

Łódź, dnia 29 listopada 2019 roku

Pan
Krzysztof Jan Kaliński
Burmistrz Miasta Łowicza

WK-602/55/2019

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r., poz. 2137) informuję Pana Burmistrza, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kontrolę problemową w zakresie realizacji zadań dotyczących kultury fizycznej i sportu oraz kontrolę sprawdzającą wykonanie wybranych zaleceń po przeprowadzonej kontroli kompleksowej w Mieście Łowicz (pismo sygn. WK-602/54/2018 z dnia 27 grudnia 2018 roku)¹. W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia, które w szczególności dotyczyły²:

I.

W zakresie regulacji wewnętrznych

Obowiązująca w kontrolowanej jednostce „*Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu*” przyjęta zarządzeniem nr 153/2014 z dnia 29 kwietnia 2014 roku Burmistrza Miasta Łowicza została opracowana na podstawie nieobowiązujących już przepisów ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r., poz. 455 ze zm.). Oznacza to konieczność aktualizacji dotychczasowych unormowań w odniesieniu do obowiązujących obecnie przepisów ustawy z dnia 1 marca 2018 o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r., poz. 1115 ze zm.).

¹ Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w dniach od 5 sierpnia do 25 września 2019 roku (z przerwami). Protokół podpisano w dniu 20 listopada 2019 roku.

² 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.

W zakresie dotacji udzielanych na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie

1. UMKS „Księżak” w sprawozdaniach końcowych za lata 2017-2018 wykazywał dokumenty księgowe wystawione i zapłacone przed datą zawarcia umowy, czyli przed terminem rozpoczęcia realizacji zadania publicznego. Wydatki te były pokryte ze środków własnych na łączną kwotę: [1] w sprawozdaniu za 2017 rok - 978,65 zł, [2] w sprawozdaniu za 2018 rok - 2.243,48 zł. Zgodnie z § 2 ust. 1 i 2 zawartych umów termin realizacji zadania publicznego, poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji oraz dla innych środków finansowych był ustalony od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia danego roku. Ww. wydatki nie powinny zostać rozliczone w sprawozdaniu. Powyższe nie miało na zachowanie procentowego udziału dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego.
2. W sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania publicznego „*Tu zaczyna się futbol*” złożonym przez UKS Akademia Piłkarska za 2017 rok została wykazana polisa ubezpieczeniowa od nieszczęśliwych wypadków PZU Sport zawarta w dniu 1 marca 2017 roku, obejmująca okres ubezpieczenia od dnia 2 marca 2017 roku do dnia 1 marca 2018 roku. Składka w wysokości 849,17 zł w całości została zapłacona ze środków dotacji, pomimo tego, że okres ubezpieczenia wykraczał poza końcowy termin realizacji zadania (31 grudnia 2017 roku). Prawidłowo składka powinna być rozliczona w sprawozdaniu proporcjonalnie do czasu wykonywania zadania publicznego w 2017 roku - $849,17 \text{ zł} : 365 \text{ dni} = 2,33 \text{ zł} \times 305 \text{ dni} = \underline{710,65 \text{ zł}}$. Z powyższego wynika, że dotacja w wysokości 138,52 zł została wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem. Ww. kwota została zwrócona w dniu 4 lipca 2018 roku w wyniku kontroli wykorzystania dotacji celowej, przeprowadzonej przez Panią Agnieszkę Sznicer – głównego specjalistę ds. kontroli Urzędu Miejskiego w Łowiczu jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości.

W zakresie dotacji udzielonych na podstawie ustawy o sporcie

1. W wyniku kontroli otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego Gminy – Miasto Łowicz w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu w 2017 roku (termin składania ofert – do 16 stycznia 2017 roku) stwierdzono, że UMKS Księżak załączył do złożonej oferty zaświadczenie o wpisie do ewidencji z dnia 23 stycznia 2017 roku. Zgodnie z protokołem komisji konkursowej z dnia 20 stycznia 2017 roku - do ofert złożono wszystkie wymagane załączniki. Według ustnego wyjaśnienia Pana Michała Zalewskiego – Naczelnika Wydziału Kultury, Sportu i Turystyki, klub – w terminie składania ofert - przedłożył zaświadczenie o wpisie do ewidencji z dnia 30 września 2016 roku – nieaktualne w świetle wymogów określonych w ogłoszeniu o konkursie. Właściwy dokument dostarczył w dniu podpisania umowy.

Należy zwrócić uwagę, że w uchwale nr VII/51/2011 z dnia 24 lutego 2011 roku Rady Miejskiej w Łowiczu w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Gminę – Miasto Łowicz przewidziano możliwość wezwania wnioskodawcy do usunięcia uchybień formalno-prawnych lub uzupełnienia oferty w terminie 7 dni, pod rygorem pozostawienia oferty, której nie uzupełniono lub wad

nie usunięto bez rozpatrzenia. W zaistniałej sytuacji powyższa procedura nie została zachowana, niezgodnie z § 7 ww. uchwały.

2. Na sprawozdaniach końcowych z wykonania zadania publicznego za 2017 rok złożonych przez UMKS „KSIĘŻAK” oraz KS „Księżak” nie odnotowano daty wpływu korespondencji do jednostki, co było niezgodne z § 40 ust. 1 i § 42 ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r., nr 14, poz. 67).
3. UMKS Księżak w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania publicznego „*Tenis stołowy sportem całego życia*” za 2017 rok wykazał kilka dokumentów księgowych wystawionych i zapłaconych przed datą zawarcia umowy, czyli przed terminem zlecenia realizacji zadania publicznego. Wydatki te zostały pokryte ze środków własnych na łączną kwotę 1.010,92 zł. Z uwagi na okoliczność, że ww. wydatki nie powinny zostać uwzględnione w sprawozdaniu, zmianie uległ całkowity koszt zadania publicznego. Z kolei zgodnie z umową, zleceniobiorca był zobowiązany zachować określony procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego – nie większy niż 80%. Według umowy, przekroczenie wskazanego limitu uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości. W ustalonym stanie faktycznym procentowy udział dotacji w kosztach zadania publicznego, pomniejszonych o wydatki w kwocie 1.010,92 zł wyniósł 83,99%, co oznaczało, że doszło do pobrania dotacji w nadmiernej wysokości o kwotę 712,66 zł (zgodnie z wyliczeniem zamieszczonym w protokole kontroli).
4. W sprawozdaniu częściowym z realizacji zadania publicznego „*Koszykówka sportem dla wszystkich*” złożonym przez KS Księżak została wykazana polisa ubezpieczeniowa zawodników klubu z dnia 20 stycznia 2017 roku, obejmująca okres ubezpieczenia od dnia 22 stycznia 2017 roku do dnia 21 stycznia 2018 roku. Wysokość składki wynosiła 1.946,38 zł, całość została zapłacona ze środków dotacji. Błędnie rozliczono całą wysokość składki, ponieważ okres ubezpieczenia obejmował jeden dzień poprzedzający podpisanie umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego oraz wykraczał poza datę zakończenia realizacji zadania (31 grudnia 2017 roku). Prawidłowo składka powinna zostać uwzględniona w sprawozdaniu proporcjonalnie do czasu realizacji zadania publicznego w 2017 roku – 1.946,38 zł : 365 dni = 5,33 zł x 343 dni = 1.828,19 zł. Konkludując - dotacja w kwocie 118,19 zł została wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem.
5. Według § 10 ust. 3 i 5 umowy nr BKO/13-W/2017 z dnia 23 stycznia 2017 roku zawartej z KS „Księżak” na wsparcie realizacji zadania publicznego Gminy – Miasto Łowicz w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu w 2017 roku, jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie/zmniejszenie o więcej niż 10%. Przekroczenie ww. limitów uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.

Ustalono, że w dniu 12 stycznia 2018 roku – po wykonaniu zadania - wpłynął do Urzędu Miejskiego w Łowiczu wniosek KS „Księżak” o dokonanie zmian w kalkulacji przewidywanych kosztów zadania poprzez zwiększenie kosztów w § 5 – kosztów

zakwaterowania i wyżywienia zawodników podczas meczów, turniejów i treningów, § 6 – ubezpieczenia zawodników oraz zmniejszenie planowanych wydatków w § 2 – ekwiwalenty sędziowskie i § 3 – przejazdy zawodników na mecze ligowe, turnieje i treningi. W wymienionym piśmie nie określono konkretnych kwot zwiększeń i zmniejszeń w poszczególnych pozycjach kosztorysu. W odpowiedzi Burmistrz Miasta Łowicza wyraził zgodę na dokonanie zmian między poszczególnymi rodzajami kosztów (pismo z dnia 12 stycznia 2018 roku). Należy zwrócić uwagę, że nie można dokonać zmian w umowie, w sytuacji gdy jej przedmiot został wykonany, a termin wykonania umowy upłynął. W związku z powyższym stwierdzono, że z uwagi na wydatkowanie kwot dotacji w poszczególnych pozycjach kosztorysu przekraczających dopuszczalny limit doszło do pobrania dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 5.284,71 zł (szczegółowe wyliczenia zawarto w protokole kontroli).

7. Ustalono, że w 2018 roku druga transza dotacji dla Klubu Sportowego „Księżak” została przekazana nieterminowo. Zgodnie z umową nr BKO/28-W/2018 z 18 stycznia 2018 roku powinna zostać wypłacona do dnia 15 sierpnia 2018 roku, a została przekazana następująco: 15.000,00 zł w dniu 11 lipca, a 35.000,00 zł w dniu 27 sierpnia.
8. UMKS „Księżak” w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania publicznego „*Tenis stołowy sportem całego życia*” (za 2018 rok) wykazał kilka dokumentów księgowych wystawionych i zapłaconych przed datą zawarcia umowy, czyli przed terminem zlecenia realizacji zadania publicznego. Wydatki te były pokryte ze środków własnych na łączną kwotę 318,37 zł. Zgodnie z umową okres realizacji zadania publicznego zaczyna się od dnia jej podpisania. Ww. wydatki nie powinny zostać rozliczone w sprawozdaniu. Powyższe nie miało wpływu na zachowanie procentowego udziału dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego.

W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości

Ustalono, że prowadzona była ewidencja księgowa w zakresie udzielonych dotacji przy użyciu konta 224 – rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich, które nie zostało ujęte w obowiązującym zakładowym planie kont jednostki. Zakładowy plan kont powinien być dostosowany do faktycznych potrzeb jednostki, która powinna dokonywać zapisów operacji gospodarczych na koncie przewidzianym do stosowania w tym planie, zgodnie z przyjętymi zasadami klasyfikacji zdarzeń na tym koncie, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 11 i art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości.

W zakresie stypendiów oraz nagród za osiągnięte wyniki sportowe

W wyniku kontroli wydatków poniesionych na stypendia sportowe oraz nagrody sportowe dla zawodników i trenerów, na zasadach określonych przez Radę Miejską w Łowiczu uchwałą nr XVII/120/2011 z dnia 4 listopada 2011 roku w sprawie przyjęcia Regulaminu określającego szczegółowe zasady, tryb przyznawania i pozbawiania oraz rodzaje i wysokość stypendiów sportowych oraz nagród sportowych i wyróżnień dla zawodników i trenerów stwierdzono:

- a) przypadki złożenia wniosków o przyznanie nagród dla zawodników przez podmioty nieuprawnione, tj. przez zawodnika lub rodziców zawodników. Powyższe było niezgodne z § 12 ust.1 wymienionej uchwały, według którego podmiotami

właściwymi do złożenia wniosku o nagrodę są: klub sportowy, właściwy polski lub okręgowy związek sportowy, dyrektor szkoły lub rektor uczelni wyższej,

- b) przypadki przyznania stypendiów i nagród na podstawie wniosków, które nie spełniały wymogów określonych w powołanej wyżej uchwale (odpowiednio w § 3 ust. 4 i § 12 ust. 3 ww. uchwały) w zakresie wymaganych załączników (np. brak dokumentów potwierdzających osiągnięcia trenera) lub treści wniosku (brak nazwy wnioskowanej formy – nagroda/wyróżnienie),
- c) przypadek przyznania w 2018 roku nagrody dla zawodnika w wysokości wyższej niż przewidziana w § 14 ust. 1 pkt 6 uchwały, tj. w kwocie 1.600 zł, podczas gdy według uchwały górna wysokość nagrody (w danej kategorii) to 1.500 zł,
- d) przypadek przyznania w 2018 roku nagrody w wysokości 1.500,00 zł dla zawodniczki, która uzyskała VII miejsce w Mistrzostwach Polski – podczas gdy zgodnie z uchwałą nagroda przysługuje za zajęcie od I do VI miejsca w Mistrzostwach Polski lub ustanowienie rekordu Polski (§ 14 ust. 1 pkt 4 uchwały),
- e) brak udokumentowania osiągnięć sportowych za okres pobierania stypendium w składanych przez stypendystów sprawozdaniach opisowych, niezgodnie z § 8 ust. 5 uchwały.

W zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych

Wniosek pokontrolny nr 18 i 19: „Zapewnić dokonywanie czynności sprawdzających w zakresie składanych przez podatników deklaracji podatkowych stosując art. 272, art. 274 i art. 274a ustawy Ordynacja podatkowa”. „Podjąć w oparciu o przepisy ustawy Ordynacja podatkowa czynności mające na celu ustalenie stanu faktycznego oraz prawnego i wyjaśnienie prawidłowości opodatkowania podatników opisanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego. Wyjaśnić kwestie charakteru naniesień na targowisku, w szczególności czy zlokalizowane tam pawilony handlowe spełniają definicję budynku lub budowli, o których mowa w przepisach ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, co uzasadnia objęcie ich posiadaczy podatkiem od nieruchomości. W przeciwnym wypadku z tytułu sprzedaży dokonywanej na targowisku należna jest Miastu opłata targowa”.

W udzielonej odpowiedzi o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych z dnia 11 stycznia 2019 roku znak OR.1710.1.2019 (data wpływu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi - 6 lutego 2019 roku), Miasto Łowicz zapowiedziało, że dokonywane będą czynności sprawdzające w zakresie składanych przez podatników deklaracji podatkowych oraz że zostanie zlecone biegłemu wykonanie ekspertyzy w zakresie ustalenia stanu faktycznego i prawnego pawilonów handlowych zlokalizowanych na targowisku.

Inspektorom kontroli nie przedłożono dokumentacji potwierdzającej powyższe. Jak wyjaśniła podinspektor Anna Gałązka – pracownik zajmujący się opodatkowaniem (...)³, kontrolowany organ przeprowadził wyłącznie oględziny obiektów znajdujących

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 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.

się na terenie targowiska. Czynności te były wykonane przez pracowników Referatu Podatków i pracownika Wydziału Inwestycji z uprawnieniami inspektora nadzoru budowlanego, bez udziału podmiotu niezależnego. Inspektorom kontroli nie został przedłożony protokół, bądź inny dokument potwierdzający wykonanie ww. oględzin. Inne czynności, np. czynności sprawdzające albo wszczęcie postępowania wyjaśniającego nie zostały przeprowadzone. Ponadto jak oświadczyła Anna Gałązka, „(...)”⁴. *Podatek od nieruchomości za ww. pawilony płacą ich właściciele. W zależności od usytuowania – pawilony są opodatkowane bądź jako budynki na działalność gospodarczą bądź jako budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. (...) Na Targowicy Miejskiej znajduje się 135 pawilonów handlowych. Po wstępnych oględzinach potwierdzone zostały wcześniejsze ustalenia, iż część pawilonów (od strony ul. Starzyńskiego) są budynkami i spełniają definicję z Prawa budowlanego, natomiast pawilony od strony ul. Generała Sikorskiego nie są budynkami i dla nich podstawą opodatkowania jest wartość początkowa. (...)”*⁵.” Do wyjaśnienia dołączono zdjęcia pawilonów handlowych od ul. Starzyńskiego i od ul. Gen. Sikorskiego.

Stwierdzono, że przeprowadzone przez organ podatkowy czynności mające na celu wyjaśnienie prawidłowości opodatkowania naniesień na targowisku, w szczególności pawilonów handlowych były niewystarczające.

Aktualne pozostają zatem uwagi sformułowane w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 27 grudnia 2018 roku, zgodnie z którym „(...) Organ podatkowy winien w przypadku każdego obiektu/kiosku/pawilonu znajdującego się na wydzierżawionej powierzchni targowiska rozstrzygnąć, czy jest on budynkiem (art. 1a ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 3 pkt 2 ustawy Prawo budowlane), budowlą (art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w zw. z art. 3 pkt 3 ustawy Prawo budowlane), a może tymczasowym obiektem budowlanym (art. 3 pkt 5 ustawy Prawo budowlane). Dodatkowo organ podatkowy winien znać dokładną lokalizację takich obiektów (czy jest położony na gruncie wydzierżawionym przez podatnika), a także mieć na uwadze zwolnienie ustawowe wynikające z art. 16 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie z przywołaną regulacją podmioty, które są podatnikami podatku od nieruchomości nie płacą opłaty targowej. Warunkiem koniecznym opłacania podatku od nieruchomości jest ustalenie, że przedmioty opodatkowania położone na targowisku miejskim - kioski/kontenery/pawilony są budynkami lub budowlami w rozumieniu ustawy Prawo budowlane. W przypadku uznania, że ww. obiekty są tymczasowymi obiektami budowlanymi na rzecz Miasta Łowicza powinna być uiszczana opłata targowa, a nie podatek od nieruchomości⁶”.

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 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.

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 **Zob.** wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi z dnia 16 marca 2010 roku sygn. I SA/Łd 1038/09, **por.** uchwała NSA z dnia 3 lutego 2014 roku sygn. II FPS 11/13, **por.** wyrok NSA z dnia 24 sierpnia 2016 roku, sygn. II FSK 2027/14.

(...)⁷.

Konkludując - w dalszym ciągu aktualne pozostają uwagi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi zawarte w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 27 grudnia 2018 roku w zakresie podmiotu i przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości w odniesieniu do budowli i budynków znajdujących się na terenie targowiska.

W związku z powyższym uznano, że organ podatkowy nie zrealizował ww. zaleceń.

Wniosek pokontrolny nr 22: „Zapewnić należyty nadzór nad rozliczaniem dochodów z opłaty targowej z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, a także uwag zamieszczonych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego”.

Miasto Łowicz w dniu 1 stycznia 2019 roku zawiadomiło Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi o wykonaniu zaleceń pokontrolnych: „Zapewniony jest nadzór nad prawidłowym rozliczaniem dochodów z opłaty targowej”. W celu dokonania oceny realizacji ww. wniosku, kontroli poddano sposób rozliczenia dochodów z opłaty targowej z miesiąca czerwca 2019 roku. Kontrolującym przedłożono: zestawienie bloczków pobranych i bloczków rozliczonych, sporządzone przez pracownika Urzędu Miejskiego w Łowiczu, zawierające dane w zakresie nominału, ilości i wartości z dnia 28 czerwca 2019 roku, z którego wynika, iż wartość wpłaty pobranej opłaty targowej wyniosła (...)⁸. Ww. zestawienie nie zostało podpisane przez osobę sporządzającą. Załączono dowód potwierdzenia wpłaty przez Klub Sportowy PELIKAN niniejszej kwoty; zestawienie operacji kasowych za miesiąc czerwiec 2019 roku, obejmujące wszystkie wpłaty opłaty targowej pobranej przez KS PELIKAN w tym miesiącu; odręczny „rejestr” (notatki) złożony przez inkasenta zawierający: ilość sprzedanych biletów opłaty targowej, nominał, serię i datę. Wskazany dokument nie został podpisany przez osobę sporządzającą. Jak wynika z przedłożonej dokumentacji rozliczenie kwot pobranej opłaty targowej poprzez jej terminową wpłatę do organu podatkowego oraz okresową wypłatę wynagrodzenia za inkaso opierało się w dalszym ciągu na ww. odręcznych niepodpisanych „rejestrach” – notatkach, nie zaś na podstawie bloczków opłaty targowej, które stanowią druki ścisłego zarachowania. Taki sposób rozliczenia wynikający z zawartej z inkasentem w dniu 1 czerwca 2007 roku umowy nr 193/07 przynajmniej okresowo (do czasu weryfikacji wpłaty/wypłaty w oparciu o bilety), był sprzeczny z zapisami § 5 uchwały Rady Miejskiej w Łowiczu nr VII/72/2007 z dnia 21 marca 2007 roku, który stanowi, iż dowodem uiszczenia opłaty targowej jest wydany przez inkasenta bilet opłaty targowej Urzędu Miejskiego w Łowiczu, stanowiący druk ścisłego zarachowania. Opisany sposób rozliczenia naruszał także przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla

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 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.

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.

organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 roku, nr 208, poz. 1375), z których wynikało, że rozliczenie inkasentów winno być oparte o wykorzystane kwitariusze przychodowe. Zgodnie z § 29 ust. 1 ww. rozporządzenia - rozliczenie inkasenta dokonywane jest niezwłocznie po określonym dla inkasenta terminie płatności podatku oraz przy zdawaniu przez niego wykorzystanych kwitariuszy przychodowych⁹. Stosownie do § 29 ust. 2 ww. rozporządzenia - po zakończeniu rozliczenia i ewentualnego postępowania wynikającego z rozliczenia, dokumenty złożone przez inkasenta podlegają przechowaniu w urzędzie obsługującym organ podatkowy, z wyjątkiem kwitariuszy niecałkowicie wykorzystanych, które zwraca się inkasentowi, jednak dotyczące ich dowody wpłat zatrzymuje się i wykorzystuje przy sprawdzeniu kwitariusza, gdy zostanie zwrócony po całkowitym wykorzystaniu. Z powyższego wynika, że sposób rozliczenia dochodów z opłaty targowej nie uległ zmianie i w związku z tym stwierdzono brak realizacji wniosku pokontrolnego w tym zakresie.

Wniosek pokontrolny nr 24: „Dokonać analizy przyjętej przez Miasto formuły realizowania zadania publicznego związanego z prowadzeniem targowiska, na podstawie dwóch umów zawartych w różnych reżimach prawnych (ustawa o gospodarce nieruchomościami i ustawa prawo zamówień publicznych), uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego”.

Przytoczony wniosek dotyczył zawartej z Klubem Sportowym PELIKAN umowy w zakresie dzierżawy nieruchomości gruntowej stanowiącej teren Targowiska Miejskiego w Łowiczu oraz umowy w sprawie zamówienia publicznego w przedmiocie realizacji usługi prowadzenia Targowiska Miejskiego w Łowiczu.

W dniu 18 września 2019 roku Paweł Gawroński - Naczelnik Wydziału Spraw Komunalnych w złożonym wyjaśnieniu potwierdził dokonanie *analizy formuły realizowania zadania publicznego związanego z prowadzeniem targowiska, na podstawie dwóch umów zawartych w różnych reżimach prawnych (ustawa o gospodarce nieruchomościami i ustawa Prawo Zamówień publicznych), uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 27 grudnia 2018 roku znak WK-602/54/2018, w szczególności częściowego pokrywania się obowiązków dzierżawcy wynikających z podpisanych umów oraz przepisów Kodeksu cywilnego z obowiązkami wykonawcy usługi zleconej w trybie przepisów o zamówieniach publicznych.* Na okoliczność przeprowadzonej analizy nie zostały przedłożone kontrolującemu żadne dokumenty. Uwzględniając złożone wyjaśnienie, zauważyć należy, że przeprowadzona analiza nie miała wpływu na obecnie obowiązujące umowy z KS Pelikan, zawarte do dnia 31 grudnia 2020 roku.

II.

⁹ Zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia - kwitariusze przychodowe i rozchodowe oraz dowody wpłaty, o których mowa w § 4 ust. 2 pkt 4, są drukami ścisłego zarachowania.

Zawiadamiając o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Burmistrza o podjęcie działań mających na celu ich usunięcie oraz zapobieżenie ich występowaniu w przyszłości. W tym celu RIO w Łodzi kieruje następujące wnioski pokontrolne:

1. Dostosować obowiązującą w jednostce instrukcję dotyczącą przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu do regulacji wynikających z ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.
2. Zapewnić należytą weryfikację sprawozdań składanych przez podmioty spoza sektora finansów publicznych, którym zlecono do realizacji zadanie publiczne i udzielono dotacji na jego finansowanie, przestrzegając ustaleń umownych oraz wymogów określonych przepisami,
3. Zapewnić stosowanie uregulowań rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych, w szczególności w zakresie wymogów wynikających z § 40 ust. 1 i § 42 ust. 2 *Instrukcji kancelaryjnej*, stanowiącej załącznik nr 1 tego rozporządzenia,
4. W sytuacji stwierdzenia uchybień formalno-prawnych lub innych wad oferty, zapewnić przestrzeganie procedury przewidzianej w obowiązującej uchwale w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Gminę – Miasto Łowicz,
5. W przypadku stwierdzenia wykorzystania dotacji w części lub w całości niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrania dotacji w nadmiernej wysokości podejmować działania w celu dochodzenia należnych Miastu kwot,
6. Zapewnić przekazywanie dotacji w terminach określonych w umowie,
7. Dostosować obowiązujący w jednostce zakładowy plan kont do faktycznych potrzeb jednostki, uwzględniając w nim konto 224,
8. Zapewnić udzielanie stypendiów i nagród sportowych z zachowaniem wymogów określonych w obowiązującej uchwale organu stanowiącego.
9. Zapewnić realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 27 grudnia 2018 roku sygn. WK – 602/54/2018 – w zakresie:
 - a) podjęcia w oparciu o przepisy ustawy Ordynacja podatkowa, czynności mających na celu ustalenie stanu faktycznego oraz prawnego i wyjaśnienie prawidłowości opodatkowania (...)¹⁰;
 - b) wyjaśnienia kwestii charakteru naniesień na targowisku, w szczególności ustalenia czy zlokalizowane tam pawilony handlowe spełniają definicje budynku lub budowli, o których mowa w przepisach ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, co uzasadnia objęcie ich posiadaczy podatkiem

¹⁰ 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.

od nieruchomości. W przeciwnym wypadku z tytułu sprzedaży dokonywanej na targowisku należna jest Miastu opłata targowa;

- c) zapewnienia należytego nadzoru nad rozliczaniem dochodów z opłaty targowej, z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego;

zgodnie z udzieloną odpowiedzią z dnia 11 stycznia 2019 roku sygn. OR.1710.1.2019. Szczegółowo poinformować Izbę o podjętych działaniach, jak również o ewentualnych wpłatach z tytułu podatków w terminie 4 miesięcy od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Pana Burmistrza 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:

1. Przewodniczący Rady Miejskiej w Łowiczu,
2. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Łowiczu,
3. aa.

