

Łódź, dnia 27 listopada 2023 roku

Pan
Paweł Kwiatkowski
Wójt Gminy Domaniewice

WK – 602/56/2023

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 Domaniewice¹. Kontrolą objęto zagadnienia z lat 2021-2022, dotyczące przede wszystkim: spraw organizacyjnych; zadłużenia; prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych; prowadzenia rachunkowości; wykonania budżetu, w tym realizacji wydatków; sporządzania wieloletniej prognozy finansowej; realizacji dochodów podatkowych i dochodów z majątku; wydatków osobowych; udzielania zamówień publicznych i realizacji inwestycji; ewidencji i inwentaryzacji majątku; udzielania pomocy finansowej innym jednostkom samorządowym. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa. Wykazane nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności²:

I.

W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości

1. Na podstawie zapisów odnotowanych w księgach rachunkowych organu ustalono, że na koncie 909 – Rozliczenia międzyokresowe, ujmowano operacje w zakresie odsetek od zobowiązań finansowych należnych za cały okres objęty spłatą. Zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) – przychody i koszty są ściśle związane z zasadą memoriału, zgodnie z którą - w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi

¹ Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w dniach 12 czerwca – 8 sierpnia 2023 roku. W dniu 6 października 2023 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.

przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. W myśl tej zasady przypisanie przychodu i kosztu do okresu, którego dotyczą jest niezależne od momentu wpływu gotówki lub poniesienia wydatku. Zapis w opisie konta 909 informujący o ewidencjonowaniu na stronie Wn odsetek od zaciągniętych kredytów lub pożyczek w korespondencji z kontami 134 – Kredyty bankowe i 260 – Zobowiązania finansowe nie oznacza, że na koncie 909 ujmuje się całość odsetek należnych za okres objęty spłatą kredytu lub pożyczki. Zapis ten należy odnieść, uwzględniając wskazaną wyżej zasadę memoriału, wyłącznie do odsetek należnych na koniec okresu sprawozdawczego, których zapłata spowoduje wystąpienie wydatków w następnym roku budżetowym. Powyższe skutkowało zawyżeniem wartości aktywów i pasywów o kwotę 40.714,16 zł, wykazaną w bilansie z wykonania budżetu Gminy Domaniewice, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2022 roku.

2. Stwierdzono błędne ewidencjonowanie na kontach syntetycznych organu operacji gospodarczych w zakresie zwrotu niewykorzystanych środków z Funduszu Pomocy do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego, które ujęto w urzędzaniach księgowych zapisem ujemnym na stronie Wn konta 133 – Rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 901 – Dochody budżetu (strona Ma). Powyższe naruszało przepisy 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), w których prawodawca nie dopuszcza ujmowania operacji ze znakiem ujemnym po przeciwnej stronie konta ustalając jasne reguły, zgodnie z którymi zapisy na koncie 133 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 134. Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134. Stosownie do opisu zasad funkcjonowania konta 133 - zwrot niewykorzystanej dotacji powinien zostać zaewidencjonowany po stronie Ma przedmiotowego konta.
3. Zdarzenia gospodarcze w zakresie zmniejszenia planu dochodów budżetowych ewidencjonowano na stronie Ma konta pozabilansowego 991 ze znakiem ujemnym, czym naruszono przepisy 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, zgodnie z którymi - na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu, zaś na stronie Ma niniejszego konta ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

4. Jednostka ewidencjonowała zdarzenia gospodarcze w zakresie zmniejszenia planu wydatków budżetowych na stronie Wn konta pozabilansowego 992 ze znakiem ujemnym. Powyższe naruszało przepisy 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, zgodnie z którymi - na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki, natomiast na stronie Ma ww. konta ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetowych lub wydatki zablokowane.
5. W zakresie bilansu z wykonania budżetu Gminy Domaniewice, sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku, stwierdzono że po stronie pasywów, w pozycji I.1.2. – Zobowiązania finansowe długoterminowe (powyżej 12 miesięcy), ujęto wszystkie zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek, w łącznej kwocie 2.883.413,04 zł. Powyższe było sprzeczne z definicją zobowiązań krótkoterminowych przedstawioną w art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którą - przez ww. zobowiązania należy rozumieć ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Tym samym należy wnioskować, że pozostała część zobowiązań, tj. wymagalnych w okresie powyżej 12 miesięcy, stanowić będą zobowiązania o charakterze długoterminowym.
6. Część A sprawozdania podatkowego SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego za 2022 rok jednostka przekazała Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w dniu 14 stycznia 2022 roku. Powyższe stanowiło naruszenie przepisów § 7 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 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), w zakresie terminów przekazywania poszczególnych części przedmiotowego sprawozdania. Zgodnie z postanowieniami ww. rozporządzenia - Gmina Domaniewice była zobowiązana do przekazania części A ww. sprawozdania w terminie do dnia 10 stycznia 2022 roku.

W zakresie rozrachunków i roszczeń

Jednostka zaniechała pobierania wynagrodzenia należnego płatnikowi od wypłaconych zasiłków chorobowych, w wysokości wynikającej z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej 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 i macierzyństwa (Dz. U. z 1998 r., nr. 153, poz. 1005).

W zakresie realizacji dochodów z podatków i opłat lokalnych

1. Na podstawie decyzji wymiarowych dotyczących podatku od nieruchomości od osób fizycznych, doręczonych w 2021 i 2022 roku, stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzenia szczegółowych kont podatników,

dotyczące dokonywania przypisu podatku pod inną datą niż data doręczenia decyzji wymiarowych. Organ podatkowy dokonywał w ewidencji przypisu podatku pomimo niedoręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, co stanowiło naruszenie § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 210, poz. 1375). W wyniku weryfikacji kart kontowych podatników stwierdzono, że organ podatkowy dokonywał przypisu w dniu sporządzenia decyzji. Powyższe oznaczało, że organ podatkowy przypisywał nieistniejące zobowiązanie podatkowe (zobowiązanie podatkowe powstaje w wyniku doręczenia decyzji ustalającej wysokość tego zobowiązania). Prawidłowym rozwiązaniem jest pojawienie się przypisu podatku w księgowości podatkowej po skutecznym doręczeniu decyzji ustalającej wymiar podatku.

2. W zakresie podatku od środków transportowych od osób prawnych ujawniono przypadki nieterminowego składania deklaracji. Zgodnie z art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 70 ze zm.) – termin upływa 15 lutego danego roku podatkowego. Podatnik o nr konta (...) ³ w 2021 roku złożył deklarację na podatek z miesięcznym opóźnieniem, natomiast w 2022 roku deklaracja wpłynęła z ośmiomiesięcznym opóźnieniem. Organ podatkowy nie skorzystał z kompetencji wynikającej z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 2383), zgodnie z którym - organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn nie złożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.
3. W wyniku kontroli terminowości podejmowania czynności windykacyjnych wobec podatników przyjętych do próby, stwierdzono przypadki zaniechania wystawiania tytułów wykonawczych lub wystawiania ich z opóźnieniem. Powyższe wskazuje na brak stosowania się przez jednostkę do uregulowań zawartych w art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 479 ze zm.) oraz w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2020 r., poz. 2083).

W zakresie udzielania zamówień publicznych

1. W jednostce nie opracowano regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130.000 zł. Należy wskazać, że zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) - wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i

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.

środków służących osiągnięciu założonych celów; w sposób umożliwiający terminową realizację zadań; w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zachowaniu powyższych reguł wydatkowania środków publicznych służy przyjęcie wewnętrznych unormowań określających zasady i tryb udzielania zamówień publicznych, do których – z uwagi na wartość – nie znajduje zastosowania ustawa z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1605 ze zm.).

2. W wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w dniu 20 kwietnia 2021 roku Gmina Domaniewice zawarła umowę nr 43/21 z Markiem Kierlańczykiem prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Zakład Ogólnobudowlany „MARBUDEX” z siedzibą w Skierniewicach, w przedmiocie realizacji zadania dotyczącego „Termomodernizacji budynku Urzędu Gminy w Domaniewicach wraz z rozbudową wejścia” – za wynagrodzeniem w kwocie 794.406,22 zł brutto. Wykonawca wniósł gwarancję zabezpieczenia należytego wykonania umowy o wartości 39.720,31 zł (5% całkowitego wynagrodzenia brutto) w formie gwarancji ubezpieczeniowej nr 32GG11/0068/21/0001 z dnia 20 kwietnia 2021 roku Inter Risk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A., zgodnie z którą:

„1. InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna (...) działając na wniosek Zakład Ogólnobudowlany „MARBUDEX” Marek Kierlańczyk z siedzibą 96-100 Skierniewice przy ul. Łowicka 127 (...) niniejszym gwarantuje nieodwołalnie i bezwarunkowo na pierwsze wezwanie na zasadach określonych w niniejszej gwarancji zapłatę należności: a) w okresie od 20.04.2021 r. do 20.10.2021 r. do kwoty 39.720,31 złotych (...) do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany z tytułu zapłaty wymagalnych kar umownych w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy z dnia 20.04.2021 r. dotyczącej Termomodernizacji budynku Urzędu Gminy w Domaniewicach wraz z rozbudową wejścia (...), b) w okresie od 20.09.2021 r. do 05.11.2026 r. do kwoty 11.916,10 złotych (...) do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany w przypadku nie usunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek ujawnionych w ww. okresie po podpisaniu protokołu zdawczo-odbiorczego, na zasadach określonych w umowie objętej gwarancją – a które to należności nie zostały zapłacone przez Zobowiązanego”.

„4. Zapłata przez InterRisk TU S.A. Vienna Insurance Group kwoty, o której mowa w pkt. 1 nastąpi w terminie do 30 dni od dnia doręczenia (...) przez Beneficjenta gwarancji pisemnego żądania wypłaty wraz: 1) z pisemnym oświadczeniem, że Zobowiązany nie wykonał lub wykonał nienależycie umowę objętą gwarancją i nie dokonał zapłaty wymagalnych należności, o których mowa w pkt. 1; 2) z pisemnym oświadczeniem, że Zobowiązany nie usunął lub nienależycie usunął wady i usterki ujawnione po podpisaniu protokołu zdawczo-odbiorczego i nie dokonał zapłaty należności, o których mowa w pkt. 1; 3) potwierdzonym za zgodność z oryginałem wezwaniem Zobowiązanego do zapłaty należności z tytułu, o którym mowa w pkt. 1a lub 1b wraz z dowodem nadania”.

W ocenie Izby zabezpieczenie należytego wykonania umowy złożone w takim brzmieniu nie zabezpieczało w należyty sposób interesów Gminy Domaniewice. Gwarancja ściśle wiąże wypłatę zabezpieczenia z zapłatą kar

umownych. Treść złożonej gwarancji wskazuje, iż zabezpieczenie ma zastępować kary umowne. Wprawdzie w § 11 zawartej pomiędzy stronami umowy uregulowano kary umowne, jednak w praktyce niemożliwe jest objęcie karą wszystkich potencjalnych okoliczności, jakie mogą wystąpić w trakcie realizacji przedmiotu zamówienia.

Zgodnie z art. 449 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający może żądać od wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania umowy, które służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. Zabezpieczenie może być wnoszone, według wyboru wykonawcy, w jednej lub w kilku następujących formach: [1] pieniądzu; [2] poręczeniach bankowych lub poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, z tym że zobowiązanie kasy jest zawsze zobowiązaniem pieniężnym; [3] gwarancjach bankowych; [4] gwarancjach ubezpieczeniowych; [5] poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (art. 450 ust. 1 ustawy). Za zgodą zamawiającego zabezpieczenie może być wnoszone także w inny sposób wskazany w art. 450 ust. 2 ustawy.

Powołana ustawa w art. 449 ust. 2 zdefiniowała jedynie cel jaki pełni zabezpieczenie należytego wykonania umowy, tj. zabezpieczenie służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. Zabezpieczenie pełni zatem funkcję kaucji umożliwiającej zamawiającemu pokrycie roszczeń z kwoty zabezpieczenia bez konieczności wykorzystywania procedur sądowych. Gwarancja ma być bezwarunkowa, tj. gwarant nie może wymagać spełnienia dodatkowych warunków ze strony beneficjenta, aby doszło do wypłaty z gwarancji – gwarancja ma stanowić substytut pieniądza. W doktrynie podkreśla się, że zabezpieczenie ma służyć w szczególności pokryciu następujących roszczeń o zapłatę: [1] odszkodowania z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązania (art. 471 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny - tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1360 ze zm.); [2] odszkodowania z tytułu zwłoki w wykonaniu umowy wzajemnej (art. 491 § 1 ww. ustawy); [3] odszkodowania z tytułu niemożności świadczenia, za którą wykonawca ponosi odpowiedzialność (art. 493 § 1 ww. ustawy); [4] odszkodowania z tytułu szkody wynikłej z niewykonania zobowiązania z umowy wzajemnej (art. 494 ww. ustawy); [5] kary umownej (art. 483 § 1 ww. ustawy). Nie można zatem ograniczać roszczeń do tych wskazanych w gwarancji.

W związku z treścią gwarancji stwierdzono naruszenie powołanego art. 449 ust. 2 ustawy, a co za tym idzie należało uznać, iż wykonawca nie wniósł zabezpieczenia należytego wykonania umowy zgodnego z wymogami ustawowymi. Zamawiający winien zakwestionować zapisy powoływanej gwarancji, gdyż uzależniała wypłatę należności z tego tytułu od nałożenia kar umownych z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, ograniczając w ten sposób zakres ochrony zamawiającego, której służy zabezpieczenie należytego wykonania umowy. Treść złożonej gwarancji wskazywała, iż zabezpieczenie należytego wykonania umowy miało zastępować wyłącznie kary umowne, co jednocześnie uniemożliwiało wypłatę sumy gwarancyjnej na zaspokojenie innych należności (roszczeń) zgłaszanych przez zamawiającego.

W ramach przeprowadzonej kontroli – obok zamówienia na realizację zadania dotyczącego „Termomodernizacji budynku Urzędu Gminy w Domaniewicach wraz z rozbudową wejścia” zbadano także udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie remontu drogi gminnej w miejscowości Lisiewice Małe – nie stwierdzając naruszenia przepisów o zamówieniach publicznych.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą pracownicy Urzędu Gminy w zakresie wskazanym w protokole kontroli.

II.

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

1. Ewidencji operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych organu na koncie 909 i na koncie 133 dokonywać zgodnie z zasadami określonymi 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, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
2. Przestrzegać 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, w zakresie ewidencji na kontach pozabilansowych zdarzeń związanych ze zmianą planowanych dochodów budżetowych lub planowanych wydatków budżetowych (konta 991 i 992).
3. Sporządzając bilans z wykonania budżetu Gminy Domaniewice identyfikować w ramach zobowiązań finansowych – zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe, na podstawie kryterium wskazanego w art. 3 ust.1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
4. Zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie sprawozdania

podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego, w zakresie terminów przekazywania poszczególnych jego części do RIO w Łodzi.

5. Pobierać wynagrodzenie należne płatnikowi od wypłaconych zasiłków chorobowych, w wysokości wynikającej z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej 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 i macierzyństwa.
6. Przypisów należności podatkowych dokonywać na podstawie doręczonych decyzji ustalających wysokość zobowiązań podatkowych, zgodnie z § 4 ust.1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
7. W przypadku niezłożenia przez podatników w ustawowo wyznaczonym terminie deklaracji na podatek, korzystać z kompetencji wynikających z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.
8. Zapewnić podejmowanie czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych, na podstawie przepisów ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz przepisów rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych.
9. Dokonać analizy potrzeby ustalenia w jednostce sformalizowanych zasad i procedur udzielania zamówień publicznych, do których nie ma zastosowania ustawa z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych.
10. Egzekwować od wykonawców wnoszenie zabezpieczenia należytego wykonania umowy, które czyni zadość przepisom art. 449 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, w szczególności zabezpiecza interesy Gminy Domaniewice w sytuacji niewykonania lub nienależytego wykonania umowy przez wykonawcę.

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:

1. Przewodniczący Rady Gminy w Domaniewicach,
2. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w Domaniewicach,
3. aa.