

Łódź, dnia 9 czerwca 2017 roku

Pan  
Jerzy Stankiewicz  
Wójt Gminy Maków

WK – 602/40/2017

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 Urzędzie Gminy w Makowie<sup>1</sup>. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2015 – 2016, dotyczące przede wszystkim: prowadzenia rachunkowości; sporządzania sprawozdań finansowych i budżetowych; gospodarki kasowej; realizacji dochodów z podatków i opłat lokalnych; realizacji dochodów z majątku; udzielania zamówień publicznych; ewidencji i inwentaryzacji majątku; zadań realizowanych na podstawie porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego; wydatków na wynagrodzenia nauczycieli z tytułu wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego oraz gospodarowania odpadami komunalnymi. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów oraz naruszenia procedur wewnętrznej kontroli finansowej. Wykazane nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności:

**I.**

---

<sup>1</sup> Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w dniach 20 marca 2017 roku – 9 maja 2017 roku. Protokół podpisany został w dniu 30 maja 2017 roku.

## **W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości**

Wykorzystywany przez jednostkę program do obliczenia skutków finansowych obniżenia górnych stawek w zakresie podatku od środków transportowych zawierał na 2016 rok górne stawki podatku niezgodne ze stawkami wynikającymi z obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 5 sierpnia 2015 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2016 roku (M.P., poz. 735). Konsekwencją powyższego było wykazanie w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Rb – 27S i w sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych Rb – PDP za 2016 rok, kwot skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych w zawyżonych wysokościach, tj. o 2.137,00 zł (osoby fizyczne - rozdział 75616 § 0314) oraz o 1.259,00 zł (osoby prawne – rozdział 75615 § 0314). Kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych po ponownym przeliczeniu w oparciu o prawidłowe stawki wyniosły dla 2016 roku: osoby fizyczne ogółem 90.717,00 zł, w tym w wybranej próbie 11.180,00 zł oraz osoby prawne ogółem 34.472,00 zł, w tym w wybranej próbie 12.408,00 zł. W trakcie kontroli RIO w Łodzi, tj. w dniu 9 maja 2017 roku jednostka sporządziła korekty sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za 2016 rok, w których ujęła prawidłowo wyliczone kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatkowych. Sprawozdania w tym samym dniu zostały przesłane do RIO w Łodzi.

## **W zakresie realizacji dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych**

1. W wyniku kontroli terminowości wpłat podatku od środków transportowych, w wybranej próbie stwierdzono przypadki naliczenia i pobrania przez organ podatkowy odsetek w wysokości nieprzekraczającej trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego - w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 roku Prawo pocztowe - za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej, czym naruszono art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 201 ze zm.). Łączna kwota pobranych przez organ podatkowy ww. odsetek wynosiła 29,90 zł.
2. Analiza dokumentów źródłowych w zakresie windykacji podatku od nieruchomości, podatku rolnego od osób fizycznych oraz podatku od środków transportowych od osób fizycznych wykazała liczne przypadki wysłania z opóźnieniem upomnień i tytułów wykonawczych lub brak ich wystawienia, co naruszało przepisy 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.); 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 roku, poz. 656). Z dniem 1 stycznia 2016 roku weszło w życie w tym zakresie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku

w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367).

### **W zakresie dochodów z majątku**

1. W zakresie sprzedaży działek o numerach ewidencyjnych: 220, 221, 260, 261 i 262 stwierdzono:
  - termin wniesienia wadium podany w ogłoszeniu o przetargu został ustalony niezgodnie z terminem określonym w § 4 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2014 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity, Dz. U. z 2014 r., poz. 1490),
  - w protokołach z przeprowadzonego przetargu, spisanych w dniu 20 lipca 2016 roku, nie określono miejsca oraz rodzaju przetargu, czym nie dotrzymano wymogów określonych w § 12 ust. 1 ww. rozporządzenia,
  - nie sporządzono informacji o wyniku przeprowadzonego przetargu na sprzedaż ww. działek, podczas gdy wymóg podania do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu wynikał z § 12 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
2. W okresie objętym kontrolą wysokość czynszu za najem lokali mieszkalnych ustalana była na podstawie stawek czynszu regulowanego, określonych uchwałą nr XXXIX/162/98 Rady Gminy Maków z dnia 17 marca 1998 roku w sprawie ustalenia stawki czynszu regulowanego, która została uchylona z dniem 1 stycznia 2002 roku. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 7 i art. 8 w zw. z art. 21 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie kodeksu cywilnego (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1610), zgodnie z którymi – w lokalach wchodzących w skład publicznego zasobu mieszkaniowego stawki czynszu za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokali z uwzględnieniem czynników podwyższających bądź obniżających ich wartość ustala organ wykonawczy, mając na względzie ustalone przez radę gminy zasady polityki czynszowej oraz warunki obniżania czynszu, które powinny być zawarte w wieloletnim programie gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy uchwalonym przez radę gminy (w przypadku Gminy Maków była to uchwała nr XXX/176/13 Rady Gminy Maków z dnia 21 marca 2013 roku w sprawie uchwalenia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Maków na lata 2013 – 2017). W trakcie kontroli RIO w Łodzi Wójt Gminy Maków wydał zarządzenie nr 17 z dnia 19 kwietnia 2017 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu za najem lokali mieszkalnych stanowiących mieszkaniowy zasób Gminy Maków.
3. Jednostka nie pobrała odsetek w łącznej kwocie 10,18 zł z tytułu nieterminowych wpłat czynszu za dzierżawę gruntów i najem lokali użytkowych. Ponadto w przypadku jednego najemcy lokalu użytkowego za

nieterminowe wpłaty czynszu nie naliczono odsetek w łącznej kwocie 4,37 zł za okres 3 miesięcy.

*Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą Wójt Gminy, Skarbnik Gminy oraz pracownicy merytorycznie odpowiedzialni - w zakresie wskazanym w protokole kontroli.*

## **II.**

Informując o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Wójta 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. Od nieterminowych wpłat podatków naliczać i egzekwować odsetki przestrzegając unormowania wynikającego z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.
2. Bieżąco i terminowo podejmować czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległości podatkowych w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych.
3. W zakresie procedur zbywania nieruchomości zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2014 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
4. Naliczać oraz zapewnić egzekwowanie odsetek od nieterminowych wpłat należności niepodatkowych.

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 wystąpieniu pokontrolnym 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 Maków.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Maków.

aa.