

Łódź, dnia 24 marca 2017 roku

Pan
Andrzej Modrzejewski
Wójt Gminy Czarnożyły

WK – 602/19/2017

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r., poz. 561) informuję Pana Wójta, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Czarnożyły¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2015–2016 dotyczące przede wszystkim: prowadzenia rachunkowości; długu publicznego, sprawozdawczości; gospodarki kasowej; realizacji dochodów z podatków i z majątku; udzielania zamówień publicznych; wydatków inwestycyjnych oraz ewidencji i inwentaryzacji majątku. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa oraz niewłaściwego funkcjonowania procedur kontroli wewnętrznej. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności:

I.

W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości

1. W sprawozdaniach budżetowych: Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych, sporządzonych za 2015 rok, skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości od osób prawnych zostały **zaniżone o kwotę 20.532,96 zł**, z powodu nieuwjęcia we wskazanych sprawozdaniach przedmiotów opodatkowania zwolnionych przez Radę Gminy Czarnożyły, a mianowicie:

¹ Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach od 28 grudnia 2016 roku do 10 marca 2017 roku. Protokół został podpisany w dniu 10 marca 2017 roku.

gruntów i budynków wykorzystywanych na cele ochrony przeciwpożarowej, kultury oraz na cele związane z zaopatrzeniem w wodę i oczyszczaniem ścieków.

2. Skutki finansowe ulg wprowadzonych przez Radę Gminy Czarnożyły wykazane w sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku oraz w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2015 rok, w podatku od nieruchomości od osób prawnych zostały **zawyżone o kwotę 293.391,00 zł**, w związku z przyjęciem do obliczenia skutków ulg w zakresie budowli związanych z zaopatrzeniem mieszkańców gminy w wodę i oczyszczaniem ścieków. Ustalono, że budowle związane z zaopatrzeniem mieszkańców gminy w wodę i budowle związane z oczyszczaniem ścieków są wykorzystywane bezpośrednio przez Gminę Czarnożyły do realizacji zadań własnych, związanych z zaspokajaniem zbiorowych potrzeb wspólnoty.

Stosownie do przepisów zawartych w art.2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 716 ze zm.) - opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Gmina nie prowadzi działalności gospodarczej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 2 lipca 2004 roku o swobodzie działalności gospodarczej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1829 ze zm.), a zatem wskazane budowle w świetle ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie podlegają opodatkowaniu. W związku z powyższym w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych i w sprawozdaniach Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych nie powinny być wykazywane z tego tytułu skutki finansowe.

3. Stwierdzono przypadki niewprowadzenia składników majątku do ewidencji księgowej w miesiącu przekazania ich do użytkowania, stosownie do wymogu wynikającego z art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz.1888 ze zm.). Dotyczyło to m.in.: [1] środka trwałego uzyskanego w wyniku inwestycji „Termomodernizacja budynku Oddziału Przedszkolnego w Raczynie” na kwotę 231.488,14 zł, który został przekazany do użytkowania w dniu 22 sierpnia 2016 roku, a wprowadzony do ewidencji środków trwałych w dniu 30 września 2016 roku, [2] ubrań ochronnych na łączną kwotę 14.606,87 zł, zakupionych na podstawie faktur nr: SIZ 0193/04/16 i SOZ 0194/04/16 z dnia 26 kwietnia 2016 roku – przekazane do użytkowania w dniu 26 kwietnia 2016 roku, wprowadzono do ewidencji pozostałych środków trwałych w dniu 20 maja 2016 roku.

W zakresie realizacji dochodów budżetowych

1. Przypisy podatku rolnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych dokonywane były w dacie wydania decyzji wymiarowej, przed skutecznym jej doręczeniem. Stosownie do art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 201 ze

zm.), zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania. Ponadto zgodnie z art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz.1047 ze zm.), księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Z kolei w świetle § 3 pkt 1 i § 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 208 poz. 1375), zadaniem komórki rachunkowości jest w szczególności prowadzenie w księgach rachunkowych prawidłowej ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat z tytułu podatków, natomiast do udokumentowania przypisów lub odpisów służą, w szczególności decyzje.

2. Podmioty, w których posiadaniu były nieruchomości zwolnione z podatku przez Radę Gminy nie składały corocznie deklaracji podatkowych, a organ podatkowy nie wzywał do ich złożenia. (...)². Obowiązek składania deklaracji podatkowych w każdym roku przez osoby prawne, pomimo zwolnienia z podatku, wynika z art. 6 ust.10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 716).

Ponadto wskazać należy, że wykazy nieruchomości obowiązywały osoby fizyczne do końca 2002 roku. Od dnia 1 stycznia 2003 roku obowiązują informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, zgodnie z art. 6 ust.6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, po zmianie wprowadzonej ustawą z dnia 30 października 2002 roku o zmianie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2002 r., nr 200, poz.1683). Natomiast osoby prawne zobowiązane były i są do składania deklaracji podatkowych.

3. Podatnik oznaczony numerem ewidencyjnym (...)³ zmarł, a nieruchomość nabyły w wyniku spadku – postanowieniem Sądu Rejonowego w Wieluniu nr PS-NS 1280/15 z dnia 3 września 2015 roku 3 osoby w wysokości po 1/3. Podstawą wymiaru podatku przez organ podatkowy stanowiła informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych złożona przez ówczesnego podatnika w dniu 10 stycznia 2009 roku. (...)⁴. W dniu 2 grudnia 2016 roku

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 § 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.

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.

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 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.

jedna ze spadkobierczyń złożyła korektę informacji o nieruchomościach na 2016 rok (...) ⁵. Decyzją z dnia 2 grudnia organ podatkowy wydał decyzję zmieniającą i ustalił wymiar podatku od nieruchomości po korekcie (...) ⁶.

W związku ze złożoną korektą informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, z której wynikało znaczne zmniejszenie powierzchni użytkowej budynków podlegających opodatkowaniu (o 384 m²) i braku udokumentowania i uzasadnienia tej zmiany przez podatnika organ podatkowy nie podjął - na podstawie art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa - czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności złożonych dokumentów; ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami oraz prawidłowe ustalenie wymiaru podatku. Kontrolująca ustaliła, że żadna z pozostałych spadkobierczyń nieruchomości nie złożyła informacji o nieruchomościach i nie płaciła podatku.

4. W wyniku kontroli działań windykacyjnych podejmowanych przez organ podatkowy w odniesieniu do zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych i w podatku rolnym od osób fizycznych stwierdzono, że w kilku przypadkach upomnienia o zapłatę, a w kilkunastu przypadkach tytuły wykonawcze wystawione były ze znacznym opóźnieniem, sięgającym, w przypadku tytułów wykonawczych nawet do jednego roku po terminie doręczenia upomnienia - co stanowiło naruszenie obowiązujących przepisów w tym zakresie zawartych: 1) w rozporządzeniu 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. - obowiązujące do dnia 20 maja 2014 roku, 2) w rozporządzeniu 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 roku, poz. 656 - obowiązujące do dnia 31 grudnia 2015 roku, 3) w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367).
5. W większości przypadków wartości nieruchomości przekazanych w użytkowanie wieczyste, a w konsekwencji również opłaty z tego tytułu nie były aktualizowane przez okres około 20 lat, przy wysokiej dynamice cen na rynku nieruchomości w tym okresie. Aktualizacji opłaty z tytułu użytkowania wieczystego dokonać można - stosownie do art. 77 ustawy z dnia 21 sierpnia

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 § 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 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.

1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 ze zm.)– nie częściej niż raz na 3 lata, jeżeli wartość gruntu oddanego w użytkowanie wieczyste uległa zmianie. Według stanu prawnego obowiązującego do dnia 8 października 2011 roku, aktualizacji opłaty rocznej można było dokonywać nie częściej niż raz w roku, jeżeli wartość nieruchomości uległa zmianie.

6. Przy oddaniu w dzierżawę budynku po byłym przystanku autobusowym naruszono przepis art. 35 ust.1 ustawy i gospodarce nieruchomościami, w związku z niezamieszczeniem na stronie internetowej Urzędu i w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości w siedzibie Urzędu Gminy (według stanu prawnego obowiązującego do dnia 31 grudnia 2016 roku).

W zakresie realizacji wydatków budżetowych i zamówień publicznych

1. Inspektorowi (...) ⁷, posiadającemu wykształcenie średnie rolnicze, Wójt Gminy przyznał od dnia 1 lipca 2014 roku wynagrodzenie zasadnicze według XVII kategorii zaszeregowania w wysokości 4.945,00 zł, a od dnia 1 maja 2016 roku wynagrodzenie zasadnicze według XVI kategorii zaszeregowania w wysokości 5.100,00 zł. Zgodnie z regulaminem wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy Czarnożyły, po zmianie wprowadzonej od dnia 1 stycznia 2013 roku zarządzeniem nr 68/2012 Wójta Gminy z dnia 21 grudnia 2012 roku, dla stanowiska inspektora z wymaganym wykształceniem wyższym przewidziane zostało wynagrodzenie zasadnicze mieszczące się w przedziale kategorii od XII do XVI. Minimalne wynagrodzenie w kategorii XII wynosiło 1.500,00 zł, a maksymalne w XVI kategorii zaszeregowania 4.900,00 zł. W związku z przyznaniem wyższego wynagrodzenia zasadniczego niż maksymalne określone w regulaminie wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy wynagrodzenie ogółem wskazanego pracownika za okres od 1 lipca 2014 roku do 30 kwietnia 2016 roku zostało zawyżone co najmniej o kwotę brutto 1.188,00 zł (zasadnicze 45,00 zł + dodatek stażowy 9,00 zł = 54,00 zł x 22 miesiące), a za okres od 1 maja 2016 roku do 28 lutego 2017 roku co najmniej o kwotę brutto 2.400,00 zł (zasadnicze 200,00 zł + dodatek stażowy 40,00 zł = 240,00 zł x 10 miesięcy), łącznie o kwotę brutto 3.588,00 zł.
2. Zamawiający, ustalając w dniu 5 stycznia 2016 roku wartość szacunkową zamówienia pn. „Przebudowa drogi gminnej dojazdowej do pól w m. Łagiewniki – Tyranów – etap II” i „Przebudowa drogi wewnętrznej dojazdowej do pól w m. Gromadzice – Murowaniec” nie posiadał aktualnego kosztorysu inwestorskiego dotyczącego „Przebudowy drogi gminnej dojazdowej do pól w m. Łagiewniki – Tyranów etap II”. Przedłożony

⁷ 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.

kontrolującej kosztorys inwestorski posiadał datę opracowania 26 stycznia 2015 roku. Zgodnie z art. 35 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.) - ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi, oraz nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane. Natomiast ust.2 stanowi, że jeżeli po ustaleniu wartości zamówienia nastąpiła zmiana okoliczności mających wpływ na dokonane ustalenie, zamawiający przed wszczęciem postępowania dokonuje zmiany wartości zamówienia.

W zakresie inwentaryzacji składników majątkowych

1. W instrukcji inwentaryzacyjnej, wprowadzonej do stosowania przez Wójta Gminy zarządzeniem nr 80/2015 z dnia 28 grudnia 2015 roku, znalazły się zapisy mało precyzyjne, pozostające w sprzeczności z art. 26 ustawy o rachunkowości, w szczególności co do terminów inwentaryzowania poszczególnych składników majątkowych. Brak było także wskazania - które środki trwałe uznaje się jako trudnodostępne, podlegające inwentaryzacji w drodze weryfikacji. W ww. instrukcji istniały także niespójności pomiędzy zapisami w różnych jej fragmentach. Na przykład w jednym fragmencie instrukcji zapisano, że w drodze spisu z natury na dzień 31 grudnia każdego roku podlegają środki trwałe, z wyjątkiem środków trwałych trudnodostępnych i gruntów które inwentaryzowane są w drodze weryfikacji, natomiast w innym fragmencie podano, że corocznej inwentaryzacji podlegają środki pieniężne, druki ścisłego zarachowania, materiały i towary w magazynie, inwestycje rozpoczęte oraz należności i zobowiązania.
2. Zarządzeniem nr 63/2016 z dnia 14 grudnia 2016 roku w sprawie przeprowadzenia spisu z natury Wójt Gminy zarządził przeprowadzenie spisu za natury: kasy, rachunków bankowych, wartości niematerialnych i prawnych, długoterminowych aktywów finansowych, środków trwałych, pozostałych środków trwałych i materiałów. Wskazana w ww. zarządzeniu metoda przeprowadzenia inwentaryzacji niektórych składników majątkowych była niezgodna z art. 26 ust.1 ustawy o rachunkowości i wewnętrznymi uregulowaniami zawartymi w instrukcji inwentaryzacyjnej, ponieważ takie składniki jak rachunki bankowe, wartości niematerialne i prawne, długoterminowe aktywa finansowe, a także grunty i środki trwałe trudnodostępne podlegają inwentaryzacji innymi metodami tj. w drodze potwierdzenia sald lub w drodze weryfikacji.

Ponadto – zgodnie z ww. zarządzeniem- do zespołu spisowego na jego przewodniczącą wyznaczona została Edyta Łebek, która wcześniej powołana została przez Wójta Gminy do składu stałej komisji inwentaryzacyjnej. Wybór tej samej osoby do składu komisji inwentaryzacyjnej i zespołu spisowego ze względu na inne nałożone zadania do wypełnienia nie jest prawidłowy. W szczególności ze względu na fakt, że komisja inwentaryzacyjna ma

kontrolować prawidłowość przebiegu spisu, dokonywanego przez zespół spisowy.

Odpowiedzialność za ujawnione naruszenia ponoszą pracownicy Urzędu Gminy w zakresie wskazanym w protokole kontroli.

II.

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

1. Sporządzić korekty sprawozdań: Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych - za 2015 rok, zgodnie z zapisami § 24 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.), w związku z nieprawidłowym wykazaniem danych dotyczących skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutków finansowych udzielonych ulg i zwolnień przez Radę Gminy. Poprawione sprawozdania przekazać do RIO w Łodzi wskazując przyczyny korekty.
2. Zapewnić prawidłowe wykazywanie w sprawozdaniach Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych oraz Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych, danych o skutkach finansowych wynikających z udzielonych zwolnień podatkowych oraz skutkach obniżenia górnych stawek podatkowych, stosownie do przepisów zawartych we wskazanej powyżej Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.
3. Zapewnić wprowadzanie składników majątku do ewidencji środków trwałych w terminie określonym w art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.
4. Dokonywać przypisów należności podatkowej na koncie wymiarowym podatnika zgodnie z § 3 pkt 1 i 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, uwzględniając datę doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego.

5. Egzekwować coroczne składanie deklaracji podatkowych na drukach według określonego wzoru przez podmioty, których nieruchomości zostały zwolnione z opodatkowania przez Radę Gminy.
6. Podjąć czynności sprawdzające zgodnie z art. 272 ustawy Ordynacja Podatkowa w stosunku do podatnika oznaczonego numerem ewidencyjnym (...)⁸ w celu stwierdzenia formalnej poprawności złożonej „Informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych” oraz prawidłowego ustalenia wymiaru podatku.
7. Zapewnić podejmowanie czynności windykacyjnych w stosunku do podatników zalegających z zapłatą należności podatkowych, przestrzegając przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych - aby nie dopuścić do przedawnienia roszczeń w tym zakresie.
8. Dokonać analizy przesłanek uzasadniających podjęcie czynności w celu dokonania aktualizacji opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego w oparciu o art. 77 i 78 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.
9. Przestrzegać art. 35 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, nakładającego na właściwy organ jednostki samorządu terytorialnego obowiązek sporządzania i podawania do publicznej wiadomości na okres 21 dni wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę, poprzez wywieszenie w siedzibie urzędu, a także zamieszczenie na stronie internetowej oraz podanie informacji o zamieszczeniu wykazu przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.
10. Doprowadzić do zgodności z regulaminem wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy wynagrodzenie inspektora (...)⁹. Przy ustalaniu wynagrodzenia dla wskazanego pracownika w nowej prawidłowej wysokości uwzględnić przepisy zawarte w art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 902), zgodnie z którym pracownikowi samorządowemu przysługuje wynagrodzenie stosowne do zajmowanego stanowiska oraz posiadanych kwalifikacji zawodowych.
11. Dokonać analizy możliwości wyegzekwowania zwrotu do budżetu od ww. pracownika nadpłaconych kwot wynagrodzenia.

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 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 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.

12. Przestrzegać art. 35 ust.1 i ust.2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, przy ustalaniu wartości szacunkowej zamówienia.
13. Przeanalizować zapisy Instrukcji inwentaryzacyjnej, pod kątem zgodności z art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Uwzględnić uwagi zawarte w tym zakresie na wstępie niniejszego wystąpienia.
14. W wydawanych przez Wójta Gminy zarządzeniach w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji prawidłowo określać metody inwentaryzowania poszczególnych składników majątkowych, zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 26 ustawy o rachunkowości. Ponadto do składu zespołu spisowego nie powoływać osoby, będącej jednocześnie członkiem komisji inwentaryzacyjnej, dla której w instrukcji inwentaryzacyjnej zostały przypisane inne obowiązki niż członkom zespołu spisowego.

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 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.

Do wiadomości:

Przewodniczący
Rady Gminy Czarnożyły

Przewodniczący Komisji
Rewizyjnej Rady Gminy Czarnożyły

aa