

Łódź, dnia 3 października 2017 roku

Pan
Marian Wojcieszak
Wójt Gminy Galewice

WK – 602/67/2017

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 Galewice¹. Kontrolą objęto okres roku 2016 oraz wybrane zagadnienia z lat wcześniejszych dotyczące przede wszystkim: kontroli wewnętrznej; prowadzenia rachunkowości; sporządzania sprawozdań finansowych; gospodarki kasowej; realizacji dochodów z podatków; realizacji dochodów 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, ich wadliwej interpretacji oraz niewystarczającego działania procedur wewnętrznej kontroli finansowej. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności:

I.

W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości

1. Stwierdzono nieprawidłową ewidencję operacji polegających na zapłacie faktury z tytułu realizacji inwestycji. Przykładowo, naliczenie wynagrodzenia wykonawcy na podstawie faktury VAT nr FA/35/2016 z dnia 29 listopada 2016 roku (dowód księgowy 594/23) na kwotę 132.180,23 zł, za przebudowę chodnika przy drodze gminnej nr 118289E w miejscowości Niwiska, zostało zaksięgowane w ewidencji Urzędu Gminy na kontach: Wn 080-2-27 - inwestycje i Ma 240-9-3918 pozostałe rozrachunki.

¹ Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w okresie 12 czerwca – 28 lipca 2017 roku. Protokół podpisany został w dniu 6 września 2017 roku.

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 jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 760 ze zm.), konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług.

Zatem, na koncie 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, należy ewidencjonować zobowiązania z tytułu wykonanych robót na podstawie otrzymanych od wykonawcy faktur.

2. Na dzień 31 grudnia 2016 roku konto 224 – rozrachunki budżetu, wykazywało saldo Ma w wysokości 9.233,53 zł z tytułu niewykorzystanych dotacji otrzymanych z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego, które w sporządzonym na dzień 31 grudnia 2016 roku Bilansie z wykonania budżetu Gminy Galewice wykazano w pozycji Pasywów I.3 Pozostałe zobowiązania.

Konto 224 – rozrachunki budżetu, służy - zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów 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, w szczególności do: 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego, 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów, 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji, 4) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Zatem, poprawnie w Bilansie z wykonania budżetu saldo Ma konta 224 – rozrachunki budżetu, winno być wykazane w pozycji Pasywów I.2 Zobowiązania wobec budżetów.

3. W bilansie jednostki budżetowej (Urzędu Gminy), sporządzonym na dzień 31 grudnia 2016 roku, w pozycji Aktywów A.II.1.5 Inne środki trwałe, wykazano kwotę 139.620,30 zł, która stanowiła wartość bilansową obliczoną w następujący sposób: wartość księgowa błędnie prowadzonej ewidencji analitycznej konta 013 w wysokości 464.979,13 zł pomniejszona o umorzenie pozostałych środków trwałych 325.358,83 zł (wartości wykazane w opisie do bilansu).

Na wartość księgową środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 011 – 56.058.636,18 zł składała się suma wartości wynikających z ewidencji analitycznej (grupy od 0 do 7), w łącznej kwocie 56.058.636,18 zł. Natomiast grupa 8 prowadzona w komputerowej ewidencji analitycznej środków trwałych, o wartości 369.763,57 zł, była składową konta 013 – które podzielone zostało na dwie grupy, środki umarzone w 100% w

momencie oddania do użytkowania i środki umarzone stopniowo ujęte w grupie 8 klasyfikacji środków trwałych.

Zgodnie ze wzorem Bilansu jednostki budżetowej, stanowiącym załącznik nr 5 do rozporządzeniem Ministra Finansów 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, w pozycji Aktywów A.II.1 Środki trwałe, w wierszach od 1.1 do 1.5 wykazuje się wartość bilansową poszczególnych grup środków trwałych (konto 011) według klasyfikacji środków trwałych.

4. W ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2015 roku nie ujęto dowodów księgowych, które dotyczyły zdarzeń gospodarczych, które nastąpiły w grudniu 2015 roku, na łączną kwotę 5.522,41 zł. Natomiast w zobowiązaniach grudnia 2016 roku kontrolowana jednostka nie ujęła kwoty 9.039,09 zł. Powyższym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.), który stanowi iż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym oraz art. 6 ust. 1 ww. ustawy, zgodnie z którym - w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Ponadto ustalono, że jednostka nie prowadziła ewidencji księgowej zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług w sposób umożliwiający, bez wglądu w każdy dokument księgowy (lub w umowę zawartą z wykonawcą lub dostawcą), ustalenie kwoty potencjalnych zobowiązań wymagalnych.

5. W prowadzonym, na stanowisku ds. gospodarki nieruchomościami, rolnictwa i ochrony przyrody, rejestrze gruntów - wszystkie grunty (działki) posiadały indywidualnie wskazane wartości. Natomiast w ewidencji analitycznej środków trwałych w grupie „0” w pozycji 64 pod numerem inwentarzowym 0/01/010/1-43 ujęto zbiorczo grunty o łącznej wartości 1.124.226,09 zł, bez oznaczenia poszczególnych działek. Pozostałe grunty o wartości łącznej 785.360,25 zł ujęte zostały w ewidencji analitycznej w podziale na pojedyncze działki i każda z nich miała wyodrębnioną wartość.

Ogólna wartość gruntów ujętych w prowadzonym na stanowisku merytorycznym rejestrze gruntów była zgodna z wartością wynikającą z ewidencji analitycznej konta 011 grupa „0”.

6. W zakresie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 013 – pozostałe środki trwałe (o wartości 464.979,13 zł) ustalono, że została ona podzielona na dwie części: środki umarzone w 100% w momencie oddania do użytkowania (95.215,56 zł) i środki umarzone stopniowo ujęte w grupie VIII klasyfikacji środków trwałych (369.763,57 zł). Ponadto wystąpiły przypadki

ewidencjonowania na koncie 013 środków trwałych o wartości poniżej 500,00 zł, np.: czajniki, kalkulatory, telefony.

Na podstawie dokumentu OT z dnia 2 maja 2016 roku przyjęto do ewidencji środek trwały o numerze inwentarzowym 8/80/806/6, o wartości 10.219,30 zł (9.100 zł altana na podstawie faktury nr 116/04/2016 z dnia 21 kwietnia 2016 roku oraz płyty chodnikowe 140 szt. – na podstawie faktury VAT nr FA/1293/2016/03/K) – w ewidencji księgowej zaksięgowano operację na kontach Wn 013-1 i Ma 080-6/14. Powyższy środek trwały o wartości powyżej 3.500,00 zł winien być zaewidencjonowany na koncie 011 – środki trwałe.

W polityce rachunkowości (zarządzenie Wójta Gminy Galewice nr 92/2011 z dnia 30 grudnia 2011 roku) postanowiono, że środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na podstawowe środki trwałe na koncie 011 oraz pozostałe środki trwałe na koncie 013. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013.

Wskazano ponadto, że podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Umarzane są one (z wyjątkiem gruntów) stopniowo, na podstawie aktualnego planu amortyzacji, według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu, są umarzane w 100% ich wartości, w momencie oddania do użytkowania. Ewidencją ilościową objęte są natomiast pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej 500,00 zł.

Zatem sposób ewidencjonowania majątku kontrolowanej jednostki na koncie 013 był niezgodny z obowiązującymi w jednostce uregulowaniami wewnętrznymi.

W trakcie kontroli RIO, w dniu 30 czerwca 2017 roku, przeksięgowano środki trwałe o wartości brutto powyżej 3.500,00 zł, w łącznej kwocie 155.662,05 zł z konta 013-1 na konto 011-12. Wartość umorzenia w łącznej kwocie 65.624,28 zł przeksięgowano z konta 072-1 na konto 071-1-8. Pozostałe środki trwałe (o wartości od 500,00 zł do 3.499,00 zł), o łącznej wartości 73.420,94 zł i umorzone na dzień 31 grudnia 2016 roku na kwotę 23.838,41 zł, zostały na dzień 30 czerwca 2017 roku umorzone jednorazowo do 100% w wysokości 49.582,53 zł. Pozostałe środki trwałe, o wartości brutto do 500,00 zł w łącznej kwocie 29.479,29 zł, zostały wyksięgowane z kont 013-1 i 072-1, i wprowadzone do ewidencji ilościowej. Powyższych operacji dokonano poleceniem księgowania nr 353 z dnia 30 czerwca 2017 roku.

7. Na podstawie sprawozdania Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie, sporządzonego za 2016 rok, ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2016 roku w badanej jednostce wystąpił dodatni stan środków finansowych na kwotę 3.912.314,67 zł. Wymieniona kwota wynikała z wyliczenia sumy kwot 1.447.597,83 zł (pozycja C. Nadwyżka) oraz 2.464.716,84 zł (pozycja D1. Przychody w wysokości 3.404.128,84 zł minus pozycja D2. Rozchody w wysokości 939.412,00 zł).

W powołanym wyżej sprawozdaniu Rb-NDS wykazano, między innymi, następujące wielkości:

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
A. Dochody	24 144 258,96	24 272 999,14
B. Wydatki	24 167 754,59	22 825 401,31
C. Nadwyżka/Deficyt (A-B)	-23 495,63	1 447 597,83
D1. Przychody ogółem	987 907,63	3 404 128,84
D16. Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	987 907,63	3 404 128,84
D161. Na pokrycie deficytu	23 495,63	0,00
D2. Rozchody ogółem	964 412,00	939 412,00

W sprawozdaniu Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie, za okres od początku roku do dnia 31 marca 2017 roku, w wierszu D16. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, wykazano kwotę 3.912.314,67 zł.

Z art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) wynika, że wolne środki to nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki samorządu terytorialnego, **wynikająca z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.**

Gmina Galewice w 2016 roku zrealizowała nadwyżkę budżetową w wysokości 1.447.597,83 zł (dochody 24.272.999,14 zł - wydatki 22.825.401,31 zł), nie wyemitowała papierów wartościowych, ani nie zaciągnęła nowych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Zatem, kwota wolnych środków rozumianych jako rozliczenie wskazanych w przepisie tytułów dłużnych nie powinna wzrosnąć (przychody stanowiące wolne środki za 2015 rok w wysokości 3.404.128,84 zł minus rozchody z tytułu rat kredytów i pożyczek przypadających do spłaty w 2016 roku w wysokości 939.412,00 zł), a w sprawozdaniu Rb-NDS za I kwartał 2017 roku należało wykazać odpowiednio i nadwyżkę budżetową i wolne środki.

8. W jednym przypadku nieterminowo wprowadzono środek trwały na stan ewidencji księgowej, biorąc pod uwagę datę protokołu odbioru inwestycji, tj. przyjęcie środka trwałego „Rozbudowa i przebudowa budynku Szkoły Podstawowej w Niwiskach” nastąpiło na podstawie dokumentu OT z dnia 8 września 2016 roku (protokół odbioru inwestycji z dnia 9 sierpnia 2016 roku). Powyższym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

zgodnie z którym – do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym oraz 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.), który stanowi, że składniki majątku wprowadza się do ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania.

9. Środki przeznaczone na dotacje w ramach otwartego konkursu ofert zaplanowano i przekazano w ramach działu 926, rozdziału 92695, § 2820 - dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.) - dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego klasyfikuje się w § 236 wydatków.

W zakresie dochodów budżetowych

1. W zakresie prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych, sporządzonych za 2016 rok, stwierdzono że kwota skutków finansowych dotycząca decyzji o rozłożeniu na raty zaległości w podatku od środków transportowych, tj. 21.274,50 zł, została ujęta w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie 15 – „Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru”, w dziale 756, rozdziale 75616, § 033 – podatek leśny, zamiast w § 034 – podatek od środków transportowych. Natomiast w sprawozdaniu Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych za 2016 rok, ww. kwota została wykazana w kolumnie 6 – „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru”, w pozycji A.6 – podatek leśny, zamiast w pozycji A.7 – podatek od środków transportowych.
2. Stwierdzono przypadki, w których decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty zaległości podatkowych wydane zostały bez zebrania materiału dowodowego obrazującego sytuację materialną i życiową podatnika, który pozwoliłby na ustalenie wszystkich istotnych okoliczności faktycznych i przesłanek do zastosowania ulgi. Na mocy przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 201 ze zm.), w toku postępowania organ podatkowy winien podjąć wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym - art. 122 ustawy. Stosownie do

art. 187 § 1 przedmiotowej ustawy – organ podatkowy zobowiązany jest zebrać i w sposób wyczerpujący rozpatrzyć cały materiał dowodowy. Zgodnie z art. 191, który formułuje zasadę swobodnej oceny wniosków, organ podatkowy ocenia na podstawie całego zebranego materiału dowodowego, czy dana okoliczność została udowodniona.

3. Organ podatkowy decyzją nr 3160.1.4.2016 z dnia 11 kwietnia 2016 roku, na wniosek podatnika z dnia 16 marca 2016 roku, rozłożył na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości na łączną kwotę 363,00 zł (IV rata podatku za 2015 rok i I rata podatku za 2016 rok). Ustalono spłaty rat w terminach: kwota 182,00 zł do 30 kwietnia 2016 roku oraz kwota 181,00 zł do dnia 30 maja 2016 roku. Podatnik nie dokonał wpłat ww. rat zaległości podatkowych w wyznaczonym terminie, złożył natomiast w dniu 30 maja 2016 roku kolejny wniosek o rozłożenie na raty zaległości podatkowych. Decyzją nr 3160.1.8.2016 z dnia 28 czerwca 2016 roku organ podatkowy ponownie rozłożył podatnikowi na raty zaległości podatkowe z tytułu podatku od nieruchomości, tj. IV rata za 2015 rok w kwocie 182,00 zł oraz I i II ratę za 2016 rok na łączną kwotę 362,00 zł. Termin płatności w okresie od dnia 31 lipca 2016 roku do dnia 30 listopada 2016 roku, raty w wysokości 100,00 zł (ostatnia w kwocie 144,00 zł), z terminem płatności do dnia 30-go każdego miesiąca. Zapłata ww. zaległości podatkowych nastąpiła w następujących terminach: IV rata za 2015 rok – zapłata w dniu 4 sierpnia 2016 roku (100,00 zł) i 19 września 2016 roku (82,00 zł), I rata za 2016 rok – zapłata w dniach 12 września 2016 roku, 13 marca i 19 kwietnia 2017 roku (łącznie 181,00 zł), II rata za 2016 rok – zapłata w dniach 19 kwietnia, 25 maja i 11 lipca 2017 roku (łącznie 181,00 zł). Organ podatkowy nie pobrano odsetek za zwłokę w związku z nieterminową zapłatą rozłożonych na raty ww. zaległości podatkowych.

Zgodnie z art. 259 § 1 i §1a ustawy Ordynacja podatkowa - w razie niedotrzymania terminu płatności odroczonego podatku lub zaległości podatkowej bądź terminu płatności którejkolwiek z rat, na jakie został rozłożony podatek lub zaległość podatkowa, następuje z mocy prawa wygaśnięcie decyzji: 1) o odroczeniu terminu płatności podatku lub zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę - w całości; 2) o rozłożeniu na raty zapłaty podatku lub zaległości podatkowej - w części dotyczącej raty niezapłaconej w terminie płatności.

W razie niedotrzymania terminu płatności trzech kolejnych rat, na jakie został rozłożony podatek lub zaległość podatkowa, następuje z mocy prawa wygaśnięcie decyzji o rozłożeniu na raty w zakresie wszystkich niezapłaconych rat.

Ponadto w art. 49 § 1 i § 2 ww. ustawy wskazano, że w razie wydania decyzji na podstawie art. 67a § 1 pkt 1 lub pkt 2 nowym terminem płatności jest dzień, w którym, zgodnie z decyzją, powinna nastąpić zapłata odroczonego podatku lub zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę albo poszczególnych rat, na jakie został rozłożony podatek lub zaległość podatkowa wraz z odsetkami za zwłokę. Jeżeli w terminie określonym

w decyzji podatnik nie dokonał zapłaty odroczonego podatku lub zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub nie zapłacił którejkolwiek z rat, na jakie został rozłożony podatek lub zaległość podatkowa wraz z odsetkami za zwłokę, terminem płatności podatku lub zaległości podatkowej objętej odroczeniem lub ratą staje się odpowiednio termin określony w art. 47 § 1-3. Zatem, datą płatności podatku nieuregulowanego w przesuniętym terminie staje się termin ustawowy. Podatek ten jest więc zaległością podatkową od której nalicza się odsetki za zwłokę – art. 53 ww. ustawy.

4. W przypadku dokonywania wpłat rat z tytułu podatku od nieruchomości po ustawowym terminie, organ podatkowy naliczał i pobierał odsetki od zaległości podatkowych w kwocie wynikającej z wcześniej wystawionego dłużnikowi upomnienia. W przeważającej części przypadków wpłacane kwoty odsetek na dzień wpłaty powinny być wyższe – z uwagi na upływ czasu od daty wystawienia upomnienia. Ponadto, w przypadku dokonywania zaległych wpłat rat podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych nie dokonywano zarachowania wpłaconej kwoty proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę, zgodnie z art. 55 ustawy Ordynacja podatkowa.
5. W kontrolowanym okresie organ podatkowy w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości nie przeprowadzał u podatników kontroli, których celem byłoby sprawdzenie poprawności wykazania przez podatników w deklaracjach podatkowych podstaw opodatkowania. W wyniku czynności kontrolnych ujawniono wątpliwości dotyczące opodatkowania niżej wymienionego podatnika:

(...)².

Mając na względzie powyższe, należy uznać, iż organ podatkowy względem ww. podatnika dysponował wiedzą o prowadzeniu przez niego działalności gospodarczej, zatem powinien przeprowadzić postępowanie podatkowe w celu ustalenia prawidłowego wymiaru podatku od nieruchomości. Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, właściciel gruntów, których dotyczy koncesja na wydobycie kopalin powinien płacić podatek od nieruchomości wg stawki najwyższej od działalności gospodarczej, co wynika z art. 1a ust.1 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 716 ze zm.) oraz art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 617 ze zm.). Podatnik nie złożył stosownej informacji o powstaniu obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości w zakresie eksploatowanych gruntów (...)³.

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 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku

W zakresie gospodarowania mieniem

1. Uchwałą nr XXVII/128/05 z dnia 30 marca 2005 roku Rada Gminy w Galewicach ustaliła szczegółowe zasady i tryb umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa. Uchwała w ww. sprawie powinna być podjęta obecnie na podstawie unormowań zawartych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, gdyż zasady umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych przypadających jednostkom samorządu terytorialnego określa art. 59 ust. 1, 2 i 3 ww. ustawy, który wskazuje, że w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem dłużnika lub interesem publicznym należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny, przypadające jednostce samorządu terytorialnego lub jej jednostkom organizacyjnym wymienionym w art. 9 pkt 3, 4 i 13, mogą być umarzane, terminy ich spłaty mogą zostać odroczone lub płatność tych należności może zostać rozłożona na raty, na zasadach określonych przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, z zastrzeżeniem ust. 4. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określa szczegółowe zasady, sposób i tryb udzielania ulg, warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowi pomoc publiczną, oraz wskazuje organ lub osobę uprawnione do udzielania tych ulg.
2. Wójt Gminy Galewice nie opracował planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości. Zgodnie z art. 25 ust. 1 i 2 w zw. z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 ze zm.) - gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta. Gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1, a ponadto na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu, przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także wyposażaniu ich, w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej.

Zgodnie z art. 25 ust. 2a powołanej wyżej ustawy - plany wykorzystania zasobu opracowuje się na okres 3 lat. Plany zawierają w szczególności:

- 1) zestawienie powierzchni nieruchomości zasobu oraz nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste;
- 2) prognozę: a) dotyczącą udostępnienia nieruchomości zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu, b) poziomu wydatków związanych z udostępnieniem nieruchomości zasobu oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu, c) wpływów osiągniętych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie

Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości, d) dotycząca aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości;

- 3) program zagospodarowania nieruchomości zasobu.

W zakresie jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli

W wyniku kontroli osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, ustalono że w średniorocznej strukturze zatrudnienia nauczycieli kontraktowych, w okresie od września do grudnia 2016 roku, ujęto: 1] pełny etat wynikający z umowy o pracę zawartej na okres od dnia 1 września 2016 roku do dnia 31 sierpnia 2017 roku w pełnym wymiarze czasu pracy na stanowisku – nauczyciel kontraktowy przedszkola (z treści umowy wynikało, że w czasie trwania stosunku pracy pracownik będzie otrzymywał wynagrodzenie współfinansowane w ramach projektu „Akademia edukacji przedszkolnej w Galewicach” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020, składowe wynagrodzenia: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za staż pracy, dodatek wiejski, dodatek motywacyjny, dodatek mieszkaniowy) oraz 2] w kwocie wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli kontraktowych w 2016 roku ujęto kwotę 4.837,00 zł – wypłaconą nauczycielowi ze środków własnych ujętych w planie finansowym przedszkola w ramach projektu (jednostkowe sprawozdanie Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych Gminnego Przedszkola w Galewicach od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku – dział 801, rozdział 80104, § 4019 plan i wykonanie 4.837,00 zł).

W związku z powyższymi ustaleniami wskazać należy na regulacje prawne dotyczące zatrudniania nauczycieli do prowadzenia zajęć w ramach projektów i programów finansowanych z udziałem środków europejskich. Przepis art. 35a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1379 ze zm.), stanowi że:

1. Nauczycielom wymienionym w art. 1 ust. 1, którzy w ramach programów finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej prowadzą zajęcia bezpośrednio z uczniami lub wychowankami albo na ich rzecz, za każdą godzinę prowadzenia tych zajęć przysługuje wynagrodzenie w wysokości ustalonej w sposób określony w art. 35 ust. 3.
2. Zajęcia, o których mowa w ust. 1, są przydzielane za zgodą nauczyciela.
3. Zajęcia, o których mowa w ust. 1, nie są wliczane do tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych, prowadzonych bezpośrednio z uczniami lub wychowankami albo na ich rzecz.
4. Wynagrodzenia nauczycieli, o którym mowa w ust. 1, nie uwzględnia się przy obliczaniu kwot wydatkowanych na średnie wynagrodzenia nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3.

Natomiast przepis art. 7e. ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1943 ze zm.), stanowił że:

1. W celu realizacji zajęć w ramach programów finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, prowadzonych bezpośrednio z uczniami lub wychowankami albo na ich rzecz, w szkole lub placówce publicznej może być zatrudniony nauczyciel, który nie realizuje w tej szkole lub placówce tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych, posiadający kwalifikacje określone w przepisach wydanych na podstawie art. 9 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela oraz spełniający warunki określone w art. 10 ust. 5 pkt 2-4a tej ustawy. W celu potwierdzenia spełnienia:
 - 1) warunku, o którym mowa w art. 10 ust. 5 pkt 4 ustawy Karta Nauczyciela, nauczyciel, przed nawiązaniem stosunku pracy, jest obowiązany przedstawić dyrektorowi szkoły lub placówki informację z Krajowego Rejestru Karnego;
 - 2) warunku, o którym mowa w art. 10 ust. 5 pkt 4a ustawy Karta Nauczyciela, nauczyciel, przed nawiązaniem stosunku pracy, jest obowiązany przedstawić dyrektorowi szkoły lub placówki informację z rejestru, o którym mowa w art. 85w ust. 1 tej ustawy.
2. Nauczyciela, o którym mowa w ust. 1, zatrudnia się na zasadach określonych w Kodeksie pracy, z tym że za każdą godzinę prowadzenia zajęć, o których mowa w ust. 1, nauczycielowi przysługuje wynagrodzenie nie wyższe niż wynagrodzenie za jedną godzinę prowadzenia zajęć ustalone w sposób określony w art. 35 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela dla nauczyciela dyplomowanego posiadającego wykształcenie wyższe magisterskie i realizującego tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin zajęć, o którym mowa w art. 42 ust. 3 w tabeli w lp. 3 tej ustawy.

Analiza przedłożonych kontrolującym dokumentów źródłowych wykazała, że uwzględnienie powyższych ustaleń nie zmieniło faktu, że średnie wynagrodzenie w grupie nauczycieli kontraktowych zostało osiągnięte.

W zakresie innych ustaleń

W 2015 roku w Gminie Galewice wystąpiła nadwyżka dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nad wydatkami poniesionymi na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Przepisy ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U z 2017 r., poz. 1289) wymagają rozliczenia nadwyżki poprzez jej wykorzystanie na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, o czym stanowi art. 6r ust. 2c, zgodnie z którym – środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym, mogą być wykorzystane także na wyposażenie, zgodnie z regulaminem, nieruchomości przeznaczonych do celów publicznych w pojemniki przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych, ich opróżnianie oraz utrzymywanie w odpowiednim stanie sanitarnym,

porządkowych i technicznym. Zwrócić należy zatem uwagę na konieczność rozliczenia poczynając od 2016 roku⁴ nadwyżki dochodów nad wydatkami w zakresie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, poprzez przeznaczenie jej na pokrycie kosztów funkcjonowania tego systemu. Dochód gminy z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi spełnia bowiem warunki określone w art. 42 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym - środki publiczne pochodzące z poszczególnych tytułów nie mogą być przeznaczane na finansowanie imiennie wymienionych wydatków, chyba że odrębna ustawa stanowi inaczej. A tak właśnie stanowi ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Należy zaznaczyć również, że nieprawidłowe jest utożsamianie nadwyżki dochodów nad wydatkami w zakresie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z kwotą wolnych środków. Zgodnie bowiem z art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych - nadwyżką lub deficytem budżetu jednostki samorządu terytorialnego jest różnica między dochodami a wydatkami budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast wolne środki w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy - to nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikająca z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Tak definiowane wolne środki wykazywane są w poz. D.16. sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego (Rb-NDS). Wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 22 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.). Zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 6 - wolne środki mogą być jednym ze źródeł pokrycia deficytu.

Należy zastrzec, że nie wszystkie środki pieniężne, które zostają w jednostce samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego to środki rozumiane przez ustawodawcę jako wolne środki, czyli wynikające z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Do kategorii innych środków pieniężnych pozostałych na rachunku bankowym, nie będących wolnymi środkami, zaliczane są należności samorządów, które muszą być klasyfikowane i wydatkowane w ściśle określony sposób. Wpływy te i cele, na jakie mogą być przeznaczone, określają ustawy odrębne od przepisów ustawy o finansach publicznych. Typowym przykładem takich środków są m.in. środki z tytułu nadwyżki dochodów nad wydatkami w zakresie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Zgodnie ze wzorem sprawozdania Rb-NDS stanowiącym załącznik nr 22 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, przychody budżetowe (D1) zostały pogrupowane w następujące kategorie:

- D11 – kredyty i pożyczki,
- D12 – spłaty pożyczek udzielonych,
- D13 – nadwyżka z lat ubiegłych,
- D14 – papiery wartościowe,
- D15 – prywatyzacja majątku,

⁴ W przypadku 2016 roku – nadwyżka za 2015 rok.

- D16 – wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych,
- D17 – inne źródła.

Stosownie do wyjaśnień zawartych w § 13 pkt 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej - w wierszach "inne źródła" przychodów i "inne cele" rozchodów ujmuje się źródła ujęte w uchwale budżetowej po zmianach, nie ujęte w innych wierszach sprawozdania. Z ww. kategorii przychodów grupowanych przez sprawozdanie Rb-NDS wynika, że nadwyżka dochodów nad wydatkami w zakresie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi nie mieści się w pojęciu żadnej z kategorii przychodów poza „innymi źródłami”.

W zakresie wieloletniej prognozy finansowej

1. Umowa nr 2/S/2014 w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Wieruszowskiemu na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4708E Wieruszów – Galewice i nr 4713E Galewice – Węglewice” została zawarta w dniu 29 września 2014 roku pomiędzy Powiatem Wieruszowskim a Gminą Galewice. W § 1 ww. umowy zawarto zapis, że Gmina Galewice oświadczyła, iż udziela ze swojego budżetu na 2015 rok Powiatowi dotacji celowej w formie pomocy finansowej na realizację ww. zadania. Zgodnie z treścią § 1 ww. umowy (po zmianach) pomoc finansowa wyniesie 50% udziału środków własnych beneficjenta, jednak nie więcej niż 595.661,51 zł.

Rada Gminy Galewice uchwałą nr XXXVI/192/13 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Galewice na lata 2014-2025, upoważniła Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć. W wykazie przedsięwzięć, stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały Rady Gminy nr XLII/241/14 z dnia 2 września 2014 roku w sprawie wprowadzenia zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy na lata 2014 – 2025, nie ujęto przedsięwzięcia obejmującego pomoc finansową w formie dotacji celowej dla Powiatu Wieruszowskiego. Kolejnej zmiany w wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej Rada Gminy dokonała w dniach 30 października 2014 roku (uchwała nr XLV/257/14) i 30 grudnia 2014 roku (uchwała nr III/13/14), ale przedsięwzięcie polegające na udzieleniu pomocy finansowej Powiatowi Wieruszowskiemu nie zostało ujęte.

Zatem Wójt Gminy Galewice, podpisując w dniu 29 września 2014 roku umowę nr 2/S/2014 w sprawie udzielenia dotacji celowej w formie pomocy finansowej Powiatowi Wieruszowskiemu na realizację ww. zadania zaciągnął zobowiązanie wieloletnie bez formalnego upoważnienia.

W wykazie przedsięwzięć, stanowiącym załącznik do wieloletniej prognozy finansowej, w roku w którym zaciągane jest zobowiązanie (zawarta zostaje umowa), należy ujmować także takie zadania, projekty, programy, które mając charakter wieloletni nie skutkują wydatkami w roku bazowym. Jeżeli zadanie, projekt spełniają cechy wskazane w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (zdefiniowany cel, określone parametry kosztowe, okres realizacji z wyznaczonymi limitami wydatków), to brak wydatków w roku zawarcia umowy nie dyskwalifikuje zadania jako przedsięwzięcia. Podkreślić należy, że uchwała w sprawie WPF stanowi jedyną podstawę zaciągnięcia zobowiązań w zakresie umów związanych z realizacją przedsięwzięć, generujących wydatki w kolejnych latach budżetowych – w ramach limitu zobowiązań określonego zgodnie z art. 226 ust. 3 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

Wykaz przedsięwzięć do WPF stanowi podstawę ustalenia limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia, które to limity muszą być prezentowane w wieloletniej prognozie finansowej (art. 226 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych).

2. Uchwałą nr XXIV/125/16 Rady Gminy Galewice z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2016 – 2025 zaplanowano na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa i rozbudowa budynku Szkoły Podstawowej w Niwiskach” nakłady finansowe w łącznej kwocie 365.156,10 zł, limit wydatków w kwocie 359.000,00 zł, limit zobowiązań 359.000,00 zł. Zgodnie ze stanem faktycznym, opisanym szczegółowo w protokole kontroli, limit zobowiązań powinien wynosić 0,00 zł, ponieważ wszystkie umowy w sprawie przedmiotowego zadania zostały zawarte w 2014 i 2015 roku. W 2016 roku nie zawierano nowych umów, a jedynie dokonano wydatków na kwotę 325.661,49 zł. Zatem limit zobowiązań na 2016 rok powinien wynieść 0,00 zł.

Odpowiedzialność za powyższe uchybienia i nieprawidłowości ponoszą Wójt Gminy, Skarbnik Gminy oraz pracownicy rzeczowo właściwi w zakresie szczegółowo 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. Zapewnić ewidencjonowanie zobowiązań z tytułu robót budowlanych na podstawie otrzymanych od wykonawcy faktur na koncie 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, zgodnie z wymogami 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.
2. Zapewnić prowadzenie ewidencji księgowej na koncie 201 – rozrachunki z obiorcami i dostawcami, w sposób umożliwiający ustalenie kwot ewentualnych zobowiązań wymagalnych do celów sprawozdawczych.
3. Zapewnić prawidłowe ujmowanie w bilansie z wykonania budżetu danych dotyczących zobowiązań z tytułu niewykorzystanych dotacji otrzymanych z budżetu państwa.
4. Zapewnić wykazywanie danych w poszczególnych wierszach bilansu jednostki budżetowej zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów 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.
5. Przestrzegać zasady określonej w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, zgodnie z którą - w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty oraz ujmować w księgach rachunkowych wszystkie operacje gospodarcze i finansowe, stosownie do wymogu wynikającego z art. 20 ust. 1 powołanej ustawy, zgodnie z którym – do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
6. Prawidłowo ująć wszystkie grunty w księgach rachunkowych Urzędu Gminy – dokonując wyodrębnienia poszczególnych działek w ewidencji analitycznej.
7. Zapewnić wykazywanie w sprawozdaniu Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie, kwoty nadwyżki budżetu oraz kwoty wolnych środków z lat ubiegłych, z uwzględnieniem art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, który stanowi, że wolne środki to nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki samorządu terytorialnego, wynikająca z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
8. Zapewnić bieżące ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących środków trwałych, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz

art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.

9. Zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, poprzez właściwą klasyfikację wydatków na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego.
10. Zapewnić prawidłowe wykazywanie w sprawozdaniach Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych oraz Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych, danych o skutkach finansowych rozłożenia na raty zaległości w podatku od środków transportowych, poprzez prawidłowe ujęcie kwoty ww. skutków w poszczególnych pozycjach ww. sprawozdań. Dokonać korekty sprawozdań budżetowych Rb-PDP oraz Rb-27S sporządzonych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku, w związku z ujęciem przedmiotowych skutków finansowych w nieprawidłowych pozycjach ww. sprawozdań. Poprawione sprawozdania przekazać RIO w Łodzi, wskazując przyczynę korekty.
11. Decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych, rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowych, wydawać po dokładnym wyjaśnieniu stanu faktycznego sprawy, do czego zobowiązują organ podatkowy przepisy art. 122 i art. 187 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.
12. Zapewnić egzekwowanie odsetek od zaległości podatkowych wynikających z nieterminowej zapłaty rozłożonych na raty zaległości podatkowych, zgodnie z art. 53 ustawy Ordynacja podatkowa.
13. Od nieterminowych wpłat rat podatku naliczać i egzekwować odsetki, przestrzegając art. 53 § 1 i art. 55 § 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
14. Mając na względzie unormowania prawne zawarte w art. 281 § 1 i § 2 ustawy Ordynacja podatkowa zapewnić przeprowadzanie, w uzasadnionych sytuacjach, kontroli podatkowych w celu sprawdzenia poprawności wykazywania podstaw opodatkowania w składanych przez podatników deklaracjach podatkowych.
15. Podjąć, w oparciu o przepisy ustawy Ordynacja podatkowa, czynności mające na celu ustalenie stanu faktycznego oraz prawnego i wyjaśnienie prawidłowości opodatkowania podatnika podatku od nieruchomości opisanego w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
16. Podjąć czynności w celu uchwalenia przez Radę Gminy szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w zakresie należności o charakterze cywilnoprawnym, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną, oraz wskazania organu lub osoby uprawnionych do udzielania tych ulg, na podstawie art. 59 ust.2 ustawy o finansach publicznych.

17. Zapewnić opracowanie planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 25 ust.1 – 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.
18. Przy wyliczaniu osiągniętej wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za dany rok oraz wysokości dodatków uzupełniających dla nauczycieli przestrzegać przepisów ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela.
19. Zapewnić przestrzeganie art. 6r ust. 2c ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, poprzez zapewnienie rozliczania nadwyżki dochodów nad wydatkami w zakresie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poprzez jej wykorzystanie na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami.
20. Zapewnić zaciąganie zobowiązań wieloletnich w ramach upoważnień dla organu wykonawczego, ujętych w uchwale Rady Gminy w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (art. 228 ust. 1 ustawy o finansach publicznych).
21. Przestrzegać art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych, poprzez ujmowanie w wieloletniej prognozie finansowej wszystkich przedsięwzięć, których realizacja wykracza poza rok budżetowy, oraz poprzez właściwe określanie limitów zobowiązań i wydatków dla tych przedsięwzięć.

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 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 Galewice,
Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Galewice,
aa.