

Łódź, dnia 19 stycznia 2016 r.

Pani
Agnieszka Wojda
Wójt Gminy
Kocierzew Południowy

WK – 602/7/2016

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 Panią Wójt, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Kocierzew Południowy¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2013 – 2014 i I półrocza 2015 roku, dotyczące przede wszystkim: prowadzenia rachunkowości; sporządzania sprawozdań finansowych; gospodarki kasowej; realizacji dochodów z podatków i opłat lokalnych; realizacji dochodów z majątku; udzielania zamówień publicznych²; ewidencji i inwentaryzacji majątku; zadań realizowanych na podstawie porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego oraz poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli z tytułu wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów oraz naruszenia procedur kontroli wewnętrznej. Wykazane nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności:

I.

¹ Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w dniach 7 października – 24 listopada 2015 roku. Protokół podpisany został w dniu 4 grudnia 2015 roku.

² W zakresie udzielania zamówień publicznych i realizacji inwestycji nie ujawniono nieprawidłowości i naruszeń prawa.

W zakresie jednostek organizacyjnych Gminy

Dla instytucji kultury Gmina Kocierzew Południowy prowadziła rejestr instytucji kultury tylko w formie papierowej. Zgodnie z art. 14 ust. 4 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 406 ze zm.) rejestr instytucji kultury powinien być prowadzony w formie ustalonej w przepisach rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189), tj. w postaci elektronicznej pozwalającej na sporządzanie z niego wydruków oraz uniemożliwiającej dokonanie wpisu przez osobę nieuprawnioną. Paragraf 4 wymienionego rozporządzenia zobowiązuje – niezależnie od prowadzonego przez organizatora rejestru – do założenia i prowadzenia dla każdej instytucji kultury oddzielnie elektronicznej księgi rejestrowej wg wzoru określonego załącznikiem do rozporządzenia. W trakcie kontroli RIO w Łodzi jednostka zaprowadziła rejestr instytucji kultury w postaci elektronicznej, zawierający wszystkie dane określone w § 3 ww. rozporządzenia oraz założyła elektroniczną księgę rejestrową dla instytucji kultury (§ 4 rozporządzenia).

W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości

1. W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że nie wszystkie dowody księgowe, będące podstawą zapisów w księgach rachunkowych, zawierały sposób ich ujęcia w księgach rachunkowych – dekretację, co naruszało art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), zgodnie z którym - dowód powinien zawierać stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
2. Analiza ewidencji księgowej wykazała, że nie zostały zamknięte księgi rachunkowe za 2014 rok. Powyższe naruszało art. 12 ust. 4 i 5 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi to przepisami – ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki kontynuującej działalność powinno nastąpić najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy, a zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe. Skarbnik Gminy dokonała zamknięcia ksiąg rachunkowych w trakcie kontroli przeprowadzanej przez inspektorów RIO w Łodzi, tj. w dniu 12 listopada 2015 roku.
3. Organ podatkowy na podstawie decyzji nr PO.3124.16.2014 z dnia 15 lipca 2014 roku umorzył odsetki w wysokości 639,00 zł od zaległości w podatku od środków transportowych i nie wykazał tej kwoty w sprawozdaniu Rb – 27S, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku. Powyższe stanowiło naruszenie § 9 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.) oraz § 3 ust. 1 pkt 11 Instrukcji sporządzania

sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia.

W zakresie realizacji dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych

1. Stwierdzono przypadek niepobrania odsetek od nieterminowej wpłaty podatku od środków transportowych w wysokości 14,00 zł, czym naruszono przepisy art. 53 i art. 55 § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.), zgodnie z którymi - odsetki za zwłokę wpłacane są bez wezwania organu podatkowego, a jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek.
2. (...) ³. W świetle art. 9 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 849 ze zm.) - obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego - od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty. Z powyższego wynika, że nie dokonano czynności sprawdzających i wyjaśniających, do czego organ podatkowy był zobligowany, na podstawie art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa.
3. W wyniku analizy prawidłowości opodatkowania podatkiem od nieruchomości osób prawnych stwierdzono, że w 2013 roku dwóch podatników, w 2014 roku jeden podatnik i w 2015 roku 1 podatnik, złożyło deklaracje podatkowe na druku niezgodnym z wzorem określonym w załączniku nr 2 do uchwały nr XVII/82/2012 Rady Gminy Kocierzew Południowy z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie zmiany uchwały nr XXX/122/05 w sprawie określenia wzorów formularzy, deklaracji i informacji w sprawie podatku rolnego, podatku od nieruchomości i podatku leśnego.

Powyższe wskazuje na niewłaściwą weryfikację przez organ podatkowy złożonych przez podatników deklaracji w ramach czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa.
4. Stwierdzono liczne przypadki podejmowania czynności windykacyjnych w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych z naruszeniem przepisów ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym

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 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.

w administracji (tekst jednolity, Dz. U. z 2012 r., poz. 1015 ze zm.), 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.) oraz przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656 - obowiązującego od dnia 20 maja 2014 roku).

W zakresie realizacji dochodów z majątku

1. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem obejmujący lokal użytkowy o powierzchni 66,86 m², znajdujący się w budynku położonym w miejscowości Kocierzew Południowy nr 104B, nie zawierał wszystkich danych wymaganych przez art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 ze zm.).
2. W przypadku umowy zawartej w dniu 28 czerwca 2014 roku na okres 3 lat, na wynajem lokalu mieszczącego się w budynku położonym w miejscowości Boczki 84, która była kolejną umową, której przedmiotem była ww. nieruchomość, nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, czym nie wypełniono wymogu wynikającego z art. 35 ust. 1 i ust. 1b ustawy o gospodarce nieruchomościami.
3. Rada Gminy Kocierzew Południowy nie podjęła uchwały określającej zasady wynajmu lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jednolity, Dz. U. z 2014 r., poz. 150 ze zm.).
4. W dniu 3 lutego 2014 roku Wójt Gminy Kocierzew Południowy zawarł umowę nr 1/2014 najmu lokalu mieszkalnego na czas oznaczony. Powyższe naruszało art. 20 ust. 1 pkt 2 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego, zgodnie z którym – lokale stanowiące mieszkaniowy zasób gminy, z wyjątkiem lokali socjalnych i lokali, o których mowa w ust. 3, mogą być wynajmowane tylko na czas nieoznaczony.

W zakresie wydatków na realizację zadań zleconych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych

1. W ogłoszeniu o konkursie ofert na realizację zadania własnego w zakresie tworzenia warunków, w tym organizacyjnych, sprzyjających rozwojowi sportu na terenie Gminy Kocierzew Południowy nie określono rodzaju zadania, stosownie do wymogu wynikającego z § 3 pkt 1 uchwały nr XVI/70/11 Rady

Gminy Kocierzew Południowy z dnia 29 grudnia 2011 roku ustalającej warunki i tryb finansowania zadania własnego Gminy Kocierzew Południowy w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu.

2. Wnioski złożone przez trzy kluby sportowe na realizację określonego w ogłoszeniu Wójta Gminy Kocierzew Południowy z dnia 11 lutego 2014 roku zadania, nie spełniały w ogóle bądź w części wymogów określonych w § 4 uchwały nr XVI/70/11 Rady Gminy Kocierzew Południowy z dnia 29 grudnia 2011 roku oraz w wyżej wymienionym ogłoszeniu. Przy wyborze ofert nie wypełniono wymogu określonego w § 4 ust. 2 i 3 ww. uchwały, wg którego - w przypadku stwierdzenia uchybień formalno - prawnych podmiot zostaje wezwany do ich usunięcia w terminie 7 dni od dnia dostarczenia wezwania, a w przypadku nieusunięcia uchybień i wad w określonym terminie oferta pozostaje bez rozpatrzenia.
3. Informacja o wyborze ofert na wykonanie zadania oraz wysokości udzielonych dotacji nie została zamieszczona na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej, czym nie wypełniono wymogu określonego w § 5 ust. 2 uchwały nr XVI/70/11 Rady Gminy Kocierzew Południowy z dnia 29 grudnia 2011 roku.
4. Jednostka nie egzekwowała od podmiotów realizujących zleczone zadanie sprawozdań merytorycznych, czym nie wypełniła (w części dotyczącej sprawozdawczości) wymogów zawartych w § 7 ust. 2 cytowanej powyżej uchwały oraz w § 8 umów zawartych z klubami sportowymi.
5. Nie zamieszczono na stronie Biuletynu Informacji Publicznej informacji o rozliczeniu udzielonych klubom sportowym dotacji, nie dopełniając obowiązku wyszczególnionego w § 8 ust. 1 i 3 uchwały nr XVI/70/11 Rady Gminy Kocierzew Południowy z dnia 29 grudnia 2011 roku.

W zakresie ewidencji majątku i inwentaryzacji

1. W odniesieniu do inwentaryzacji przeprowadzonej według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku stwierdzono, że Wójt Gminy Kocierzew Południowy - na podstawie zarządzenia z dnia 29 października 2014 roku - ustalił przeprowadzenie inwentaryzacji drogą spisu z natury w ochotniczych strażach pożarnych, Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kocierzewie Południowym oraz w jednostkach oświatowych działających na terenie Gminy (prowadzonych przez Gminę Kocierzew Południowy oraz przez Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Oświaty w Gminie Kocierzew Południowy). Powyższe postępowanie naruszało art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym, z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości - z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury - zostaną powierzone innej osobie za jej zgodą. Zgodnie z powyższym unormowaniem, odpowiedzialność za zarządzenie inwentaryzacji ponosili kierownicy wymienionych podmiotów.

2. Spisem z natury objęto mienie Gminy powierzone do używania: Szkole Podstawowej w Łaguszewie (arkusze nr: 70-73), Szkole Podstawowej w Gągolinie (arkusze od: 31-34 i 37), Gimnazjum w Kocierzewie Południowym (arkusze nr: 39-43), Szkole Podstawowej w Kocierzewie Południowym (arkusze nr: 53-59, 62-67, 48), Punkтови Przedszkolnemu (arkusze nr: 50-52, 60-61), jednostkom OSP w miejscowościach Boczki, Gągolin Południowy, Gągolin Północny, Jeziorko, Kocierzew Południowy, Lipnice, Łaguszew, Osiek, Płaskocin, Różyce, Różyce Żurawieniec, Sromów, Wejsce, Wicie (arkusze nr: 3-5, 7-10, 12-13, 15-19, 21-23, 25-27, 28, 29). Natomiast weryfikacją objęto mienie Gminy powierzone do używania: Publicznej Szkole Podstawowej w Łaguszewie (arkusz nr 74), Publicznej Szkole Podstawowej w Gągolinie Południowym (arkusze nr: 35 i 38) i Zespołowi Szkół Publicznych w Kocierzewie Południowym (arkusze nr: 45, 49 i 68). Stanowiło to naruszenie art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - powierzone kontrahentom własne składniki aktywów powinny być inwentaryzowane drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

W zakresie ustalania i wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli

Ustalone jednorazowe dodatki uzupełniające dla nauczycieli za 2014 rok zostały wypłacone w dniu 2 lutego 2015 roku. Zgodnie z art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 191 ze zm.) – termin wypłaty dodatków uzupełniających określony został do dnia 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy, w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego ustalanego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia oraz osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela, zapewniając osiągnięcie średnich wynagrodzeń na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, w danej jednostce samorządu terytorialnego w roku, dla którego wyliczono kwotę różnic.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą Wójt Gminy, Skarbnik Gminy oraz pracownicy Urzędu w zakresie wskazanym w protokole kontroli.

II.

Informując o powyższych nieprawidłowościach proszę Panią Wójt o podjęcie działań mających na celu ich wyeliminowanie oraz zapobieżenie występowaniu w przyszłości. W związku z powyższym RIO w Łodzi kieruje następujące **wnioski pokontrolne**:

1. Stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości - zamieszczać na dowodach księgowych sposób ich ujęcia w księgach rachunkowych.
2. Przestrzegać obowiązku zamknięcia ksiąg rachunkowych, zgodnie z wymogami określonymi w art. 12 ust. 4 i 5 ustawy o rachunkowości.
3. Sprawozdanie budżetowe Rb - 27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, sporządzać zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
4. Egzekwować odsetki od nieterminowych wpłat podatków. Zapewnić stosowanie art. 55 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym - jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek.
5. Zapewnić przestrzeganie art. 272 pkt 1 - 3 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym - organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu: 1) sprawdzenie terminowości: a) składania deklaracji, b) wpłacania podatków, w tym również pobieranych przez płatników oraz inkasentów; 2) stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów wymienionych w pkt 1; 3) ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.
6. Bieżąco i terminowo podejmować czynności zmierzające do egzekwowania zaległości podatkowych, w oparciu o przepisy ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów wydanego na podstawie art. 6 § 2 ww. ustawy.
7. Przy oddawaniu nieruchomości w najem lub dzierżawę przestrzegać art. 35 ust.1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, w zakresie obowiązku podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę.
8. Podjąć działania mające na celu uchwalenie przez organ stanowiący zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego.
9. Umowy dotyczące najmu lokali mieszkalnych zawierać na czas nieoznaczony, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 pkt 2 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego.
10. Udzielając dotacji na wykonanie zleconego przez Gminę zadania publicznego, zapewnić przestrzeganie wymogów zawartych w uchwale Rady Gminy

ustalającej warunki i tryb finansowania zadania własnego Gminy Kocierzew Południowy w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu.

11. W przypadku inwentaryzacji mienia Gminy powierzonego do używania innym podmiotom: np. szkołom, Gminnej Bibliotece Publicznej w Kocierzewie Południowym, w zakresie metody inwentaryzacji przestrzegać art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
12. Dodatki uzupełniające dla nauczycieli za dany rok wypłacać zgodnie z terminem określonym w art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela.

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 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:

1. Przewodniczący Rady Gminy Kocierzew Południowy
2. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Kocierzew Południowy
3. aa.

