

Łódź, dnia 9 lutego 2016 r.

Pan  
Tomasz Pietrzak  
Wójt Gminy Grabów

WK – 602/21/2016

Na podstawie art.9 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) informuję Pana Wójta, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Grabów<sup>1</sup>. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z okresu 2013 i 2014 roku dotyczące przede wszystkim: kontroli wewnętrznej; prowadzenia rachunkowości; sporządzania sprawozdań finansowych; gospodarki kasowej; realizacji dochodów z podatków i opłat lokalnych; realizacji dochodów z majątku; udzielania zamówień publicznych; wydatków inwestycyjnych<sup>2</sup> 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:

## **I.**

---

<sup>1</sup> Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w dniach 7 maja – 14 września 2015 roku. Protokół podpisany został w dniu 17 grudnia 2015 roku.

<sup>2</sup> Czynności kontrolne nie ujawniły nieprawidłowości w zakresie procedur udzielania zamówień publicznych i dokonywania wydatków majątkowych (w tym inwestycyjnych).

## **W zakresie sprawozdawczości**

W bilansie jednostki budżetowej (Urzędu), według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku, w pozycji – „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” w oparciu na ewidencji konta 130 – Rachunek bankowy jednostki, została wykazana kwota 810.406,58 zł, co było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 130 zawartymi w przepisach 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 (tekst jednolity- Dz. U. z 2013 roku, poz. 289). Zgodnie z powyższą regulacją, konto 130 – Rachunek bieżący jednostki, służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Konto to może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont: [1] wydatków budżetowych – saldo Wn oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku, [2] dochodów budżetowych – saldo Wn oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu. Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie: [1] przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223, [2] przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222. Nieodprowadzenie dochodów na rachunek budżetu stanowiło także naruszenie przepisów art.11 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz.885 ze zm.).

## **W zakresie ewidencji i wymiaru podatków i opłat**

Organ podatkowy nie dokonywał przypisu podatku pod datą skutecznie doręczonej decyzji wymiarowej, lecz pod datą jej wystawienia. Powyższe oznacza, że organ podatkowy przypisywał nieistniejące jeszcze zobowiązanie podatkowe. Prawidłowym rozwiązaniem jest dokonanie przypisu podatku w księgowości podatkowej w momencie skutecznego doręczenia decyzji ustalającej wymiar podatku. Zgodnie z art.21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.) - zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania.

## **W zakresie dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości**

1. W odniesieniu do postępowania na sprzedaż nieruchomości położonej we wsi Leszno, o powierzchni 0,3250 ha, w formie rokowań, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- organizator przetargu, zbywając nieruchomość w drodze rokowań, naruszył art. 39 ust.2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 ze zm.), zgodnie z którym to przepisem - jeżeli drugi przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, właściwy organ albo minister właściwy do spraw Skarbu Państwa w odniesieniu do nieruchomości, o których mowa w art. 57 ust. 1, oraz do nieruchomości ujętych w ewidencji, o której mowa w art. 60a ust. 2 pkt 1, w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, może zbyć nieruchomość w drodze rokowań albo organizować kolejne przetargi. Przy ustalaniu warunków kolejnych przetargów stosuje się zasady obowiązujące przy organizowaniu drugiego przetargu. W analizowanym stanie faktycznym, drugi przetarg zakończył się dniu 5 października 2012 roku, rokowania ogłoszone zostały w dniu 29 maja 2013 roku, czyli z przekroczeniem 6-miesięcznego terminu;
  - oferent oświadczył, że zapoznał się z warunkami rokowań i przyjął je bez zastrzeżeń. Z ogłoszenia o rokowaniach wynikało, że cena wywoławcza nieruchomości została ustalona w wysokości 14.000,00 zł (plus podatek VAT), natomiast oferent zaproponował cenę 10.000,00 zł (plus podatek VAT) i jego oferta została przyjęta. W powyższej sytuacji nastąpiło naruszenie § 28 ust.4 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1490), gdyż komisja przeprowadzająca rokowania powinna odmówić udziału w ustnej części rokowań osobie, której zgłoszenie nie odpowiada warunkom rokowań. Komisja powołana do przeprowadzenia rokowań niezgodnie z ogłoszeniem obniżyła cenę nieruchomości z kwoty 14.000,00 zł plus VAT do kwoty 12.000,00 zł plus VAT, a w toku rokowań przyjęła cenę 11000,00 zł plus VAT.
2. Podpisana w dniu 17 czerwca 2014 roku pomiędzy Powiatem Łęczyckim a Gminą Grabów umowa, na podstawie której Gmina Grabów udzieliła ze swojego budżetu pomocy finansowej Powiatowi Łęczyckiemu, w formie dotacji celowej, w wysokości do 542.550,00 zł, nie posiadała kontrasygnaty Skarbnika Gminy, co było niezgodne z przepisem art.46 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 1515 ze zm.).

## II.

Informując o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Wójta o podjęcie działań w celu ich wyeliminowania oraz zapobieżenia występowaniu w przyszłości. W związku z powyższym RIO w Łodzi kieruje następujące **wnioski pokontrolne**:

1. Zapewnić przestrzeganie zasad funkcjonowania konta 130, 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 funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
2. Dokonywać przypisu podatków na podstawie skutecznie doręczonej decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, przestrzegając przepisów § 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. nr 208, poz. 1375).
3. Zapewnić przestrzeganie art. 39 ust.2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym - jeżeli drugi przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, właściwy organ albo minister właściwy do spraw Skarbu Państwa w odniesieniu do nieruchomości, o których mowa w art. 57 ust. 1, oraz do nieruchomości ujętych w ewidencji, o której mowa w art. 60a ust. 2 pkt 1, w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, może zbyć nieruchomość w drodze rokowań albo organizować kolejne przetargi. Przy ustalaniu warunków kolejnych przetargów stosuje się zasady obowiązujące przy organizowaniu drugiego przetargu.
4. Zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, w zakresie oceny zgłoszeń składanych w rokowaniach.
5. Zapewnić kontrasygnowanie przez Skarbnika Gminy lub osobę upoważnioną czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 46 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.

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 nie wykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 9 ust. 4 ww. ustawy, 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 otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

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

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy w Grabowie,

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w Grabowie,

aa.