

Łódź, dnia 7 listopada 2019 roku

Pan  
Włodzimierz Ciok  
Wójt Gminy Nowy Kawęczyn

WK – 602/48/2019

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 ze zm.), informuję Pana Wójta, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Nowy Kawęczyn<sup>1</sup>. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2017 – 2018 dotyczące przede wszystkim: kontroli wewnętrznej; prowadzenia rachunkowości; zadłużenia; sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych; gospodarki kasowej; realizacji dochodów z podatków i opłat lokalnych; realizacji dochodów z majątku; wydatków osobowych; udzielania zamówień publicznych; ewidencji i inwentaryzacji majątku; pomocy finansowej udzielanej innym jednostkom samorządu terytorialnego. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów oraz naruszenia procedur wewnętrznej kontroli finansowej. Wykazane nieprawidłowości dotyczyły w szczególności<sup>2</sup>:

## **I.**

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

Jednostka przekazała z opóźnieniem, tj. w dniu 19 lipca 2018 roku, zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości 75,00 zł, pobraną od wypłaconych ryczałtów samochodowych w kwietniu 2018 roku, co naruszało

---

<sup>1</sup> Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach 17 czerwca 2019 roku – 31 lipca 2019 roku. Protokół został podpisany w dniu 12 września 2019 roku.

<sup>2</sup> Wystąpienie pokontrolne podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1429), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1509 ze zm.).

### **W zakresie realizacji podatków i opłat lokalnych**

W zakresie czynności windykacyjnych w stosunku do podatników posiadających zaległości w podatku od nieruchomości, w podatku rolnym oraz w podatku od środków transportowych, stwierdzono że podejmowano je nieterminowo, w niektórych przypadkach ze znacznym opóźnieniem, co szczegółowo opisano w protokole kontroli. Powyższe naruszało 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), a następnie (od dnia 1 stycznia 2016 roku) przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1483). Zgodnie z § 2 rozporządzenia z dnia 30 grudnia 2015 roku - wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych. Stosownie natomiast do § 7 rozporządzenia - wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie 1) niezwłocznie, w szczególności jeżeli: a) łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnych przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne, b) z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie dobrowolnie wykonany; 2) nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, jeżeli z tych działań wynika, że obowiązek zostanie dobrowolnie wykonany.

### **W zakresie dochodów z majątku**

1. W zakresie procedury sprzedaży nieruchomości gruntowej niezabudowanej, oznaczonej nr działki 130, w miejscowości Dukaczew, stwierdzono następujące nieprawidłowości:
  - ogłoszenia o pierwszym, drugim i trzecim przetargu na sprzedaż ww. nieruchomości zostały podane do publicznej wiadomości z naruszeniem terminu określonego w § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1490), zgodnie z którym - organ podaje do publicznej wiadomości ogłoszenie o przetargu co najmniej na okres 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu,
  - w ogłoszeniu o drugim przetargu zaniechano podania informacji o terminie przeprowadzenia pierwszego przetargu, zakończonego wynikiem negatywnym, który to wymóg wynikał z art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2018r., poz. 2204 ze zm.),

- cenę wywoławczą dla drugiego i trzeciego przetargu, które odbyły się odpowiednio w dniach: 4 października 2018 roku i 14 marca 2019 roku, ustalono na podstawie nieaktualnego operatu szacunkowego, który został sporządzony w dniu 29 sierpnia 2017 roku i nie został aktualizowany. Zgodnie z art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami - operat szacunkowy mógł być wykorzystywany do celu, do którego został sporządzony przez okres 12 miesięcy,
  - zaniechano publikacji wyników przeprowadzonych przetargów, czego wymóg wynikał z § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie trybu i sposobu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, zgodnie z którym - w przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną, właściwy organ, z zastrzeżeniem ust. 2, podaje do publicznej wiadomości, wywieszając w siedzibie właściwego urzędu, na okres 7 dni, informację o wyniku przetargu.
2. W odniesieniu do umów najmu lokali mieszkalnych zawieranych w okresie kontrolowanym stwierdzono, że wysokość czynszu ustalana była na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Nowy Kawęczyn nr 1/2012 z dnia 19 stycznia 2012 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu za najem lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Nowy Kawęczyn. Stawki czynszu ustalone w ww. zarządzeniu zostały określone m.in. na podstawie zasad polityki czynszowej, zawartych w wieloletnim programie gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, uchwalonym przez Radę Gminy w Nowym Kawęczynie uchwałą nr IX/52/2011 z dnia 16 listopada 2011 roku, która straciła moc po wejściu w życie uchwały nr XXX/159/2017 Rady Gminy w Nowym Kawęczynie z dnia 9 listopada 2017 roku w sprawie uchwalenia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Nowy Kawęczyn na lata 2017 - 2022 oraz zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy.
  3. Umowy najmu lokali mieszkalnych podpisane przez Wójta Gminy w dniach: 29 czerwca 2017 roku, 16 lutego 2018 roku i 28 lutego 2018 roku, zostały zawarte z naruszeniem zasad określonych w pkt 2 ppkt 2 i pkt 4 rozdziału IX uchwał Rady Gminy w Nowym Kawęczynie: nr IX/52/2011 z dnia 16 listopada 2011 roku oraz nr XXX/159/2017 z dnia 9 listopada 2017 roku.

### **W zakresie ewidencji majątku gminy i inwentaryzacji**

Kontrolowana jednostka nie ustaliła w unormowaniach wewnętrznych stawek amortyzacyjnych dla wartości niematerialnych i prawnych.

*Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy, Skarbnik Gminy oraz pracownicy merytoryczni 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. Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywać do właściwego urzędu skarbowego z dotrzymaniem terminu określonego w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych.
2. Bieżąco i terminowo podejmować czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległości podatkowych, w oparciu o przepisy ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1438 ze zm.) oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych.
3. W zakresie procedur sprzedaży nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Nowy Kawęczyn przestrzegać przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami oraz przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzenia przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
4. Wysokość czynszu najmu lokali mieszkalnych ustalać na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Nowy Kawęczyn, wydanego w oparciu o aktualną uchwałę Rady Gminy w Nowym Kawęczynie w sprawie uchwalenia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Nowy Kawęczyn.
5. Umowy najmu lokali mieszkalnych zawierać zgodnie z zasadami określonymi stosowną uchwałą Rady Gminy w Nowym Kawęczynie.
6. Ustalić stawki i okresy amortyzacji dla wartości niematerialnych i prawnych.

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 stosownie do art. 9 ust. 4 ww. ustawy, do wniosków zawartych w II części wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby.

Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej, ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżeń, w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy w Nowym Kawęczynie.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w Nowym Kawęczynie

aa.