

Łódź, dnia 10 kwietnia 2013 roku

Pani
Zofia Kotynia
Wójt Gminy Siemkowice

WK – 602/24/2013

Na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2012 r., poz. 1113) informuję Panią Wójt, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Siemkowice. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z okresu 2011 – III kwartał 2012 roku dotyczące, przede wszystkim kontroli finansowej, prowadzenia rachunkowości, zadłużenia, sporządzania sprawozdań finansowych, gospodarki kasowej, realizacji dochodów 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 oraz niewystarczającego działania procedur wewnętrznej kontroli finansowej. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły w szczególności:

W zakresie wydatków na zadania z zakresu pomocy społecznej

1. W dwóch przypadkach nieprawidłowo ustalono kwotę zasiłku okresowego, tj.:
 - decyzją nr 8121/27/2011 z dnia 8 marca 2011 przyznano zasiłek okresowy w kwocie 280,00 zł miesięcznie na okres od dnia 11 lutego 2011 roku do dnia 10 maja 2011 roku. W uzasadnieniu wskazano, że na podstawie ustalonego stanu faktycznego dochód rodziny wynosi ogółem 932,40 zł, a kryterium dochodowe rodziny stanowi kwota 1.755,00 zł. Różnica między kryterium dochodowym rodziny a faktycznym dochodem tej rodziny

stanowiła 822,60 zł. Kwota przedmiotowego zasiłku okresowego winna wynosić minimum 411,30 zł i została zaniżona o 131,13 zł,

- decyzją nr 8121/223/2011 z dnia 25 listopada 2011 roku przyznano zasiłek okresowy w kwocie 300,00 zł miesięcznie na okres od dnia 25 listopada 2011 roku do dnia 25 grudnia 2011 roku. W uzasadnieniu wskazano, że na podstawie ustalonego stanu faktycznego dochód rodziny wynosi ogółem 1.763,99 zł, a kryterium dochodowe rodziny stanowiło 2.457,00 zł. Różnica między kryterium dochodowym rodziny a faktycznym dochodem tej rodziny wyniosła 693,01 zł. Kwota zasiłku okresowego dla rodziny winna wynosić minimum 347,00 zł i została zaniżona o 47,00 zł.

Mając na uwadze powyższe ustalenia wskazać należy, że naruszono art. 38 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. nr 175 poz. 1362 ze zm.), zgodnie z którym - kwota zasiłku okresowego ustalona dla rodziny nie może być niższa niż 50 % różnicy między kryterium dochodowym rodziny a dochodem tej rodziny.

2. W większości decyzji przyznających zasiłek stały stwierdzono brak potwierdzenia odbioru tych decyzji. Na podstawie art. 39 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jednolity z 2000 r., Dz. U. nr 98, poz. 1071 ze zm.) - organ administracji publicznej doręcza pisma za pokwitowaniem przez pocztę, przez swoich pracowników lub przez inne upoważnione osoby lub organy. Ponadto, art. 46 ww. ustawy stanowi, że odbierający pismo potwierdza doręczenie mu pisma swym podpisem ze wskazaniem daty doręczenia. Jeżeli odbierający pismo uchyla się od potwierdzenia doręczenia lub nie może tego uczynić, doręczający sam stwierdza datę doręczenia oraz wskazuje osobę, która odebrała pismo, i przyczynę braku jej podpisu.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

1. Wystąpiły różnice w zakresie danych dotyczących zaległości w podatku od nieruchomości oraz w podatku od środków transportowych, wykazanych w sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Siemkowice, sporządzonych za rok 2011 i za III kwartał 2012 roku, w porównaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej analitycznej. W kolumnie sprawozdań „10 - zaległości” wykazano zaległości z lat ubiegłych, natomiast zaległości wynikające z ewidencji, dotyczące okresu za który sporządzane było sprawozdanie, ujęto tylko w kolumnie „należności pozostałe do zapłaty - ogółem”, bez podania ich w kolumnie „10”. Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103), sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego - sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej, w odpowiednich kolumnach

"Saldo końcowe" wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, zaległości oraz nadpłaty ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych. Ponadto, zwrócić należy uwagę, że zgodnie z art. 51 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2012 r., poz. 749 ze zm.), zaległością podatkową jest podatek niezapłacony w terminie płatności. Jak wynika z art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity z 2010 r., Dz. U. nr 95, poz. 613 ze zm.) - terminem płatności podatku od nieruchomości od osób fizycznych są terminy: do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego, a zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 3 ww. ustawy - osoby prawne winny wpłacać podatek w terminie do dnia 15 każdego miesiąca (od roku 2012 rata za styczeń płatna jest do dnia 31 stycznia). Natomiast art. 11 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych stanowi, że terminem płatności podatku od środków transportowych jest termin do dnia 15 lutego i do dnia 15 września każdego roku.

2. W sprawozdaniu Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń - na dzień 30 września 2012 roku, Gmina wykazała zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie **2.877.000,00 zł**. Według ewidencji księgowej zobowiązania tworzące dług publiczny wynosiły **2.377.000,00 zł**. **Brak było, zatem** zgodności danych w powyższym zakresie między sprawozdaniem a ewidencją księgową. Różnica w kwocie 500.000 zł wynikała, w szczególności z błędnego ujęcia w sprawozdaniu RB-NDS - o nadwyżce/deficycie, sporządzonym na dzień 30 września 2012 roku, kwoty z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. W pozycji D.11 „kredyty i pożyczki”, w kolumnie „wykonanie od początku roku” wykazano kwotę **2.100.000,00 zł**. Zgodnie z ewidencją księgową prowadzoną w 2012 roku na koncie 134 obroty na stronie Ma stanowiły kwotę **1.600.000,00 zł** - tj. kwota zaciągniętych kredytów w okresie od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 30 września 2012 roku.
3. Naliczone odsetki od kredytów księgowano w księdze głównej Urzędu na kontach Wn 409 - pozostałe koszty rodzajowe i Ma 130-2 - rachunek bieżący jednostki, ewidencji odsetek nie prowadzono na kontach organu. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. nr 128, poz. 861 ze zm.) - naliczenie odsetek od kredytów powinno być zaksięgowane następująco: w księdze głównej budżetu - naliczenie odsetek od kredytu Wn 909 - rozliczenia międzyokresowe, Ma 134 - kredyty bankowe; zapłata odsetek od kredytu - Wn 902 wydatki budżetu, Ma 133 rachunek budżetu i równolegle Wn 134 - kredyty bankowe, Ma 909 rozliczenia międzyokresowe. W księdze głównej urzędu - zapłata odsetek od kredytu po zakończeniu inwestycji: Wn 751 - koszty finansowe, Ma 130 - rachunek bieżący jednostek budżetowych; zapłata odsetek od kredytu w trakcie

inwestycji: Wn 080 – inwestycje, Ma 130 - rachunek bieżący jednostek budżetowych i równolegle - Wn 810 dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje, Ma 130 - rachunek jednostek budżetowych (wydatki).

4. Ustalono, że księgi rachunkowe za 2011 rok nie zostały zamknięte, czym naruszono przepisy art. 12 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. nr 152, poz. 1223 ze zm.), zgodnie z którym - ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych powinno nastąpić najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
5. W bilansie jednostki na dzień 31 grudnia 2011 zobowiązania krótkoterminowe wykazano w kwocie **125.073,94 zł**. Szczegółowa analiza tych zobowiązań wykazała zaniżenie ich wartości o kwotę **29.117,17 zł**. Różnice w kwotach wartości bilansowych wykazanych w przedmiotowym sprawozdaniu finansowym w poszczególnych wierszach, w porównaniu z wartościami wynikającymi z ewidencji księgowej w stosunku do zobowiązań krótkoterminowych (oznaczonych w bilansie po stronie pasywów literą „D.I”) wystąpiły w pozycji 1.1 „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług”, gdzie wykazano kwotę **7.145,24 zł**, wg ewidencji księgowej, tj. saldo Ma konta 201, była to kwota **2.153,24 zł (różnica 4.992,00 zł)**; w pozycji 1.2 „Zobowiązania wobec budżetów” nie wykazano kwoty, wg ewidencji księgowej, tj. saldo Ma konta 225, była to kwota **475,00 zł**; w pozycji 1.3 „Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń” wykazano kwotę **17.192,10 zł**, wg ewidencji księgowej, tj. saldo Ma konta 229, była to kwota **16.717,10 zł (różnica 475,00 zł)**; w pozycji 1.5 „Pozostałe zobowiązania” nie wykazano kwoty, wg ewidencji księgowej, tj. saldo Ma konta 240 była to kwota **4.992,00 zł**; w pozycji 1.6 „Sumy obce” nie wykazano kwoty, wg ewidencji księgowej, tj. saldo Ma konta 240, była to kwota **29.117,17 zł**.

Ponadto, w pozycji D.II – Fundusze specjalne pkt 1.2 „Inne fundusze” wykazano kwotę **29.117,17 zł**, wg ewidencji księgowej saldo konta stanowiło kwotę **0,00 zł**.

Dane wykazywane w poszczególnych wierszach bilansu jednostki budżetowej powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

6. Jednostka ujmowała w ewidencji księgowej poszczególne zdarzenia gospodarcze w momencie ich zapłaty. W ewidencji księgowej prowadzonej na dzień 31 grudnia 2011 roku nie ujęto zobowiązań na kwotę **7.285,90 zł**, które nie stanowiły zobowiązań wymagalnych. Natomiast na dzień 30 czerwca 2012 roku w ewidencji księgowej nie ujęto zobowiązań na łączną kwotę **69.669,35 zł**, w tym zobowiązań wymagalnych na kwotę **737,24 zł**. Nieujęcie w księgach rachunkowych wszystkich osiągniętych, przypadających na jej rzecz przychodów i obciążających ją kosztów związanych z tymi

przychodami dotyczącymi danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty stanowiło naruszenie art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Tym samym została naruszona zasada memoriału zawarta w powyższym przepisie prawa. Kwoty wynikające z dowodów księgowych, które dotyczyły roku 2011, a wpłynęły w roku następnym powinny zostać zaewidencjonowane w 2011 roku na koncie 201 - rozrachunki z dostawcami i odbiorcami i wykazane, jako zobowiązania z tytułu dostaw i usług na koniec 2011 roku w bilansie. Ponadto, w związku z powyższymi nieprawidłowościami jednostka naruszyła również art. 20 ust. 1 ww. ustawy, który określa, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

7. Nie prowadzono 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 zobowiązań wymagalnych.
8. Na koncie 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne, księgowano między innymi rozliczenia składek na ubezpieczenie społeczne, pożyczki z Zakładowego Funduszu Mieszkaniowego oraz pozostałe rozliczenia. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, konto 229 służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych. Rozrachunki, o których mowa wyżej, winny być księgowane na koncie 240 – pozostałe rozrachunki, które służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.
9. Rozliczeń z kontrahentami będącymi wykonawcami inwestycji dokonywano za pośrednictwem konta 240 – pozostałe rozrachunki, co naruszało przepisy rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, zgodnie z którymi - do rozrachunków z krajowymi i zagranicznymi kontrahentami służy konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.
10. Jednostka naruszyła jedną z podstawowych zasad rachunkowości, tj. zasadę ciągłości, poprzez ręczne wprowadzanie przez Skarbnika Gminy stanów początkowych poszczególnych sald kont w 2012 roku, co spowodowało brak zgodności stanu końcowego za rok 2011 ze stanem początkowym na 2012 rok w zakresie salda konta 234-1-11. Zgodnie z ewidencją księgową 2011 roku, na dzień 31 grudnia 2011 ww. konto posiadało saldo Wn na kwotę 3.780,00 zł, co winno mieć odzwierciedlenie na

dzień 1 stycznia 2012 roku (bilans otwarcia). Zgodnie z ewidencją księgową, na dzień 1 stycznia 2012 roku stan początkowy ww. konta wynosił 0,00 zł.

Powyższe naruszało art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zgodnie ze wskazanym przepisem, przyjęte zasady (politykę) rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

11. Brak było udokumentowania uzgodnienia zapisów analitycznych z ewidencją syntetyczną w zakresie prowadzonej ewidencji składników majątkowych, co naruszało art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym – 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.
12. Wystąpiły przypadki nieterminowego wprowadzenia środka trwałego na stan ewidencji księgowej, w porównaniu z datą protokołu odbioru danej inwestycji. Przykładowo: inwestycję pn. „Budowa drogi rolniczej Borki Walkowskie – Czernice Rozbudowa wodociągu Radoszewice - Zmyślona – Katarzynopole „Dolina”” na kwotę 58.851,24 zł przyjęto protokolarnie w dniu 18 lipca 2011 roku, protokół przyjęcia środka trwałego – OT nr 1/2011 sporządzono w dniu 30 grudnia 2011 roku, wprowadzenie przedmiotowej inwestycji na stan środków trwałych do ewidencji syntetycznej nastąpił również w dniu 30 grudnia 2011 roku. Powyższym naruszono, art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. z 2011 roku, Dz. U. nr 74, poz. 397 ze zm.), który stanowi, że składniki majątku wprowadza się do ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania oraz art. 20 ustawy o rachunkowości, w myśl którego - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
13. Inwentaryzacja składników majątkowych przeprowadzona za 2010 rok w formie spisu z natury swym zakresem obejmowała między innymi, grunty stanowiące mienie komunalne, środki trwałe trudno dostępne oglądowi oraz wartości niematerialne i prawne. Zgodnie z unormowaniami zawartymi w art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a

także aktywów i pasywów niewymienionych w art. 26 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. W związku z powyższym prawidłową metodą zinventaryzowania ww. środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jest metoda weryfikacji salda.

14. Nie uwzględniono w kosztach zadania inwestycyjnego „Uporządkowanie przestrzeni publicznej w miejscowości Ożegów Gmina Siemkowice poprzez remont chodników” (konto 080-3, koszt 433.423,41 zł, w tym roboty budowlane 419.374,15 zł, adaptacja projektu 2.583,00 zł, nadzór inwestorski 11.466,26 zł), kosztów dokumentacji projektowej wykonanej w 2010 roku w wysokości 7.259,00 zł. Zapłaty za ww. dokumentację dokonano z wydatków bieżących. Wartość przedmiotowej inwestycji przyjęta do ewidencji winna być ustalona zgodnie ze stanem faktycznym. Stosownie do art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości - cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania. Zgodnie z opisem konta 080 - środki trwałe w budowie (inwestycje), wynikającym z przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, konto to służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.

W zakresie dochodów budżetowych

1. W zakresie prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2011 rok, kontrolujące, na podstawie przedłożonych dokumentów źródłowych ustaliły, że przyjęta do wyliczenia skutków udzielonych przez Radę Gminy Siemkowice ulg i zwolnień powierzchnia gruntów będących w posiadaniu Ochotniczych Straży Pożarnych (10.950m²), różniła się od powierzchni gruntów wykazanych w złożonych na 2011 rok przez te jednostki deklaracjach (11.350 m²). W konsekwencji zaniżono o 40,00 zł wykazane w sprawozdaniach skutki finansowe udzielonych ulg i zwolnień oraz zaniżono o 124,00 zł skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości. Ponadto błędnie wyliczono skutki ulg i zwolnień dla budynków hydroforni wiejskich, przyjmując stawkę podatku dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, a nie dla budynków pozostałych.

Różnica kwot w zależności od przyjętej stawki wynosi 1.192,10 zł, a w ślad za tym różnica skutków obniżenia górnych stawek podatku wynosiła 640,59 zł. Skutki finansowe udzielonych przez Radę Gminy Siemkowice ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych wykazane w sprawozdaniach zostały zaniżone o 842,00 zł. Do wyliczenia skutków w przypadku jednego autobusu (...) ¹ błędnie przyjęto wiek pojazdu do 10 lat włącznie, co spowodowało przyjęcie niższej stawki podatku - 798,00 zł, zamiast wyższej dla pojazdów powyżej 10 lat - 1.640,00 zł. Natomiast wykazane w sprawozdaniach skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych, w związku z powyższym zostały zawyżone o 842,00 zł.

2. W zakresie wymiaru podatku od nieruchomości stwierdzono:

- (...) ². Wskazany stan faktyczny wymaga wyjaśnienia. Zgodnie z art.1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity z 2006 r., Dz. U. nr 136, poz. 969 ze zm.) - opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków, jako użytki rolne lub jako grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. Oznacza to, że faktyczne wykorzystanie gruntów sklasyfikowanych w ewidencji gruntów, jako użytki rolne lub jako grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych skutkuje opodatkowaniem tych gruntów podatkiem od nieruchomości. Jeżeli omawiany podatnik, będący właścicielem gruntów, o których mowa w art.1 ww. ustawy, prowadzi na nich działalność gospodarczą, powinny one zostać opodatkowane podatkiem od nieruchomości według stawek dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, w przeciwnym przypadku podatkiem rolnym. Ponadto, zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity z 2010 r., Dz. U. nr 95, poz. 613 ze zm.) - grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej - to grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, a także gruntów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b,

¹ 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 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

² 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 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych. Oznacza to, że grunty, które nie są sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków, jako użytki rolne lub jako grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, jeżeli są w posiadaniu przedsiębiorcy lub podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą opodatkowane muszą być – co do zasady – najwyższą stawką podatku;

- podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ³. Z przyczyn podanych wyżej wyjaśnienia wymaga prawidłowość opodatkowania gruntów pozostałych. (...) ⁴

- podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ⁵. Z przyczyn podanych wyżej wyjaśnienia wymaga prawidłowość opodatkowania gruntów pozostałych i budynków pozostałych. (...) ⁶,

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 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. 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.

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 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. 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 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. 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.

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 3 (dane zawarte w aktach

- podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ⁷. Z przyczyn podanych wyżej wyjaśnienia wymaga prawidłowość opodatkowania gruntów pozostałych i budynków pozostałych. (...) ⁸
- podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ⁹. Z przyczyn podanych wyżej wyjaśnienia wymaga prawidłowość opodatkowania budynków pozostałych. (...) ¹⁰
- podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ¹¹. Z przyczyn podanych wyżej wyjaśnienia wymaga prawidłowość opodatkowania gruntów pozostałych i budynków pozostałych. (...) ¹².

postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. 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 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. 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 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. 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 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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.

Podkreślić należy, że z uwagi na okoliczność, że wskazani wyżej podatnicy podatku od nieruchomości są podmiotami prowadzącymi działalność gospodarczą organ podatkowy powinien rozważyć prawidłowość opodatkowania, biorąc pod uwagę definicję legalną gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności wynikającą z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie z powołanym przepisem – grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, a także gruntów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy (dotyczy gruntów pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych), chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych.

Ponadto, jeżeli podatnik jest właścicielem gruntów sklasyfikowanych w ewidencji gruntów, jako użytki rolne lub jako grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, a grunty te nie są zajęte na prowadzenia działalności gospodarczej, podlegają one opodatkowaniu podatkiem rolnym.

W powyższych przypadkach nastąpiło także naruszenie art. 272 ustawy z dnia Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym - organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji, stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Natomiast, zgodnie z art. 274a § 2 powołanej ustawy, w razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji,

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 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. 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 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

3. (...) ¹³. Stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137, poz. 1541 ze zm.), wierzyciel zobowiązany jest do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązania pieniężnego. W przypadku, gdy należność nie została zapłacona w terminie określonym w decyzji, albo wynikającym z przepisów prawa – wierzyciel winien wysłać do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia jego doręczenia. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel winien niezwłocznie wystawić tytuł wykonawczy i przesać do właściwego miejscowo naczelnika urzędu skarbowego.
4. Na podstawie prowadzonej w kontrolowanej jednostce ewidencji analitycznej użytkowników wieczystych stwierdzono, że na dzień 30 września 2012 roku na kontach dwóch użytkowników pozostawała zaległość w łącznej kwocie 1.383,00 zł (915,00 zł i 468,00 zł). W dniu 31 października 2012 roku użytkownik wieczysty będący osobą fizyczną dokonał wpłaty należności 468,00 zł (dowód księgowy RK 5016/20), od której nie naliczono i nie pobrano odsetek. Natomiast w trakcie kontroli RIO w Łodzi, na należność w kwocie 915,00 zł wystawiono wezwanie do zapłaty w dniu 9 stycznia 2013 roku. Zgodnie z art. 71 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2010 r., Dz. U. nr 102, poz. 651 ze zm.) – opłaty roczne wnosi się przez cały okres użytkowania wieczystego, w terminie do dnia 31 marca każdego roku, z góry za dany rok.

Zaniechanie egzekwowania odsetek stwierdzono także w przypadku nieterminowych płatności z tytułu czynszu najmu.

5. Stwierdzono, że na większości złożonych deklaracji na podatek od środków transportowych brak było pieczęci wpływu dokumentu do Urzędu Gminy. Zgodnie z § 42 ust. 2 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 (Dz. U. nr 14, poz. 67 ze zm.), po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma lub, w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty, na kopercie.

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 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

W zakresie wydatków budżetowych

1. Osoba zatrudniona na stanowisku kierownika nie spełniała wymagań kwalifikacyjnych. (...) ¹⁴ Zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. nr 50, poz. 398 ze zm.) - wymagania kwalifikacyjne na stanowisku kierownika obejmują m.in., obowiązek posiadania wykształcenia wyższego (tabela VI pkt F. określająca stanowiska pracownicze wspólne dla wszystkich urzędów, w załączniku nr 3 do wyżej powołanego rozporządzenia). Naruszone zostały także unormowania wewnętrzne zawarte w regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Siemkowice, tj. § 3 Dział II pn. „Wymagania kwalifikacyjne”, gdzie wskazano, że w zakresie wymagań kwalifikacyjnych pracowników mają zastosowanie przepisy ww. rozporządzenia. Ponadto w ww. angażu kierownikowi przyznano dodatek funkcyjny. Zgodnie z przepisami zawartymi w art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz.U nr 223, poz. 1458 ze zm.) pracownikowi samorządowemu może zostać przyznany dodatek funkcyjny. W § 9.1 regulaminu wynagradzania wskazano trzy stanowiska pracy, na których przysługuje przedmiotowy dodatek, tj. Sekretarz Gminy, Zastępca Kierownika USC oraz Radca Prawny. Zatem na stanowisku Kierownika Referatu Inwestycji, Rolnictwa i Ochrony Środowiska dodatek funkcyjny nie przysługiwał.
2. Decyzją z dnia 1 marca 2011 roku Wójt Gminy Siemkowice przyznał dodatek specjalny z tytułu zwiększenia zakresu obowiązków służbowych pracownikowi, pełniącemu funkcję inspektora ds. wymiaru podatków i opłat w wysokości 300,00 zł miesięcznie na okres od 1 marca 2011 roku do dnia 30 kwietnia 2011 roku. Podstawą przyznania ww. dodatku było wykonywanie dodatkowych obowiązków służbowych związanych z prowadzeniem spraw dotyczących zwrotu podatku akcyzowego od paliw rolniczych. Zgodnie z zakresem czynności z dnia 2 stycznia 2006 roku, tj. pkt 11 „Obowiązki merytoryczne”, do obowiązków ww. pracownika należało prowadzenie spraw związanych ze zwrotem dla rolników podatku akcyzowego, w tym przyjmowanie i kontrola wniosków, przygotowywanie decyzji, sporządzanie wniosków o dotacje dla Urzędu Wojewódzkiego, sporządzanie wykazów przyznanych kwot wypłat. Zgodnie z unormowaniami zawartymi w regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Siemkowicach, obowiązującego na podstawie zarządzenia Nr 113/09 Wójta Gminy Siemkowice z dnia 29 czerwca 2009 roku, z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań pracownikowi może być przyznany dodatek specjalny. Zatem przyznanie przedmiotowego dodatku specjalnego uznać należy za niezgodne z powołanymi unormowaniami.

¹⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

3. W 2011 roku bezpośrednio z budżetu Gminy Siemkowice wydatkowano środki pieniężne na kulturę fizyczną i sport, finansując koszty funkcjonowania czterech klubów sportowych, tj. Gminnego Klubu Sportowego Siemkowice, Ludowego Klubu Sportowego „Zryw” Ożegów, Klubu Sportowego Radoszewice oraz Ludowego Klubu Sportowego „Zagłębie Lipnik”, funkcjonujących w formie stowarzyszeń. Jednostka w powyższym zakresie poniosła wydatki na kwotę **59.006,29 zł**. Wydatków dokonano bez stosowania ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity z 2010 r., Dz. U. nr 234, poz. 1536 ze zm.). Należy wspomnieć także, że od dnia 16 października 2010 roku obowiązuje ustawa z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (Dz.U. nr 127, poz. 857), określająca zasady finansowania przez gminy zadań własnych z zakresu sportu.
4. Analiza dokumentów źródłowych (list płac, kart wynagrodzeń, zwolnień lekarskich oraz dokumentów zgromadzonych w teczkach akt osobowych nauczycieli zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Ożegowie) wykazała, że w przypadku jednego nauczyciela kontraktowego błędnie przyjęto wymiar etatu za luty 2011 roku w wymiarze 0,39 etatu, jak za pełny miesiąc (pracownik zgodnie z umową zatrudniony był w wymiarze 7 godzin). Nauczyciel przebywał na zwolnieniu lekarskim od dnia 4 stycznia 2011 roku do dnia 19 maja 2011 roku, a następnie na urlopie macierzyńskim od dnia 20 maja 2011 roku do dnia 31 sierpnia 2011 roku. Ustalając średnioroczną strukturę zatrudnienia wielkość etatu tego nauczyciela należało obliczyć proporcjonalnie do liczby dni, za które wypłacono wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły. Inspektor ds. kadrowo-płacowych oświaty wyjaśniła, że prawidłowy wymiar czasu pracy za luty to 0,07 etatu. W związku z powyższym w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, w średniorocznej liczbie etatów w rubryce nr 6 (od 1 stycznia do 31 sierpnia) dla nauczycieli kontraktowych ulegnie zmianie liczba etatów z 12,71 na 12,67. W konsekwencji kwota różnicy w sprawozdaniu winna wynosić 4.952,92 zł, została zawyżona o 869.11 zł (w sprawozdaniu wykazano 5.822,03 zł).

W zakresie zamówień publicznych

1. W wyniku kontroli zaewidencjonowanych na koncie 240 – „pozostałe rozrachunki” sum depozytowych, stwierdzono ich nieterminowy zwrot lub brak zwrotu, pomimo upływu terminu, w niżej wymienionych przypadkach:
 - zobowiązanie w wysokości 6.307,40 zł – stan środków z tytułu należytego zabezpieczenia wykonania umowy - PTH „WODPOL”. Protokół odbioru zadania inwestycyjnego z dnia 22 grudnia 2010 roku, nie dokonano zwrotu 70% ww. kwoty, tj. 4.415,18 zł,
 - zobowiązanie w wysokości 1.034,83 zł – stan środków z tytułu należytego zabezpieczenia wykonania umowy - ZHU „Bomax” Maj Bogdan. Protokół

odbioru zadania inwestycyjnego z dnia 13 września 2010 roku, nie dokonano zwrotu 70% ww. kwoty, tj. 724,38 zł,

- zobowiązanie w wysokości 4.095,41 zł – stan środków z tytułu należytego zabezpieczenia wykonania umowy - PRDiM Kłobuck. Protokół odbioru zadania inwestycyjnego z dnia 17 października 2011 roku. Zwrot zabezpieczenia w wysokości 70%, tj. 2.866,91 zł nastąpił po terminie, tj. w dniu 16 lutego 2012 roku,

- zobowiązanie w wysokości 699,72 zł – stan środków z tytułu wniesionego całkowitego zabezpieczenia należytego wykonania umowy - Zdzisław Rygiel, na podstawie umowy nr 4/2012 z dnia 10 maja 2012 rok. Protokół odbioru zadania inwestycyjnego z dnia 21 czerwca 2012 rok. Zwrot 70% kwoty zabezpieczenia, tj. 489,80 zł nastąpił po terminie, tj. w dniu 11 października 2012 roku,

- zobowiązanie w wysokości 28.539,93 – stan środków z tytułu należytego zabezpieczenia umowy. Protokół odbioru zadania inwestycyjnego z dnia 9 sierpnia 2012 roku. Zwrot 70% kwoty przedmiotowego zabezpieczenia tj. 19.844,95 zł nastąpił po terminie, tj. w dniu 19 listopada 2012 roku.

Zgodnie z art. 151 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tj. z 2010 roku, Dz. U. nr 113, poz. 759 ze zm.) zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane. Kwota pozostawiona na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady nie może przekraczać 30 % wysokości zabezpieczenia.

W zakresie gospodarowania mieniem

1. W wyniku kontroli procedury sprzedaży nieruchomości zabudowanej położonej w obrębie geodezyjnym Radoszewice, oznaczonej numerem ewidencyjnym 208 o powierzchni 0,70 ha, położonej w miejscowości Radoszewice stwierdzono, że:
 - w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nie określono terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, czym naruszono przepis art. 35 ust. 2 pkt 12 powołanej ustawy (powyższa nieprawidłowość dotyczyła również nieruchomości niezabudowanej położonej w obrębie geodezyjnym Radoszewice oznaczonej numerem ewidencyjnym 849/1),
 - nie przedłożono kontrolującym dokumentów potwierdzających wywieszenie wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży na tablicy ogłoszeń oraz zamieszczenie wykazu na stronie internetowej Gminy. Wymóg wywieszania na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także na stronach internetowych właściwego urzędu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wynikał z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - Wójt Gminy Siemkowice ogłosił ustny przetarg nieograniczony na zbycie nieruchomości w dniu 27 czerwca 2012 roku - po upływie 5 tygodni od wydania

zarządzenia nr 101/2012 z dnia 22 maja 2012 roku w sprawie sprzedaży nieruchomości, czyli przed upływem terminu wynikającego z art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, co naruszało art. 38 ust. 2 powołanej ustawy,

- ogłoszenia o przetargu ustnym nieograniczonym, na sprzedaż ww. nieruchomości zabudowanej, nie zamieszczono w prasie, naruszając § 6 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U.nr 207, poz.2108 ze zm.), który stanowił, że w przypadku przetargu, na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż 10.000 euro ogłoszenie umieszcza się w prasie o zasięgu obejmującym, co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu,

- w ogłoszeniu o ustnym przetargu nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości zabudowanej, oznaczonej numerem działki 208, o powierzchni 0,70 ha położonej w miejscowości Radoszewice, podano cenę wywoławczą netto 68.000 zł plus należny podatek VAT 23% w kwocie 15.640,00 zł, kwota brutto 83.640,00 zł oraz wadium w wysokości 4.000 zł (5,88% ceny netto, 4,78% ceny brutto). Zgodnie z unormowaniami zawartymi w § 4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości - właściwy organ ustala wysokość wadium, które nie może być niższe niż 5 % ceny wywoławczej i wyższe niż 20 % tej ceny,

- w przeprowadzonym przetargu na sprzedaż nieruchomości ustalono postąpienie na kwotę 700,00 zł (1% ceny netto). Zgodnie z unormowaniami zawartymi w § 14 ust. 3 powołanego wyżej rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku, o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, z tym że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych. W omawianym przypadku zaoferowano postąpienie w wysokości 1% ceny netto, natomiast biorąc pod uwagę ww. przepis prawa postąpienie to winno być liczone od ceny wywoławczej, czyli cena netto + podatek VAT. Biorąc pod uwagę przedmiotową cenę, minimalne postąpienie winno wynieść 840,00 zł.

2. Zawierając umowy najmu lokali użytkowych lub umowy dzierżawy w latach 2011-2012 jednostka nie zachowała procedury oddania nieruchomości w najem lub dzierżawę, w zakresie obowiązku podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

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

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

1. Zapewnić przestrzeganie art. 38 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej, zgodnie z którym – kwota zasiłku okresowego ustalona dla rodziny nie może być niższa niż 50% różnicy między kryterium dochodowym a dochodem tej rodziny.
2. Zapewnić doręczanie decyzji ustalających zasiłki z pomocy społecznej, z zachowaniem przepisów ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego.
3. Zapewnić wykazywanie w sprawozdaniach RB-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych, kwot zaległości podatkowych, ustalonych na podstawie danych analitycznych kont podatkowych, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
4. Zapewnić prawidłowe wykazywanie w sprawozdaniach Rb-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, danych dotyczących zobowiązań tworzących dług publiczny oraz w sprawozdaniach Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie, danych dotyczących kwot zaciąganych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, zgodnie z danymi wynikającymi z prowadzonej w powyższym zakresie ewidencji księgowej.
5. Prowadząc rachunkowość jednostki zapewnić przestrzeganie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Zgodnie ze wskazanym przepisem, przyjęte zasady (politykę) rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.
6. Zapewnić przestrzeganie art. 12 ust. 4 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym – ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych powinno nastąpić najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
7. Operacje związane z naliczeniem odsetek od kredytów ewidencjonować w księgach rachunkowych organu i Urzędu Gminy w sposób zgodny z przepisami

rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

8. Sporządzając bilans jednostki budżetowej stosować zasady określone w ustawie o rachunkowości oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Zapewnić by dane wykazywane w poszczególnych wierszach bilansu jednostki budżetowej były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
9. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Ponadto przestrzegać zasad rachunkowości określonych w art. 6 ust. 1 ww. ustawy zgodnie z którym - w księgach rachunkowych jednostki winny być ujęte wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego.
10. Zapewnić prowadzenie ewidencji księgowej na koncie 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w sposób umożliwiający ustalenie zobowiązań wymagalnych, do celów sprawozdawczości budżetowej.
11. Zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, w zakresie ewidencji pozostałych rozrachunków.
12. Zapewnić prowadzenie prawidłowej ewidencji rozrachunków z kontrahentami, stosując do tych celów konto 201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
13. Zapewnić zgodność zapisów między ewidencjami syntetyczną i analityczną. Stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości - 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.

14. Wprowadzać składniki majątku do ewidencji środków trwałych w terminie określonym w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych oraz z zachowaniem art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
15. Inwentaryzację gruntów, środków trwałych trudno dostępnych oglądowi oraz wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzać metodą porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
16. Zapewnić prawidłowe ewidencjonowanie kosztów realizowanych inwestycji przestrzegając art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości.
17. Zapewnić prawidłowe wykazywanie w sprawozdaniach Rb-PDP – z wykonania dochodów podatkowych oraz w sprawozdaniach Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych, danych o skutkach finansowych wynikających z udzielonych zwolnień podatkowych oraz skutkach finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych. Dokonać korekty sprawozdań budżetowych Rb-PDP oraz Rb-27S, sporządzonych za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2011 roku, w związku z nieprawidłowym wykazaniem skutków finansowych udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków obniżenia górnych stawek podatkowych. Poprawione sprawozdania przekazać RIO w Łodzi, wskazując przyczynę korekty.
18. Zapewnić umieszczanie i wypełnianie pieczęci wpływu do Urzędu Gminy na deklaracjach podatkowych, stosownie do § 42 ust. 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.
19. Zapewnić dokonywanie czynności sprawdzających w stosunku do składanych przez podatników podatku od nieruchomości deklaracji podatkowych, zgodnie z wymogami określonymi w art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa. W razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji stosownie do art. 274a § 2 ustawy wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.
20. Podjąć czynności w celu wyjaśnienia prawidłowości opodatkowania podatników wskazanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
21. Bieżąco i terminowo podejmować czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległości podatkowych w oparciu o przepisy zawarte w ustawie z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity Dz. U. z 2012 roku poz. 1015 ze zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
22. Bieżąco podejmować działania windykacyjne w stosunku do podmiotów zalegających z uiszczeniem należności o charakterze cywilno-prawnym.

23. Egzekwować odsetki z tytułu nieterminowej płatności opłat rocznych za użytkowanie wieczyste nieruchomości oraz czynszu najmu za nieruchomości wchodzące w skład zasobu mienia komunalnego.
24. Zapewnić zatrudnienie na stanowisku Kierownika Referatu Inwestycji, Rolnictwa i Ochrony Środowiska osoby spełniającej wymagania kwalifikacyjne określone w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz w unormowaniach wewnętrznych.
25. Zapewnić ustalanie wynagrodzenia pracownikom Urzędu Gminy z zachowaniem zasad wynikających z Regulaminu wynagradzania.
26. Zabezpieczenia należytego wykonania umowy pobrane od wykonawców zwracać w terminach określonych przez art. 151 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.
27. Dokonać zwrotu należnych wykonawcom kwot z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
28. Zaniechać finansowania działalności organizacji pozarządowych poprzez wydatki ponoszone bezpośrednio z budżetu gminy.
29. W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży określać termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.
30. W zakresie procedur zbycia nieruchomości zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
31. Przy oddawaniu nieruchomości w najem lub dzierżawę sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę, zgodnie z art. 35 ust. 1 o gospodarce nieruchomościami.
32. Zapewnić prawidłowe wyliczanie średniorocznej liczby etatów nauczycieli z uwzględnieniem okresów, w których nauczyciele przebywają na zwolnieniu lekarskim. Ustalając średnioroczną strukturę zatrudnienia wielkość etatu nauczyciela należy obliczyć proporcjonalnie do liczby dni, za które wypłacono wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Panią Wójt o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich nie wykonania 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.

Do wiadomości:

Przewodniczący
Rady Gminy w Siemkowicach

Przewodniczący Komisji
Rewizyjnej Rady Gminy w Siemkowicach

aa.