogłoszeniu dotyczącym składania wniosków.
14. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy, w zakresie obowiązku udzielania pracownikom urlopu wypoczynkowego najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego.
15. Sporządzić plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, zgodnie z wymogami określonymi w art. 25 ust.1-2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.
16. Zapewnić sporządzanie i podawanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 i 1b ustawy o gospodarce nieruchomościami.
17. Zapewnić zaliczanie kwoty wadium, wymaganego w ogłoszeniu o przetargu na dzierżawę nieruchomości, na poczet czynszu dzierżawcy, który wygrał przetarg, zgodnie z warunkami określonymi w ogłoszeniu o przetargu.

18. Zapewnić zamieszczanie aktualizacji planu postępowań o udzielenie zamówień na stronie internetowej zamawiającego, zgodnie z art. 23 ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych.
19. Zapewnić przechowywanie wadium wniesionego w pieniądzu w sposób umożliwiający jego zwrot, zgodnie z art. 98 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

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 wystąpieniu pokontrolnym 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 Buczek

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Buczek

aa.