

Łódź, dnia 25 kwietnia 2019 r.

Pan
Krzysztof Andrzejewski
Wójt Gminy Goszczanów

WK – 602/19/2019

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2016 r., poz. 561 ze zm.) informuję Pana Wójta, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Goszczanów¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z okresu 2017 rok – III kwartał 2018 roku, dotyczące przede wszystkim: kontroli wewnętrznej; prowadzenia rachunkowości; zadłużenia; sporządzania sprawozdań finansowych; gospodarki kasowej; realizacji dochodów z podatków i 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 uregulowań wewnętrznych

1. Zarządzeniem nr 72/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku Wójt Gminy wprowadził „Instrukcję postępowania dotyczącą przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałania finansowaniu terroryzmu”. Wskazana instrukcja nie została zaktualizowana, w związku z wprowadzeniem nowych przepisów w tym zakresie, a mianowicie: ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz.U. z 2018 r., poz.723) oraz wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 maja 2018 roku

¹ Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w okresie 19 grudnia 2018 roku – 5 lutego 2019 roku. Protokół kontroli został podpisany w dniu 8 marca 2019 roku.

w sprawie odbierania zgłoszeń naruszeń przepisów z zakresu przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz.U. z 2018 r., poz. 959).

2. W rozdziale VIII ust.1 Instrukcji inwentaryzacyjnej, wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy nr OSG/0154/70/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku (zmienionej zarządzeniami: nr 114/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku i nr 13/2018 z dnia 1 lutego 2018 roku), w zakresie terminów przeprowadzania inwentaryzacji zapisano m.in. cyt.: „Należności, zobowiązania, fundusze, środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie, wartości niematerialne i prawne, grunty, środki finansowe na rachunkach bankowych – na ostatni dzień każdego roku obrotowego, z tym że inwentaryzacja może być rozpoczęta nie wcześniej niż trzy miesiące przed końcem roku obrotowego i zakończona najpóźniej do 15 stycznia następnego roku”.

Zapis ten w odniesieniu do środków finansowych na rachunkach bankowych jest sprzeczny z art. 26 ust.2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 351), zgodnie z którym - termin i częstotliwość inwentaryzacji uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację składników aktywów przeprowadzono w terminie opisanym powyżej, ale z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, produktów w toku produkcji oraz materiałów, towarów i produktów gotowych.

W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości

1. Stwierdzono nieprawidłowe wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S za 2017 rok danych dotyczących udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych. Różnica pomiędzy dochodami wykonanymi a dochodami otrzymanymi z powyższego tytułu stanowiła kwotę 31.383,00 zł i była równa kwocie udziałów za 2017 rok otrzymanych w styczniu 2018 roku. Według ustaleń RIO w Łodzi - dochody otrzymane z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych - dział 756, rozdział 75621, § 0010, w 2017 roku powinny stanowić kwotę 1.369.084,00 zł (tj. wyższą od dochodów wykonanych o 6.956,00 zł) - według następujących wyliczeń: dochody wykonane w kwocie 1.362.128,00 zł plus dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych otrzymane w styczniu 2017 roku a dotyczące 2016 roku w kwocie 38.339,00 zł minus dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych otrzymane w styczniu 2018 roku, a dotyczących 2017 roku w kwocie 31.383,00 zł. Zatem dochody otrzymane z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych - dział 756, rozdział 75621, § 0010, w sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku, zostały zaniżone o kwotę 38.339,00 zł (1.369.084,00 zł – 1.330.745,00 zł).

Stosownie do przepisów Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej

załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz.1015 ze zm.), w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego – dochody z tytułu udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, otrzymane z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, należało wykazać w kolumnie „Dochody otrzymane” w wysokości w jakiej wpłynęły na rachunki bankowe jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym. Obecnie w powyższym zakresie obowiązuje rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109).

2. Na podstawie sprawozdania Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie, sporządzonego za rok 2015 ustalono iż na dzień 31 grudnia 2015 roku w badanej jednostce wystąpił dodatni stan środków finansowych na kwotę 950.473,97 zł, wykazany jako wolne środki. Wskazana kwota wynikała z wyliczenia sumy kwot – Poz. C Deficyt (-)788.628,29 zł oraz przychodów w kwocie 3.456.728,29 zł (przychody z wolnych środków 1.934.768,47 zł, D1 - przychody z kredytów i pożyczek 1.521.959,82 zł, w tym: na wyprzedzające finansowanie 1.364.205,82 zł, pozostałe 157.754,00 zł) minus pozycja D2 rozchody 1.717.625,58 zł. Wykonanie wolnych środków wynosiło według sprawozdania 1.934.768,47 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie, sporządzonego za rok 2016, ustalono iż na dzień 31 grudnia 2016 roku w badanej jednostce wystąpił dodatni stan środków finansowych na kwotę 1.862.999,92 zł. Wskazana kwota wynikała z wyliczenia sumy kwot 1.497.496,51 zł (poz. C nadwyżka) oraz 950.473,97 zł (przychody z wolnych środków) minus pozycja D2 rozchody 584.970,56 zł. Wykonanie wolnych środków wykazane w sprawozdaniu wynosiło kwotę 950.473,97 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie, sporządzonego za rok 2017, ustalono iż na dzień 31 grudnia 2017 roku w badanej jednostce wystąpił dodatni stan środków finansowych na kwotę 908.784,18 zł. Ww. kwota wynikała z wyliczenia sumy kwot (-) 311.245,18 zł (poz. C deficyt) oraz 1.862.999,92 zł (przychody z wolnych środków) minus pozycja D2 rozchody 642.970,56 zł. Wykonanie wolnych środków wykazane w sprawozdaniu wynosiło 1.862.999,92 zł (w tym: na pokrycie deficytu 311.245,18 zł).

2015 rok

W sprawozdaniu Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, zawarto niżej wymienione wielkości:

Wyszczególnienie	2015 rok	
	Plan (zł)	Wykonanie (zł)
Dochody	21.477.203,43	21.351.360,79

Wydatki	23.249.204,07	22.139.989,53
Deficyt	- 1.772.000,64	- 788.628,74
Przychody ogółem, w tym:	3.489.626,22	3.456.728,29
Kredyty i pożyczki, w tym:	1.638.731,00	1.521.959,82
- na wyprzedzające finansowanie	1.480.977,00	1.364.205,82
- pozostałe pożyczki	157.754,00	157.754,00
Wolne środki - at.217 ust. 2 pkt 6 uofp, w tym:	1.850.895,22	1.934.768,47
Na pokrycie deficytu	133.269,64	0,00
Rozchody, w tym:	1.717.625,58	1.717.625,58
Na wyprzedzające finansowanie	1.364.205,82	1.364.205,82

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie (zaprezentowanych w powyższej tabeli), wynika że źródłem pokrycia deficytu były: pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 157.754,00 zł, wolne środki w kwocie 630.874,74 zł. Rozchody w kwocie 1.717.625,58 zł zostały pokryte: z wolnych środków na kwotę 353.419,76 zł i z pożyczki na wyprzedzające finansowanie na kwotę 1.364.205,82 zł.

2016 rok

W sprawozdaniu Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku, zawarto niżej wymienione wielkości:

Wyszczególnienie	2016 rok	
	Plan (zł)	Wykonanie (zł)
Dochody	21.351.780,81	21.297.539,48
Wydatki	21.152.668,85	19.800.042,97
Nadwyżka	199.111,96	1.497.496,51
Przychody ogółem, w tym:	385.858,60	950.473,97
Kredyty	0,00	0,00
Wolne środki - at.217 ust. 2 pkt 6 uofp, w tym:	385.858,60	950.473,97
Na pokrycie deficytu	0,00	0,00
Rozchody	584.970,56	584.970,56

Według uchwały nr XVII/113/2016 Rady Gminy Goszczanów z dnia 28 czerwca 2016 roku w sprawie zmian w budżecie na 2016 rok (ostatnia uchwała podjęta w sprawie podziału wolnych środków) planowane wartości wynosiły: nadwyżka w kwocie 199.111,96 zł; przychody w kwocie 385.858,60 zł, w tym: z wolnych środków 385.858,60 zł; rozchody w kwocie 584.970,56 zł, w tym: z nadwyżki 199.111,96 zł, z wolnych środków 385.858,60 zł.

Ze sprawozdania Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie, wynika że źródłem rozchodów po zmianie planu była nadwyżka w kwocie 199.111,96 zł i wolne środki w kwocie 385.858,60 zł. Na kwotę wolnych środków pieniężnych,

wynikającą ze sprawozdania w wysokości 1.862.999,92 zł składały się zatem: nadwyżka w kwocie 1.298.384,55 zł (osiągnięta nadwyżka w kwocie 1.497.496,51 zł – nadwyżka przeznaczona na spłatę zobowiązań w kwocie 199.111,96 zł) i wolne środki w rozumieniu art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) na kwotę 564.615,37 zł (kwota 950.473,97 zł – 385.858,60 zł).

Wskazane powyżej kwoty wolnych środków i nadwyżki są prawidłowe pod warunkiem, że kwota wolnych środków wykazana w sprawozdaniu Rb- NDS - o nadwyżce/deficycie, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku (a także w latach wcześniejszych) została poprawnie wyliczona.

W świetle art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, przez wolne środki służące m.in. do sfinansowania deficytu budżetu, rozumie się nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikająca z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

W sprawozdaniu RB-NDS - o nadwyżce/deficycie, za okres od początku roku do dnia 31 marca 2017 roku, wykazano wolne środki w kwocie 1.862.999,92 zł. Natomiast ze względu na osiągnięcie w 2016 roku znacznej nadwyżki (co opisano powyżej) należało wykazać odpowiednio nadwyżkę budżetową i wolne środki.

2017 rok

W sprawozdaniu Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku, zawarto niżej wymienione wielkości:

Wyszczególnienie	2017 rok	
	Plan (zł)	Wykonanie (zł)
Dochody	23.782.918,46	23.399.371,54
Wydatki	24.867.691,27	23.710.616,72
Nadwyżka/Deficyt	- 1.084.772,81	- 311.245,18
Przychody ogółem, w tym:	1.727.743,37	1.862.999,92
Kredyty	530.000,00	0,00
Wolne środki - at.217 ust. 2 pkt 6 uofp, w tym:	1.197.743,37	1.862.999,92
Na pokrycie deficytu	554.772,81	311.245,18
Rozchody	642.970,56	642.970,56

Zgodnie z uchwałą nr XXVII/166/17 Rady Gminy Goszczanów z dnia 13 lipca 2017 roku w sprawie zmian w budżecie na 2017 rok (ostatnia uchwała w sprawie podziału wolnych środków) planowane wartości były następujące: deficyt w kwocie 1.084.772,81 zł, do pokrycia z kredytu w kwocie 530.000,00 zł, z wolnych środków w kwocie 554.772,81 zł. Przychody w kwocie 1.727.743,37 zł, w tym: z wolnych środków w kwocie 1.197.743,37 zł, z kredytu w kwocie 530.000,00 zł oraz rozchody w kwocie 642.970,56 zł (z wolnych środków w kwocie 642.970,56 zł).

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie (zaprezentowanych w powyższej tabeli), wynika że źródłem pokrycia rozchodów były wolne środki wyliczone przez kontrolujące na dzień 31 grudnia 2016 roku na kwotę 564.615,37 zł oraz nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 78.355,19 zł. Natomiast źródłem pokrycia deficytu w kwocie 311.245,18 zł mogła być nadwyżka z lat ubiegłych.

W sprawozdaniu Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie, za okres od początku roku do dnia 31 marca 2018 roku, wykazano wolne środki w kwocie 908.784,00 zł, a należało wykazać w tej wysokości nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych (nadwyżka w kwocie 1.298.384,55 zł – 78.355,19 zł – 311.245,18 zł = 908.784,18 zł).

3. W wyniku porównania kwot należności z tytułu dostaw i usług wynikających z ewidencji syntetycznej i ujętych w bilansie jednostki (Urzędu Gminy) z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej, stwierdzono niezgodność danych dotyczących należności z tytułu dostaw wody – według ewidencji syntetycznej i bilansu była to kwota 248.431,55 zł, natomiast z ewidencji analitycznej wynikała kwota 248.108,55 zł (różnica 323,00 zł). Prawidłowa kwota jaka powinna zostać ujęta w bilansie jednostki to 248.108,55 zł. Powyższe oznaczało, że zapisy w księgach analitycznych nie były uzgadniane na koniec okresu sprawozdawczego z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do wymogu wynikającego z art. 16 ustawy o rachunkowości.

Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy i z ustaleń kontroli wynikało, że różnica między księgowością syntetyczną a analityczną w zakresie należności za wodę, w kwocie 323,00 zł, związana była z faktem, że w 2016 roku w ewidencji syntetycznej nie został zaksięgowany odpis rejestrowy (w kwietniu 2016 roku na kwotę 300,00 zł i w lipcu 2016 roku na kwotę 23,00 zł). Doksięgowania odpisu rejestrowego dokonano na podstawie dowodu PK z dnia 2 stycznia 2019 roku – zaksięgowano pod datą 31 grudnia 2018 roku – konto Wn 720-1, Ma 221-1.

4. Gmina Goszczanów w latach 2017-2018 realizowała projekt „Aktywizacja zawodowa w Gminach Warta i Goszczanów” na podstawie umowy o partnerstwie, zawartej w dniu 4 listopada 2016 roku pomiędzy PROJECT HUB sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu („Partner wiodący”), Gminą i Miastem Warta („Partner nr 1”) i Gminą Goszczanów („Partner nr 2”). Na realizację projektu Gmina otrzymała środki finansowe w kwocie 20.152,35 zł. Zgodnie z umową, środki finansowe miały być przekazywane przez Partnera wiodącego na wyodrębniony rachunek bankowy i nie mogły być wykorzystane na inne cele. Gmina uruchomiła wyodrębniony rachunek bankowy w jednostce budżetowej, z którego realizowane były wydatki w korespondencji z kontem 130 - Rachunek bieżący jednostki, do czasu zakończenia projektu tj. 29 marca 2018 roku. Na dzień 31 grudnia 2017 roku na wskazanym koncie pozostawały środki finansowe na kwotę 8.408,85 zł.

Zauważyć należy, że uruchomienie wyodrębnionego rachunku bankowego na który miały wpływać środki finansowe na realizację projektu jako rachunku

bankowego jednostki, a nie jako rachunku bankowego budżetu, było rozwiązaniem nieprawidłowym, z uwagi m.in. na istnienie salda na dzień 31 grudnia 2017 roku. Stosownie do unormowań 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 (stan prawny obowiązujący do dnia 31 grudnia 2017 roku – tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 760) - saldo konta 130 ulega likwidacji na koniec roku przez księgowanie: przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223, przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku w korespondencji z kontem 222.

Kwota pozostałych na rachunku jednostki środków finansowych – stosownie do opisu wskazanego powyżej konta 130 nie została przekazana do budżetu. Natomiast do budżetu Gminy w 2017 roku zostały wprowadzone na podstawie zapisów memoriałowych (na podstawie dowodów PK) środki finansowe otrzymane na realizację Projektu do wysokości wykorzystanych – zarówno po stronie dochodów, jak i wydatków wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

5. Ustalono, że w zakładowym planie kont, stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia nr OSG/0154/70/2010 Wójta Gminy Goszczanów z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w Urzędzie Gminy Goszczanów i w jednostkach podległych, po zmianie wprowadzonej zarządzeniem nr 37/2013 Wójta Gminy z dnia 22 sierpnia 2013 roku, zapisano m.in., że kwoty wykazane w sprawozdaniach budżetowych, sporządzonych w trakcie roku budżetowego (tj. za okresy kwartalne) wynikają z ewidencji księgowej, w której zostały ujęte wszystkie dowody księgowe dotyczące danego okresu sprawozdawczego, które wpływają do jednostki w następnym okresie sprawozdawczym do 8 dnia miesiąca. Dowody księgowe, które wpłynęły do jednostki po 8 dniu miesiąca przyjmowane będą do następnego okresu sprawozdawczego z zastrzeżeniem pkt 5.

W celu zweryfikowania, czy opisana powyżej zasada rachunkowości, określona przez Wójta Gminy, jest w praktyce przestrzegana dokonano szczegółowego sprawdzenia wszystkich dowodów księgowych dotyczących czerwca 2018 roku, które wpłynęły do Urzędu Gminy w terminie do dnia 8 lipca 2018 roku. Stwierdzono 4 dokumenty księgowe (faktury), których wpływ zarejestrowano w dzienniku korespondencyjnym przed dniem 8 lipca 2018 roku, nieujęte jako zobowiązania na dzień 30 czerwca 2018 roku na kwotę 2.675,44 zł.

6. Na saldzie Ma konta 240 - Pozostałe rozrachunki i Wn konta 139, na dzień 31 grudnia 2017 roku figurowały m.in. zobowiązania (ujęte w bilansie jednostki budżetowej) z tytułu:

- **kwota 490,00 zł** – dotyczyła zobowiązania z tytułu odszkodowania za nieruchomość o nieuregulowanym stanie prawnym, położoną w Świnicach Kaliskich, wywłaszczoną pod inwestycję drogową w 2015 roku. Decyzją nr GK.III.683.4.13.2014 z dnia 10 listopada 2015 roku (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 18 listopada 2015 roku) Starosta Sieradzki orzekł o: [1] ustaleniu odszkodowania za nieruchomość położoną w gminie Goszczanów, w obrębie Świnice Kaliskie ozn. w ewidencji gruntów jako działka nr 19/1 o pow. 0,0125 ha, na kwotę 490,00 zł, [2] złożeniu ustalonego odszkodowania do depozytu sądowego na okres 10 lat, [3] dokonaniu wpłaty odszkodowania do depozytu sądowego (przez zarządcę drogi tj. Gminę Goszczanów) po uzyskaniu zgody na jej dokonanie od Sądu Rejonowego w Sieradzu, [4] wypłaceniu odszkodowania z depozytu sądowego osobie, która przedstawi tytuł prawny do przedmiotowej nieruchomości.

Wniosek o zezwolenie na wpłacenie do depozytu sądowego odszkodowania za nieruchomość przejętą na własność Gminy Goszczanów został złożony przez Starostę Sieradzkiego do Sądu Rejonowego w Sieradzu I Wydział Cywilny w dniu 22 grudnia 2015 roku. Postanowieniem Sygn. akt I Ns 1549/15 z dnia 28 stycznia 2016 roku Sąd Rejonowy w Sieradzu I Wydział Cywilny zezwolił Skarbowi Państwa – Starostwu Powiatowemu w Sieradzu na złożenie do depozytu Sądowego na okres 10 lat odszkodowania za wywłaszczoną nieruchomość położoną w obrębie Świnice Warskie w kwocie 490,00 zł. Odpis postanowienia został doręczony Wójtowi Gminy Goszczanów w dniu 24 lutego 2016 roku (data wpływu do Urzędu Gminy).

Wskazana kwota została przekazana do depozytu sądowego dopiero w trakcie kontroli RIO w Łodzi, tj. w dniu 28 stycznia 2019 roku.

Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy wynikało, że niezłożenie ww. kwoty do depozytu sądowego nastąpiło w wyniku przeoczenia i niedostarczenia przez pracownika merytorycznego postanowienia o złożeniu do depozytu sądowego do komórki księgowości.

Powyższe wyjaśnienie na okoliczność nieodprowadzenia ww. kwoty do depozytu sądowego przez okres prawie 3 lat świadczy o niewłaściwym funkcjonowaniu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy, a także o nierzetelnym przeprowadzeniu inwentaryzacji w drodze weryfikacji salda konta 240. Prawidłowo przeprowadzona inwentaryzacja (zarówno na dzień 31 grudnia 2016 roku, jak i na dzień 31 grudnia 2017 roku), polegająca na porównaniu danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (w tym przypadku: decyzja o wywłaszczeniu nieruchomości, wniosek o złożenie do depozytu sądowego, postanowienie o złożeniu depozytu) powinna ujawnić niepoprawność zaewidencjonowanego salda.

- **Kwota 591,02 zł** – odsetki naliczone przez Bank od rachunku sum depozytowych, które nie zostały przesięgowane na dochody własne. Według wyjaśnienia Skarbnik Gminy, odsetki zostały naliczone od obrotów na rachunku sum depozytowych pozostałych po zwrotach kwot wadliwych z odsetkami, skumulowanych z lat poprzednich.

Dopiero w trakcie kontroli RIO w Łodzi, tj. w dniu 1 lutego 2019 roku przekazano na rachunek dochodów gminy kwotę 606,39 zł, w tym: kwota 591,02 zł, stanowiąca saldo na dzień 31 grudnia 2017 roku i 15,37 zł odsetki za 2018 rok.

7. Stwierdzono jeden przypadek nieterminowego zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy firmie „WiB” sc. S. Więżikowski, J. Byczkowski z siedzibą w Sieradzu, wykonującej na podstawie umowy nr 1.2017 z dnia 26 kwietnia 2017 roku zadanie inwestycyjne pn. „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Chlewie”. Roboty objęte umową zostały odebrane komisyjnie bez zastrzeżeń w dniu 16 października 2017 roku. Zgodnie z zawartą umową - 70% zabezpieczenia w kwocie 47.775,00 zł powinno być zwrócone w terminie 30 dni od dnia komisyjnego odbioru robót, czyli do dnia 14 listopada 2017 roku. Zwrotu zabezpieczenia dokonano w dniu 7 grudnia 2017 roku (tj. 23 dni po terminie) w kwocie 48.196,09 zł (w tym: odsetki na kwotę 421,00 zł).

Zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy dokonano z naruszeniem art. 151 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.). W świetle wskazanego przepisu - zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane.

8. W sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania dochodów budżetowych za 2017 rok, wykazano skutki finansowe wydanych decyzji w sprawie umorzenia i rozłożenia na raty zaległości podatkowych obejmujące również kwoty odsetek w poszczególnych paragrafach dotyczących odpowiednio podatku rolnego (§ 0320), podatku od nieruchomości (§ 0310) i podatku od środków transportowych (§ 0340). Zgodnie z rozporządzeniem 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.), wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat ujmuje się w § 0910 (w paragrafie tym ujmuje się opłatę prolongacyjną i odsetki, do których stosuje się przepisy ustawy - Ordynacja podatkowa). Zatem również skutki, wynikające z opisanych szczegółowo w protokole kontroli decyzji organu podatkowego, w części stanowiącej umorzone lub rozłożone na raty odsetki należy ujmować w § 0910.
9. Skutki finansowe zwolnienia budynków i gruntów wykorzystywanych przez OSP zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania dochodów budżetowych, w rozdziale 75616 - wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych, natomiast zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych - należy je wykazywać w rozdziale 75615 - wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od

czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.

10. W zakresie wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP za 2017 rok skutków finansowych wydanych przez organ podatkowy decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, stwierdzono że zawyżono skutki finansowe umorzenia zaległości podatkowych w podatku rolnym o 34,00 zł, a w podatku od nieruchomości o 74,00 zł, ponieważ w poszczególnych podatkach ujęto również kwoty umorzonych decyzjami odsetek.
11. W zakresie skutków finansowych wynikających z decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości w podatku od środków transportowych, ustalono że organ podatkowy wydał w 2017 roku jedną decyzję PO.3124.1.3.2016 z dnia 10 stycznia 2017 roku w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej na kwotę 50.104,59 zł wraz z odsetkami w wysokości 37.005,00 zł, na okres od dnia 25 stycznia 2017 roku do dnia 26 stycznia 2026 roku (109 rat po 800,00 zł). W sprawozdaniu Rb-PDP, w skutkach finansowych rozłożenia na raty w zakresie podatku od środków transportowych wykazano całą kwotę wynikającą z powołanej decyzji 87.109,59 zł – sumę zaległości należności głównej oraz odsetek. Zgodnie z harmonogramem spłat w 2017 roku przypadało do spłaty 12 rat na łączną kwotę zaległości 4.090,57 zł. Zatem skutki finansowe wynikające z powyższej decyzji należało wykazać w sprawozdaniu Rb-PDP w wysokości 46.014,02 zł (50.104,59 – 4.090,57). Zawyżono skutki finansowe wynikające z decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości w podatku od środków transportowych o 41.095,57 zł.

Obowiązujący w kontrolowanym okresie przepis § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 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.), stanowił że - sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej w sposób następujący: w kolumnie "Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy" w zakresie: rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku, zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru - wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja. Wykazane kwoty nie muszą wynikać z rejestrów przypisów i odpisów. Obecne w powyższym zakresie obowiązują przepisy załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia

2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109 ze zm.).

12. W zakresie wykazanych w sprawozdawczości za 2017 roku skutków finansowych udzielonych przez Radę Gminy Goszczanów uchwałą nr II/11/2002 z dnia 12 grudnia 2002 roku zwolnień w podatku od nieruchomości ustalono, że:

- w przypadku zwolnienia budynków mieszkalnych jako podstawę do obliczania skutków finansowych zwolnienia przyjęto powierzchnię mieszkań na podstawie danych ze strony www.stat.gov.pl powierzchnia użytkowa mieszkań – 160.248 m² z roku 2012. W kolejnych latach organ podatkowy nanosił zmiany w podstawie opodatkowania na podstawie zawiadomień ze Starostwa Powiatowego w Sieradzu. Pracownik Urzędu Gminy potwierdził, że powierzchnia budynków mieszkalnych wyliczana jest na podstawie danych Głównego Urzędu Statystycznego dotyczących powierzchni użytkowej mieszkań na terenie jednostki terytorialnej, ponieważ Urząd Gminy w Goszczanowie nie posiada danych o powierzchni budynków mieszkalnych pochodzących z informacji podatkowych składanych przez podatników. Wobec powyższego należy zwrócić uwagę, że w tak przyjętej podstawie znajdują się wszystkie powierzchnie mieszkalne, a zgodnie ze zwolnieniem Rady Gminy - zwalnia się budynki mieszkalne lub ich części z wyjątkiem części przeznaczonych na działalność gospodarczą. Przedłożone kontrolującym ręczne wyliczenie skutków finansowych w zakresie przedmiotowego zwolnienia nie zawierało pomniejszenia powierzchni mieszkalnych o powierzchnie mieszkalne, na których prowadzona jest działalność gospodarcza.

Rada gminy określa, na mocy art. 6 ust. 13 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1445 ze zm.), w drodze uchwały, wzory formularzy deklaracji na podatek od nieruchomości, w których zawarte będą dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania niezbędne do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości.

Na mocy art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, obowiązek składania informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, o którym mowa w ust. 6 i w ust. 9 pkt 1, dotyczy również podatników korzystających ze zwolnień na mocy przepisów niniejszej ustawy. A zwolnienie powierzchni użytkowych budynków mieszkalnych, z którego korzystają właściciele budynków mieszkalnych położonych w Gminie Goszczanów, Rada Gminy wprowadziła w drodze uchwały na podstawie art. 7 ust. 3 powołanej wyżej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Sumując, korzystając ze zwolnienia z podatku od nieruchomości, należy wykazać przedmiot zwolnienia w składanej do organu podatkowego deklaracji na podatek od nieruchomości lub informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych. Natomiast organ podatkowy na podstawie danych o przedmiotach zwolnionych zawartych w złożonych deklaracjach lub

informacjach będzie mógł dokonać obliczenia skutków finansowych udzielonego przez Radę Gminy zwolnienia.

- zawyżono skutki finansowe zwolnień w podatku od nieruchomości w zakresie gruntów wykorzystywanych przez OSP na cele ochrony przeciwpożarowej i bezpieczeństwa publicznego o kwotę 1.792,19 zł (2.161,00 zł skutki obliczone przez organ podatkowy – 368,81 zł skutki wyliczone przez RIO), ponieważ niewłaściwie przyjęto do obliczenia zwolnień grunty, które powinny być opodatkowane odpowiednio do klasyfikacji gruntów podatkiem rolnym lub które są zwolnione z podatku od nieruchomości ustawowo – szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawarto w protokole kontroli. W związku z powyższym nastąpiło również zawyżenie skutków finansowych obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości w zakresie niewłaściwie przyjętej podstawy o 10.238,50 zł (12.346,00 zł skutki obliczone przez kontrolowaną jednostkę – 2.107,50 zł skutki obliczone przez RIO);
- zawyżono skutki finansowe wyliczone dla budowli, budynków oraz gruntów bezpośrednio związanych z procesem poboru i uzdatniania wody o 163.733,64 zł (obliczone w następujący sposób: budowle hydroforni o wartości 7.727.199,90 zł x 2% = 154.544 zł, grunty pod hydrofornią związane z działalnością o wartości 14.822 m² x 0,62 zł = 9.189,64 zł). Natomiast skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości w zakresie analizowanego zwolnienia zawyżono o skutki wyliczone dla gruntów hydroforni w wysokości 4.002 zł (14.822 m² x (0,89 - 0,62)).

Przepis art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, stanowi że opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Gmina nie prowadzi działalności gospodarczej, realizuje zadania z zakresu gospodarki komunalnej służące zaspokajaniu zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej. Zatem przedmiotowe budowle nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, a grunty pod hydrofornią nie są związane z działalnością gospodarczą.

Ponadto zwrócić należy uwagę na obowiązujący od 1 stycznia 2016 roku przepis art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym - zwalnia się od podatku od nieruchomości grunty i budynki lub ich części, stanowiące własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów.

W zakresie dochodów budżetu

1. W zakresie wymiaru podatku od nieruchomości od osób prawnych, ustalono że podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ² w deklaracji na podatek od

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.

nieruchomości na 2018 rok – złożonej w dniu 11 stycznia 2018 roku – wykazał budowle o wartości (...) ³ większej o 29.602,41 zł niż wykazywane w deklaracjach na rok 2017 i 2016 rok (...) ⁴. Organ podatkowy nie przedłożył kontrolującym dokumentów potwierdzających wartość wykazanych budowli. Zwrócić należy uwagę, że zgodnie z przepisem art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 800 ze zm.), organ podatkowy winien dokonywać czynności sprawdzających mających na celu ustalenie poprawności formalnej składanych deklaracji, jak również ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Zgodnie z art. 274a § 2 ww. ustawy - w razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

2. W wybranej próbie podatników podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego, będących osobami fizycznymi (szczegółowo wskazanych w protokole kontroli), stwierdzono przypadki, w których nie przedłożono kontrolującym Informacji w sprawie podatku od nieruchomości i Informacji o gruntach. Obowiązek składania właściwemu organowi podatkowemu informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzonej na formularzu według ustalonego przez radę gminy wzoru wynikał art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Natomiast obowiązek składania właściwemu organowi podatkowemu informacji o gruntach, sporządzonych na formularzach według ustalonego przez organ stanowiący wzoru wynikał z art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1872 ze zm.). Przepis art. 7a ust. 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, stanowi że dla potrzeb wymiaru i poboru podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego i podatku leśnego organy podatkowe prowadzą ewidencję podatkową nieruchomości w systemie informatycznym. Ewidencja podatkowa nieruchomości zawiera dane o podatnikach i przedmiotach opodatkowania, w szczególności wynikające z informacji i deklaracji składanych przez podatników na podstawie przepisów ustawy oraz przepisów o podatku rolnym i podatku leśnym, danych zawartych w księgach wieczystych, w ewidencji gruntów

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 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). 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 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

i budynków oraz innych ewidencjach i rejestrach, w tym prowadzonych przez organy administracji publicznej.

W sytuacji, gdy organ podatkowy nie posiada Informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz Informacji o gruntach, złożonej przez podatnika, przed wydaniem decyzji wymiarowej nie może dokonać czynności sprawdzających, do których jest zobligowany przepisem art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa - ustalenia poprawności formalnej składanych deklaracji, jak również ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Organ podatkowy winien wezwać podatnika do złożenia powyższych Informacji na mocy art. 274a ustawy Ordynacja podatkowa, a w razie wątpliwości co do poprawności złożonej Informacji wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia Informacji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

3. Wymiaru podatku od nieruchomości dla podatnika o numerze identyfikacyjnym (...) ⁵ na 2017 i 2018 rok dokonano na podstawie przeprowadzonego z urzędu w 2015 roku postępowania podatkowego w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za lata 2014-2015 (podatek ustalono od powierzchni gruntu i powierzchni budynku). (...) ⁶. Z przedłożonej kontrolującym Informacji o działce nr 307/4 wynikało, że właścicielem nieruchomości o powierzchni 0,6499 ha jest Gmina Goszczanów. Nie przedłożono dokumentów, na podstawie których spółka cywilna prowadzi działalność na gruncie będącym własnością Gminy. Wójt Gminy wyjaśnił, że część działki 307/4, położonej w miejscowości Poradzew, której właścicielem jest Gmina Goszczanów związana jest z prowadzeniem działalności gospodarczej. Budynkiem, w którym prowadzona jest działalność gospodarcza zarządza sołectwo reprezentowane przez Komitet Budowy Świetlicy Poradzew. W trakcie kontroli podatkowej, kontrolowani ustnie poinformowali o zawartej umowie z Komitetem Budowy Świetlicy Poradzew. Ponieważ Komitet nie posiada zdolności do czynności prawnych, podatnikami zostali wspólnicy spółki cywilnej jako faktyczni posiadacze nieruchomości. Dla powyższej działki nie została zawarta umowa dzierżawy z Gminą Goszczanów.

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 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.

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.

4. Z wydanej przez organ podatkowy decyzji znak: PO.3121.3.14.2017 z dnia 30 października 2017 roku wynikało, że udzielono ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu zakupu i zainstalowania urządzeń do wykorzystywania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii (montaż instalacji fotowoltaicznej) w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami poniesionych nakładów inwestycyjnych w kwocie netto.

Przepisy ustawy o podatku rolnym nie różnicują zasad korzystania z ulgi inwestycyjnej w zależności od tego, czy ubiegający się jest podatnikiem VAT, czy nie. Tym samym, wydatkiem jest również podatek od towarów i usług wliczony w cenę towaru lub usługi. W art. 13 ust. 2-4 ustawy o podatku rolnym, wskazano że ulga inwestycyjna przyznawana jest po zakończeniu inwestycji i polega na odliczeniu od należnego podatku rolnego od gruntów położonych na terenie gminy, w której została dokonana inwestycja - w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych. Ulga z tytułu tej samej inwestycji nie może być stosowana dłużej niż przez 15 lat. Kwota ulgi inwestycyjnej jest odliczana z urzędu w decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego. Podatnicy obowiązani do składania deklaracji na podatek rolny odliczają, określoną w decyzji w sprawie ulgi inwestycyjnej, kwotę przyznanej ulgi od należnego podatku rolnego. Podatnik traci prawo do odliczenia od podatku rolnego niewykorzystanej kwoty ulgi inwestycyjnej w przypadku sprzedaży obiektów i urządzeń, od których przyznana została ta ulga, lub przeznaczenia ich na inne cele niż określone w ust. 1.

Ulga inwestycyjna przysługuje z tytułu wydatków poniesionych na określone cele, wskazane w art. 13 ust. 1 ustawy o podatku rolnym. Wydatek nie oznacza wyłącznie ceny ustalonej przez strony w umowie, lecz wszystkie dodatkowe opłaty, jakie ponoszone są w związku z daną inwestycją. W efekcie zasadne jest ustalanie ww. ulgi w oparciu o poniesione przez podatnika nakłady inwestycyjne w kwocie brutto.

5. Co do zasady w zakresie wymiaru podatku od środków transportowych prawidłowo określano moment powstania i wygaśnięcia obowiązku podatkowego, przypisów i odpisów dokonywano w prawidłowej wysokości, za wyjątkiem jednego przypadku: podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ⁷ złożył w 2017 roku korektę deklaracji na podatek od środków transportowych z powodu powstania obowiązku podatkowego w trakcie roku, wykazując ciągnik siodłowy nabyty w dniu 30 marca 2017 roku (faktura VAT nr 274/2017 z datą sprzedaży 30 marca 2017 roku), zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej dnia 14 listopada 2012 roku, kwota podatku 1.200,00 zł. Na podstawie przepisu art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - obowiązek podatkowy w przypadku nabycia środka

⁷ 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.

transportowego zarejestrowanego – powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty. Stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy Goszczanów dla ciągnika siodłowego o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów 40 ton, z zawieszeniem pneumatycznym i dwóch osiach wynosiła 1.800,00 zł. Zatem podatek za 9 miesięcy 2017 roku (od 1 kwietnia 2017 roku) dla przedmiotowego środka transportowego winien wynieść 1.350,00 zł (1.800 / 12 x 9).

6. W zakresie prowadzonej windykacji zaległości podatkowych stwierdzono, że podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ⁸ na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz 30 września 2018 roku posiadał zaległość z tytułu podatku od środków transportowych za lata 1996-2006 w wysokości 13.106,00 zł. Kontrolującym przedłożono Postanowienie w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego Nr EA.7241/18/13/MW z dnia 10 stycznia 2013 roku Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sieradzu, prowadzonego wobec majątku zobowiązanego na podstawie tytułów wykonawczych SW9/12-24/04, SW9-53/2005, SW9-69/2006, na łączną kwotę 13.282 zł. Egzekucja prowadzona w stosunku do zobowiązanego okazała się bezskuteczna.

Przepis art. 70 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, stanowi że zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku. Organ podatkowy winien analizować zobowiązania podatkowe poszczególnych podatników, z uwzględnieniem wszystkich okoliczności powodujących przerwanie lub zawieszenie biegu terminu przedawnienia, określonych w art. 70 ustawy Ordynacja podatkowa. Zgodnie z art. 59 § 1 powołanej ustawy - zobowiązanie podatkowe wygasa w całości lub w części między innymi wskutek przedawnienia (pkt 9).

W trakcie kontroli RIO w Łodzi poleceniem księgowania PK nr 644 pod datą 31 grudnia 2018 roku dokonano odpisu kwoty 13.106,00 zł z powodu przedawnienia zaległości wraz z odsetkami w wysokości 31.491,00 zł.

W zakresie wieloletniej prognozy finansowej

1. W wyniku analizy danych przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2017-2021 (po zmianie) i na lata 2018-2023 (przed zmianą i po zmianie na dzień 28 grudnia 2018 roku, stwierdzono co następuje:
 - według wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017-2021 (po zmianie na dzień 20 grudnia 2017 roku) – prognozowane dochody ze sprzedaży majątku w 2018 roku stanowiły kwotę 600.000,00 zł. Według wieloletniej prognozy

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.

finansowej uchwalonej na lata 2018-2023 dochody z powyższego tytułu wynosiły kwotę 300.000,00 zł, a po zmianie prognozy na dzień 28 grudnia 2018 roku - 26.634,00 zł. Planowane dochody ze sprzedaży mienia w latach 2017 - 2018 nie zostały zrealizowane. Według wyjaśnienia Skarbnika Gminy, pomimo że Gmina posiada w zasobach komunalnych nieruchomości gruntowe, a poprzedni Wójt Gminy zamierzał dokonać częściowej ich sprzedaży, nie podjęto w tym zakresie żadnych działań, pozwalających na dokonanie zbycia. W szczególności Wójt Gminy: nie uzyskał od Rady Gminy w Goszczanowie zgody na sprzedaż nieruchomości, nie zlecił wykonania podziału nieruchomości gruntowej na mniejsze działki oraz sporządzenia operatów szacunkowych. Nie było więc uzasadnienia do ujęcia w wieloletniej prognozie finansowej tak wysokich dochodów ze sprzedaży majątku;

- według wieloletniej prognozy finansowej, uchwalonej na lata 2018-2023, planowane wydatki bieżące na 2018 rok w stosunku do planowanych na 2017 rok były niższe o 1,53%%, a według prognozy po zmianie na dzień 28 grudnia 2018 roku wyższe od faktycznie wykonanych za 2017 rok o 9,45%. W wyjaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej (po zmianie na dzień 28 grudnia 2018 roku) brak było uzasadnienia do tak znacznego wzrostu prognozowanych wydatków bieżących w stosunku do wydatków wykonanych za 2017 rok.

Ze sprawozdania Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych, za okres od początku roku do dnia 30 września 2018 roku, wynikało że - wykonanie planowanych wydatków bieżących za 2018 rok było zagrożone, bowiem na ten dzień wykonano wydatki bieżące jedynie w 70,65%, a winny stanowić ok. 75,00% planowanych wydatków bieżących. Dane wykazane w miesięcznym sprawozdaniu budżetowym Rb- 28S - z wykonania planu dochodów budżetowych, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku, przesłanym do RIO w Łodzi potwierdzają, że planowane wydatki budżetowe, w tym wydatki bieżące nie zostały wykonane. Wydatki bieżące wg wskazanego sprawozdania zostały wykonane w wysokości 21.499.948,32 zł i faktycznie były wyższe od wydatków bieżących wykonanych za 2017 rok o 2,00%;

- wydatki na wynagrodzenia i pochodne w 2017 roku wyniosły kwotę 8.428.061,84 zł i były wyższe od poniesionych w 2016 roku o kwotę 105.800,39 zł, tj. o 1,27%. W wieloletniej prognozie finansowej, uchwalonej na lata 2018-2023, zaplanowano w 2018 roku wydatki na wynagrodzenia i pochodne wyższe o 6,17% od prognozowanego wykonania za 2017 rok i wyższe o 10,48% od faktycznego wykonania (dane po zmianie WPF na dzień 28 grudnia 2018 roku). W objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018-2023 nie uzasadniono tak znacznego wzrostu wydatków na wynagrodzenia i pochodne w 2018 roku. Według miesięcznego sprawozdania Rb-S - z wykonania planu wydatków budżetowych, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku, faktyczne wydatki na wynagrodzenia i pochodne stanowiły kwotę 8.895.552,67 zł i były wyższe niż wydatki za 2017 rok o kwotę 467.490,83 zł, tj. o 5,55%.

Odnosząc się do opisanych powyżej kwot prognozowanych dochodów ze sprzedaży mienia oraz wydatków bieżących, w tym: na wynagrodzenia i pochodne, które zostały bez uzasadnienia zawyżone, należy wskazać na przepis art. 226 ust.1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym - dane zawarte w wieloletniej prognozie finansowej powinny być realistyczne.

W zakresie dochodów majątkowych

W trzech przypadkach stwierdzono brak aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego. Zgodnie z art. 77 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 ze zm.) - wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej, z zastrzeżeniem ust. 2 i 2a, podlega aktualizacji nie częściej niż raz na 3 lata, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie. Zaktualizowaną opłatę roczną ustala się, przy zastosowaniu dotychczasowej stawki procentowej, od wartości nieruchomości określonej na dzień aktualizacji opłaty. Jeżeli wartość nieruchomości gruntowej na dzień aktualizacji opłaty rocznej byłaby niższa niż ustalona w drodze przetargu cena tej nieruchomości w dniu oddania jej w użytkowanie wieczyste, aktualizacji nie dokonuje się. W przypadku nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste na cele mieszkaniowe przepis stosuje się w okresie 5 lat, licząc od dnia zawarcia umowy o oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

W zakresie wydatków budżetowych

1. W jednym przypadku nastąpiło zawyżenie o 120,00 zł diety za czerwiec 2017 roku dla radnego - członka Komisji Gospodarczo – Finansowej i Rolnictwa oraz członka Komisji Oświaty, Kultury, Zdrowia i Spraw Socjalnych. W dniu 28 czerwca 2017 roku odbyły się posiedzenia ww. komisji, tj. o godzinie 9.00 i o godzinie 10.30. Ponadto, w dniu 29 czerwca 2017 roku miała miejsce XXVI sesja Rady Gminy Goszczanów. Zgodnie z listami obecności radnych na ww. posiedzeniach, radny nie był obecny na żadnym z ww. posiedzeń. Za czerwiec 2017 roku ww. osobie wypłacono dietę w wysokości 360,00 zł (wb nr 125/2017 z dnia 30 czerwca 2017 roku). Mając na względzie § 2 pkt 2 uchwały nr III/13/2014 Rady Gminy Goszczanów z dnia 22 grudnia 2014 roku, za każdą nieobecność na sesji Rady lub posiedzeniu Komisji dieta ulega zmniejszeniu o 20%, zatem kwota wypłaconej diety dla radnego za czerwiec 2017 roku została zawyżona o 120,00 zł i powinna zostać naliczona i wypłacona w kwocie 240,00 zł ($600,00 \text{ zł} \times 20\% = 120,00 \text{ zł}$; $120,00 \text{ zł} \times 3 = 360,00 \text{ zł}$; $600,00 \text{ zł} - 360,00 \text{ zł} = 240,00 \text{ zł}$).
2. W dniu 4 sierpnia 2017 roku została zawarta umowa między Gminą Goszczanów a Stanisławem Żuber, prowadzącym działalność gospodarczą pn. Nadzór Budowlany i Projektowanie, na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego dla zadania pn. „Przebudowa drogi dojazdowej wewnętrznej Poniatów – Strachanów”. Wartość wynagrodzenia ryczałtowego za realizację ww. usługi ustalono w kwocie 6.000,00 zł netto, 7.380,00 zł

brutto. Przedmiotowa umowa nie została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. Obowiązek dokonania kontrasygnaty przez skarbnika jednostki samorządu terytorialnego lub osoby przez niego upoważnionej dla skuteczności czynności prawnej, która może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, wynikał z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 506).

W zakresie ewidencji majątku i inwentaryzacji

1. Stwierdzono cztery przypadki niewprowadzenia składników majątku do ewidencji księgowej w miesiącu przekazania ich do użytkowania, stosownie do wymogu wynikającego z art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości. Dotyczyło to następujących przypadków: [1] samochód strażacki marki Lublin zakupiony dla OSP Sokołów na podstawie faktury nr 01/LUB/05/2017 z dnia 19 maja 2017 roku na kwotę brutto 6.150,00 zł, ujęto w ewidencji księgowej pod datą 6 czerwca 2017 roku, [2] zwiększenie wartości środka trwałego budynku Zespołu Szkół w Chlewie, w związku z zakończoną inwestycją pn. „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Chlewie” na kwotę 1.446.918,60 zł - ujęto w ewidencji księgowej pod datą 10 listopada 2017 roku, a zadanie inwestycyjne zostało odebrane komisyjnie bez zastrzeżeń w dniu 16 października 2017 roku, [3] wykonaną w wyniku inwestycji „Drogę dojazdową wewnętrzną Poniatów – Strachanów” na kwotę 650.754,59 zł, ujęto w ewidencji księgowej pod datą 17 listopada 2017 roku, a zadanie inwestycyjne zostało odebrane komisyjnie bez zastrzeżeń w dniu 28 sierpnia 2017 roku, [4] „Przebudowę nawierzchni parkingowej w m. Goszczanów” na kwotę 20.000,00 zł, ujęto w ewidencji księgowej pod datą 31 grudnia 2017 roku, a zadanie inwestycyjne zostało odebrane komisyjnie bez zastrzeżeń w dniu 20 listopada 2017 roku.
2. W wyniku kontroli prawidłowości przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji majątku Gminy na koniec 2017 roku ustalono:
 - stany rozrachunków z odbiorcami oraz wszelkich innych należności i zobowiązań zinwentaryzowano w większości przypadków poprzez weryfikację sald, nie przesyłając pism do kontrahentów w celu potwierdzenia sald. Zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz uregulowaniami wewnętrznymi zawartymi w instrukcji inwentaryzacyjnej - stany rozrachunków z odbiorcami oraz wszelkich innych należności i zobowiązań uzgadnia się przez wysłanie zawiadomienia o wysokości salda i wykazu pozycji składającej się na saldo i uzyskanie potwierdzenia. Wysłanie zawiadomień do dłużników jest obowiązkowe. Saldo może być również potwierdzone telefonicznie, z tym, że w takim przypadku weryfikacji - należy sporządzić z przeprowadzonej rozmowy notatkę służbową. Obowiązek uzgodnienia z kontrahentami stanu należności i zobowiązań nie dotyczy sald zerowych, sald należności i zobowiązań z osobami fizycznymi oraz innymi podmiotami gospodarczymi nieprowadzącymi ksiąg rachunkowych oraz należności skierowanych na drogę postępowania sądowego. Za stan faktyczny tych sald uważa się stan wynikający z ksiąg rachunkowych. Wobec powyższego, poprzez weryfikację

stanu ewidencyjnego należało dokonać inwentaryzacji tych aktywów i pasywów, których stan nie podlegał lub nie mógł być ustalony w drodze spisu z natury albo w drodze uzgodnienia z kontrahentami;

- w protokole sporządzonym na okoliczność przeprowadzonej weryfikacji gruntów nie wyspecyfikowano wszystkich działek, które były przedmiotem inwentaryzacji w drodze weryfikacji (numer działki, powierzchnia, lokalizacja, wartość), a jedynie powierzchnie gruntów i ich łączne wartości wg podgrup i rodzajów gruntów (np. użytki rolne, grunty leśne, grunty zabudowane i zurbanizowane itp.), wynikające z księgi inwentarzowej. W protokole z weryfikacji zapisano m.in., że porównywanym dokumentem była księga inwentarzowa. Natomiast, zgodnie z §6 ust.6 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 - inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją odpowiednio gminnego, powiatowego i wojewódzkiego zasobu nieruchomości;
- w wyniku inwentaryzacji gruntów w drodze weryfikacji nie dokonano porównania danych dotyczących ewidencji księgowej gruntów z ewidencją gruntów, prowadzoną na stanowisku ds. gospodarki gruntami i z odpowiednimi dokumentami tam się znajdującymi (np. decyzje komunalizacyjne, wypisy z ewidencji geodezyjnej gruntów; decyzje o przekazaniu nieruchomości w użytkowanie wieczyste, decyzje o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, decyzje o przekazaniu nieruchomości w trwały zarząd; akty notarialne sprzedaży nieruchomości itp.), a tym samym nie dokonano rzetelnej inwentaryzacji tych gruntów;
- z informacji o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2017 roku, a także z ustaleń kontroli wynikało, że ewidencja gruntów na stanowisku ds. gospodarki gruntami prowadzona była wyłącznie w ujęciu ilościowym. W wyniku porównania gruntów (ilościowo): [1] zewidencjonowanych w księdze inwentarzowej, prowadzonej przez księgowość Urzędu Gminy, [2] w protokole z weryfikacji gruntów dokonanych przez komórkę księgowości na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz [3] wykazanych w informacji o stanie mienia komunalnego - stwierdzono różnice ilościowe w ilości gruntów pomiędzy ewidencją księgową a informacją o stanie mienia komunalnego, które wynosiły 0,9984 ha (bez gruntów znajdujących się w trwałym zarządzie innych jednostek), przy czym gruntów w posiadaniu gminy było mniej niż w ewidencji prowadzonej przez stanowisko ds. gospodarki gruntami o 0,2600 ha, a gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste więcej o 1,2575 ha;
- w wyniku podjętych przez jednostkę kontrolowaną w trakcie kontroli RIO czynności zmierzających do wyjaśnienia rozbieżności w ewidencji gruntów pomiędzy ewidencją księgową a ewidencją na stanowisku ds. gospodarki

gruntami i nieruchomościami, ustalono m.in. że - w księdze inwentarzowej, prowadzonej w komórce księgowości, w grupie rodzajowej gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste figurowała działka oznaczona numerem nr 107/11 o pow. 1,4309 ha, położona w m. Poprężniki, o wartości 13.269,00 zł. Prawo użytkowania wieczystego do ww. działki decyzją Wójta Gminy nr GG.6826.1.2015 z dnia 2 marca 2015 roku została przekształcona w prawo własności, lecz nie została zdjęta z ewidencji księgowej.

Opisane powyżej ustalenia kontroli w zakresie ewidencji gruntów, a także podjęte czynności przez kontrolowaną jednostkę w trakcie kontroli w zakresie wyjaśnienia rozbieżności, potwierdzają nierzetelność przeprowadzonych inwentaryzacji gruntów przez okres co najmniej od 2015 roku. Niezbitym dowodem na powyższe jest wskazana powyżej działka nr 107/11, która przekształcona w prawo własności figurowała w ewidencji księgowej do czasu niniejszej kontroli.

3. Niezgodnie z zarządzeniem Wójta Gminy przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych w Urzędzie Gminy takich jak: komputery, zestawy komputerowe, drukarki, urządzenia wielofunkcyjne, monitory, skaner, serwer itp. na łączną kwotę 138.459,88 zł. Inwentaryzacji wskazanych środków trwałych dokonano w drodze weryfikacji salda tych środków trwałych, natomiast inwentaryzacja powinna być przeprowadzona w drodze spisu z natury.

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. Dokonać aktualizacji uregulowań wewnętrznych (Instrukcja dotycząca przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałania finansowaniu terroryzmu, Instrukcja inwentaryzacyjna), uwzględniając obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa.
2. Zapewnić prawidłowe wykazywanie w sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych, danych o wysokości dochodów otrzymanych z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, stosownie do przepisów zawartych w Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
3. 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.

4. Przestrzegać art. 16 ustawy o rachunkowości, w świetle którego - zapisy ksiąg pomocniczych na koniec okresu sprawozdawczego powinny być uzgadniane z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.
5. Zapewnić przestrzeganie przepisów 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, w szczególności poprzez ewidencjonowanie operacji wymienionych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego (dotyczy kont: 130 - Rachunek bieżący jednostki, 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych, 240 - Pozostałe rozrachunki, 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych) w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w sposób, który nie powoduje zniekształcenia sytuacji finansowej oraz umożliwia sporządzenie rzetelnych sprawozdań budżetowych i finansowych, a także zgodnie z systematyką określoną w ww. rozporządzeniu.
6. W księgach rachunkowych jednostki na koncie 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, ujmować wszystkie osiągnięte i przypadające na rzecz jednostki przychody i obciążające jednostkę koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty - zgodnie z przepisami art. 6 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz uregulowaniami wewnętrznymi, wprowadzonymi przez Wójta Gminy.
7. Zapewnić prawidłowe funkcjonowanie w jednostce kontroli zarządczej, w celu wyeliminowania przypadków braku współpracy pomiędzy poszczególnymi komórkami w Urzędzie Gminy i uchybień w prowadzonej ewidencji księgowej jednostki.
8. Zabezpieczenia należytego wykonania umów pobrane od wykonawców zwracać w terminach określonych przez przepisy art. 151 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych i postanowienia zawartych umów.
9. Zapewnić wykazywanie w sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych, skutków finansowych decyzji wydanych przez organ podatkowy w części stanowiącej umorzone lub rozłożone na raty odsetki, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, tj.

w § 0910 - wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat.

10. Skutki finansowe zwolnienia budynków i gruntów wykorzystywanych przez OSP wykazywać w sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania dochodów budżetowych, w rozdziale 75615 - wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.
11. Zapewnić wykazywanie w sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych, prawidłowych kwot skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych, udzielonych zwolnień i decyzji organu podatkowego w sprawie umorzenia i rozłożenia na raty zaległości podatkowych.
12. Dokonać korekty sprawozdań budżetowych Rb-PDP i Rb-27S, sporządzonych za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2017 roku, w związku z nieprawidłowym wykazaniem skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości, skutków finansowych umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości i podatku rolnym oraz rozłożenia na raty zaległości w podatku od środków transportowych. Poprawione sprawozdania przekazać RIO w Łodzi, wskazując przyczynę korekty.
13. Egzekwować deklaracje i informacje na podatek od nieruchomości od podatników korzystających ze zwolnień w podatkach, zawierających dane dotyczące przedmiotu opodatkowania niezbędne do wyliczenia skutków finansowych udzielonych przez organ stanowiący zwolnień.
14. W zakresie opodatkowania gruntów wykorzystywanych przez OSP uwzględniać dane wynikające z ewidencji gruntów i budynków, które rozstrzygają o objęciu gruntów podatkiem od nieruchomości, podatkiem rolnym lub podatkiem leśnym.
15. Podjąć, w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, czynności mające na celu ustalenie stanu faktycznego i wyjaśnienie prawidłowości opodatkowania podatników podatku od nieruchomości, opisanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
16. Zapewnić dokonywanie czynności sprawdzających w stosunku do składanych przez podatników deklaracji podatkowych, na podstawie art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa. W razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji – stosownie do art. 274a § 2 ww. ustawy - wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny poddania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.
17. Podjąć czynności w celu wyegzekwowania od podatników podatku od nieruchomości i podatku rolnego ciążącego na nich obowiązku w zakresie złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości i podatku rolnego.

18. Zapewnić udzielanie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym zgodnie z przepisami art. 13 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym.
19. Przestrzegać przepisu art. 9 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, w zakresie właściwego określenia momentu powstania obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych.
20. Zapewnić podawanie w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej informacji uzasadniających prognozowane wartości finansowe w zakresie wydatków majątkowych i bieżących, w tym na wynagrodzenia i pochodne, mając w szczególności na uwadze – określony w art. 226 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych wymóg realistyczności prognozy.
21. Zapewnić prawidłowe naliczanie i wypłacanie diet radnym, zgodnie z zasadami wynikającymi z uchwały Rady Gminy Goszczanów w zakresie zasad wypłaty diet radnym.
22. Zapewnić dokonywanie kontrasygnaty przez Skarbnika Gminy lub osobę upoważnioną na umowach skutkujących zaciąganiem zobowiązań pieniężnych, stosownie do przepisu art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.
23. Zapewnić przestrzeganie przepisów zawartych w art. 26 ust.1 pkt 3 ustawy o rachunkowości i uregulowań wewnętrznych, w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji metodą potwierdzania sald.
24. Zapewnić rzetelne przeprowadzanie inwentaryzacji gruntów w drodze weryfikacji, z uwzględnieniem przepisu zawartego w § 8 ust.1 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 - w świetle którego inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją odpowiednio gminnego, powiatowego i wojewódzkiego zasobu nieruchomości.
25. Przestrzegać art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.
26. Inwentaryzację składników majątkowych przeprowadzać, zgodnie z metodami określonymi przez Wójta Gminy w zarządzeniu dotyczącym przeprowadzenia inwentaryzacji.

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 niewykonania 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 w Goszczanowie

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w Goszczanowie

aa