

Łódź, dnia 12 lipca 2017 r.

Pan
Jerzy Kotarski
Wójt Gminy Sędziejowice

WK – 602/47/2017

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. 551) informuję Pana Wójta, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Sędziejowice¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z okresu 2015 i 2016 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 oraz ewidencji i inwentaryzacji majątku.

I.

W wyniku czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości i naruszeń mających wpływ na prowadzenie gospodarki finansowej. Rachunkowość prowadzona była zgodnie z zasadami opisanymi w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce oraz wynikającymi z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.) i przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca

¹ Czynności kontrole przeprowadzone zostały w dniach 28 grudnia 2016 roku – 14 marca 2017 roku. Protokół podpisany został w dniu 19 maja 2017 roku.

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 2017 r., poz. 760).

Prawidłowo ewidencjonowano obciążające jednostkę zobowiązania, w tym zobowiązania wobec dostawców i wykonawców. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie sporządzania sprawozdań finansowych.

Czynności kontrolne wykazały, że dochody podatkowe oraz dochody z majątku realizowane były w prawidłowej wysokości i w odpowiednich terminach. Naruszeń prawa nie stwierdzono również w zakresie wydatkowania środków na wynagrodzenia pracowników jednostki oraz ewidencji majątku i inwentaryzacji.

Ujawnione nieprawidłowości dotyczyły:

1. Organ podatkowy naliczając wynagrodzenia inkasentom z tytułu inkasa podatków, w tym w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego, nie zaokrąglał kwot do wypłaty do pełnych złotych, niezgodnie z art.63 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 201 ze zm.), podstawy opodatkowania, kwoty podatków, odsetki za zwłokę, opłaty prolongacyjne, oprocentowanie nadpłat oraz wynagrodzenia przysługujące płatnikom i inkasentom zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych.
2. Nabywcy nieruchomości stanowiących własność gminy lub uzyskujący prawo własności w wyniku przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności byli zobowiązani przez Wójta Gminy do ponoszenia kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży, w szczególności kosztów sporządzenia operatu szacunkowego, kosztów dokumentacji geodezyjnej, kosztów ogłoszeń prasowych. Zgodnie z art.25 ust.1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 2147) - Wójt Gminy jako gospodarujący gminnym zasobem nieruchomości winien zapewnić przygotowanie nieruchomości do zbycia, w tym wycenę nieruchomości. Tym samym gmina przygotowując nieruchomości do zbycia nie może żądać aby ich nabywcy pokryli koszt opracowania operatu szacunkowego bądź inne koszty z tym związane.
3. W odniesieniu do sprzedaży nieruchomości położonej w miejscowości Żagliny – działka nr ew.215/6 o powierzchni 0,1155 ha przyjęto wartość działki wg operatu szacunkowego sporządzonego w 2012 roku. Biorąc pod uwagę fakt, iż sprzedaż ww. nieruchomości odbywała się w 2015 roku operat szacunkowy winien zostać uaktualniony. Wykorzystanie operatu po upływie 12 miesięcy od daty jego sporządzenia bez potwierdzenia jego aktualności było niezgodne z art. 156 ust.4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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. Przy ustalaniu i wypłacie wynagrodzeń dla inkasentów zapewnić przestrzeganie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.
2. Zaprzestać obciążania nabywców nieruchomości stanowiących własność Gminy kosztami przygotowania ich do sprzedaży, z uwagi na fakt, że czynności te stanowią ustawowo wyznaczone obowiązki organu administracji publicznej (w tym wypadku Wójta Gminy).
3. Cenę wywoławczą nieruchomości przeznaczoną do sprzedaży ustalać w oparciu o operat szacunkowy sporządzony przez biegłego rzeczoznawcę, a w przypadku gdy sprzedaż następowała po upływie 12 miesięcy od daty jego sporządzenia dokonywać potwierdzenia wartości nieruchomości przez rzeczoznawcę majątkowego, zgodnie z wymogami określonymi w art.156 ust.4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1991 roku o gospodarce nieruchomościami.

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 Sędziejowice,
Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Sędziejowice,
aa.