

Łódź, dnia 9 kwietnia 2018 roku

Pan
Jerzy Bryła
Wójt Gminy Kutno

WK – 602/12/2018

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 Kutnie¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2015 – 2016 oraz z I półrocza 2017 roku, dotyczące przede wszystkim: prowadzenia rachunkowości; sporządzania sprawozdań finansowych; gospodarki kasowej; realizacji dochodów z podatków i opłat lokalnych; realizacji dochodów z majątku; wydatków na realizację zadań zleconych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych; realizacji wydatków budżetowych poniesionych na wynagrodzenia osobowe; 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.

¹ Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w dniach 8 listopada 2017 roku – 15 stycznia 2018 roku. Protokół podpisany został w dniu 2 marca 2018 roku.

W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości

1. Kontrolujące stwierdziły, że dla budżetu Gminy Kutno i dla Urzędu Gminy w Kutnie, jako jednostki budżetowej, prowadzony był wspólny dziennik, co naruszało art. 4 ust. 1, 2 i 3 w zw. z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.). Zgodnie z wyżej wymienionymi przepisami, dla budżetu i jednostki budżetowej powinny być prowadzone odrębne dzienniki. Od dnia 1 stycznia 2017 roku księgi rachunkowe, w tym dzienniki dla organu i jednostki, prowadzone były odrębnie.

Wobec usunięcia nieprawidłowości Izba odstąpiła od sformułowania wniosku pokontrolnego w powyższym zakresie.

2. W sprawozdaniu budżetowym Rb - 27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonym za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 roku, wykazano zaległości z tytułu najmu i dzierżawy w zaniżonej wysokości o kwotę 2.460,00 zł. Z analizy dokumentacji dotyczącej ww. zaległości (ewidencja syntetyczna i analityczna) wynikało, że na dzień 30 czerwca 2017 roku zaległości wynosiły 5.954,44 zł. W związku z czym należy stwierdzić, że powyższe sprawozdanie sporządzono z naruszeniem przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.).
3. Stwierdzono 4 przypadki ujęcia z opóźnieniem operacji występujących w danym okresie sprawozdawczym. Powyższe dotyczyło nieruchomości gruntowych, które na podstawie dowodów OT wprowadzono na stan środków trwałych w grudniu 2016 roku, podczas gdy dokumenty będące podstawą ich przyjęcia do używania (decyzje Wójta Gminy Kutno) oznaczone były datami wcześniejszymi, co naruszało 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.
4. Przekazanie dotacji celowej zaewidencjonowano na kontach Urzędu Gminy Wn 810 i Ma 130-2, z klasyfikacją budżetową dział 600, rozdział 60014, § 6300 oraz na koncie Ma 998 - Zaangażowanie wydatków roku bieżącego (dowód WB 1972 z dnia 29 grudnia 2016 roku), z pominięciem konta rozrachunkowego 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich, co naruszało obowiązujące wówczas rozporządzenie 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 uchylone z dniem 1 stycznia 2018 roku).

W zakresie realizacji podatków i opłat lokalnych

1. Podatnik o numerze ewidencyjnym (...) ² w deklaracjach podatkowych na 2016 i 2017 rok nie wykazał do opodatkowania części niezabudowanej działki (...)³. Organ podatkowy pomimo, otrzymania od podatnika pisma L.dz.ks/G – 128/16/HS z dnia 1 lutego 2016 roku, informującego o zwiększeniu do opodatkowania powierzchni budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej o 11 m² i wykazaniu ich w deklaracji za 2016 rok, nie podjął czynności mających na celu ustalenie stanu faktycznego, co do gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. W trakcie kontroli RIO w Łodzi, organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień mających na celu rzetelne ustalenie przedmiotów opodatkowania. W odniesieniu do części niezabudowanej o powierzchni 100 m², podatnik złożył korektę deklaracji ujmując powyższą nieruchomość do opodatkowania i w dniu 12 stycznia 2018 roku dokonał wpłaty zaniżonego podatku w łącznej kwocie 150,00 zł. Odstąpiono od pobrania odsetek na podstawie 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.).
2. W związku z zaniżeniem podatku od nieruchomości od osób prawnych za 2016 rok w kwocie 75,00 zł, u jednego podatnika, w kategorii budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, skutki obniżenia górnych stawek w tej kategorii zostały zaniżone o kwotę w wysokości 14,00 zł. W sprawozdaniach za 2017 rok ww. skutki zostały wykazane w prawidłowej wysokości.

(...)⁴. Organ podatkowy nie podjął czynności sprawdzających na podstawie art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa oraz nie zastosował art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa, z którego wynika, że w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może

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 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.

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.

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.

wezwać podatnika do udzielenia w wyznaczonym terminie niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

3. Analiza dokumentów źródłowych w zakresie windykacji podatku od nieruchomości i podatku rolnego wykazała przypadki wysłania tytułów wykonawczych do Urzędu Skarbowego z opóźnieniem. W podatku od nieruchomości od osób prawnych stwierdzono również opóźnienia w zakresie czynności związanych z wysyłaniem upomnień na zaległości z tytułu XI i XII raty podatku za 2015 rok oraz I, II i III raty podatku za 2016 rok - w stosunku do jednego z podatników.

Powyższe zaniechania naruszały przepisy 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 - uchylone z dniem 1 stycznia 2016 roku) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z dnia 31 grudnia 2015 roku, poz. 2367).

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy, Skarbnik Gminy oraz pracownicy Urzędu 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. Sprawozdania budżetowe Rb - 27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, sporządzać zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109), ze szczególnym uwzględnieniem wymogu wykazywania w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej.
2. Zapewnić przestrzeganie wymogu wynikającego z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, zgodnie z którym - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
3. Ewidencjonować operacje w zakresie przekazania i rozliczenia dotacji zgodnie z zasadami określonymi w przepisach rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911).

4. Zapewnić przestrzeganie art. 272 i art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, zgodnie z którymi - organ podatkowy dokonuje czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności stanu faktycznego z przedstawionymi dokumentami oraz zwraca się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji poddaje w wątpliwość.
5. 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.

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 Kutno.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w Kutnie.

aa.