

Łódź, dnia 9 kwietnia 2020 roku

Pan
Janusz Jędrzejczyk
Wójt Gminy Rozprza

WK-602/18/2020

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, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Rozprza¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z 2018 i 2019 roku, dotyczące przede wszystkim: kontroli wewnętrznej; prowadzenia rachunkowości; zadłużenia; sporządzania sprawozdań finansowych; gospodarki kasowej; realizacji dochodów z podatków i opłat lokalnych; realizacji dochodów z majątku; udzielania dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych; wydatków osobowych; udzielania zamówień publicznych; wydatków inwestycyjnych oraz ewidencji i inwentaryzacji majątku. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania przepisów, ich wadliwej interpretacji oraz niedostatecznego nadzoru ze strony kierownictwa. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności²:

I.

W zakresie spraw organizacyjnych

Instrukcja w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł, wprowadzona zarządzeniem nr 27/07 Wójta Gminy Rozprza z dnia 2007 roku, nie została zaktualizowana w związku z wprowadzeniem nowej ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1115 ze zm.).

¹ Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach 4 grudnia 2019 roku – 31 stycznia 2020 roku. Protokół został podpisany w dniu 6 marca 2020 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 funkcjonowania kontroli wewnętrznej

1. Stwierdzono, że w dniu 14 grudnia 2010 roku Wójt Gminy Rozprza powołując się na art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 506 ze zm.), art. 268a ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 256 ze zm.) w zw. z art. 18 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1438 ze m.) upoważnił Skarbnika Gminy do wydawania decyzji administracyjnych, postanowień i zaświadczeń w imieniu Wójta w zakresie podatków i opłat lokalnych - na podstawie ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych i przepisów wykonawczych oraz ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, oraz prowadzenia kontroli, a także do podejmowania w imieniu Wójta, jako wierzyciela lub organu egzekucyjnego wszelkich czynności w postępowaniach egzekucyjnych w administracji, w tym wystawiania i podpisywania tytułów egzekucyjnych, wydawania postanowień i zarządzeń. W odniesieniu do ww. upoważnienia należy wskazać, że zgodnie z art. 13 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 900 ze zm.) - organem podatkowym jest m.in. wójt gminy (burmistrz, prezydent miasta). Z art. 143 § 1 ww. ustawy wynika, że organ podatkowy może upoważnić pracownika kierowanej jednostki organizacyjnej do załatwiania spraw w jego imieniu i w ustalonym zakresie, a w szczególności do wydawania decyzji, postanowień i zaświadczeń. Zatem, zgodnie z art. 39 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym w zw. z art. 13 § 1 i art. 143 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, decyzje w indywidualnych sprawach podatkowych należą do wyłącznej kompetencji wójta, będącego organem podatkowym. Wydanie decyzji w imieniu organu podatkowego przez pracowników urzędu gminy może nastąpić wyłącznie na podstawie jego upoważnienia ustalającego zakres tego upoważnienia. Upoważnienie takie powinno zostać udzielone w formie pisemnej na podstawie art. 143 § 1 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa. Błędna podstawa prawna wskazana w powyższym upoważnieniu oraz brak w podstawie prawnej przepisów art. 13 ust. 1 i art. 143 ustawy Ordynacja podatkowa powodował, że Skarbnik Gminy wydawał, w okresie obowiązywania upoważnienia decyzje ustalające (zmieniające) wymiar podatków/określające wysokość zobowiązania podatkowego bez prawidłowego upoważnienia.
2. Jednostka nie posiadała dokumentacji potwierdzającej, że w Urzędzie Gminy w Rozprze realizowany był proces zarządzania ryzykiem, odpowiadający standardowi B. Cele i zarządzanie ryzykiem, ogłoszonymu przez Ministra Finansów w Komunikacie nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 roku Ministra Finansów w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz.Min.Fin. z 2009 r., nr 15, poz. 84). Powyższy standard wskazuje, że jasne określenie misji może sprzyjać ustaleniu hierarchii celów i zadań oraz efektywnemu zarządzaniu ryzykiem. Zarządzanie ryzykiem ma

na celu zwiększenie prawdopodobieństwa osiągnięcia celów i realizacji zadań. Proces zarządzania ryzykiem powinien być dokumentowany.

3. Stwierdzono zaniechanie prowadzenia audytu przez kontrolowaną jednostkę w 2018 roku, co stanowiło naruszenie art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.), z którego wynika, że audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł. Ustalono, że plan budżetu Gminy Rozprza na 2018 rok uchwalony przez Radę Gminy Rozprza uchwałą nr XXVIII/68/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku zamykał się kwotami: po stronie dochodów – 48.966.000,00 zł, a po stronie wydatków – 56.466.000,00 zł. Zgodnie z treścią art. 276 ustawy o finansach publicznych - w jednostce samorządu terytorialnego zadania przypisywane kierownikowi jednostki związane z audytem wewnętrznym wykonują odpowiednio: wójt, burmistrz, prezydent miasta, przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego. Audyt wewnętrzny prowadzi zgodnie z art. 275 ww. ustawy audytor wewnętrzny zatrudniony w jednostce albo usługodawca niezatrudniony w jednostce. Z treści art. 278 ust. 3 wynika, że w jednostkach samorządu terytorialnego audyt wewnętrzny może być prowadzony przez usługodawcę, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów jest niższa niż 100.000 tys. zł.

W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości

W przyjętych zarządzeniem nr 76/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku zasadach (polityce) rachunkowości dla Urzędu Gminy w Rozprze nie wskazano szczegółowo sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, tzn. nie wymieniono wszystkich rejestrów, które są prowadzone w ramach ewidencji księgowej jednostki (składają się na księgę główną jednostki). Brak uszczegółowienia obowiązującej polityki rachunkowości oraz opisanie sposobu prowadzenia ewidencji księgowej wskazuje na brak uwzględnienia wzorca normatywnego wskazanego w art. 13 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.), z którego wynika, iż księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą: 1) dziennik, 2) księgę główną, 3) księgi pomocnicze, 4) zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont pomocniczych, 5) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz), a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera za równoważne z nimi uważa się odpowiednio zasoby informacyjne rachunkowości, zorganizowane w formie oddzielnych komputerowych zbiorów danych, baz danych lub wyodrębnionych jej części bez względu na miejsce ich powstawania i przechowywania.

W zakresie dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych

1. W obowiązujących w kontrolowanej jednostce zasadach (polityce) rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniem Wójta Gminy nr 76/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku, nie wskazano kont pozabilansowych: 990 – Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika oraz 991 – Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników. Powyższe naruszało §12 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., nr 208, poz. 1365), który wskazuje, że konta pozabilansowe obejmują konta syntetyczne konto 990 – Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika i konto 991 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników; konta analityczne prowadzone według rodzajów podatków oraz konta szczegółowe poszczególnych osób trzecich i inkasentów. Pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla osób trzecich do bilansowych kont szczegółowych podatników otwiera się na podstawie decyzji o odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej, a pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla inkasentów otwiera się na podstawie dokumentu, z którego wynika powierzenie funkcji inkasenta.
2. Stwierdzono, że podatnik o numerze konta (...)³ złożył w dniu 5 stycznia 2018 roku deklarację na podatek od nieruchomości, w której nie wpisał żadnych danych dotyczących przedmiotów opodatkowania i należnego podatku, dołączył jednak załączniki, z których wynikało, że opodatkowanych podatkiem od nieruchomości powinno zostać 56 m² powierzchni lokali mieszkalnych, a należny od nich podatek powinien zostać obliczony w wysokości 34 zł. W dniu 31 sierpnia 2018 roku podatnik złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości na 2018 rok, w której poprawnie wykazał przedmiot opodatkowania oraz naliczony podatek.
3. Stwierdzono przypadki braku przeprowadzania weryfikacji składanych informacji podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego, na podstawie art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa, który stanowi, że organy podatkowe pierwszej instancji, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Brak przeprowadzania weryfikacji składanych przez podatników deklaracji/informacji prowadził do braku opodatkowania gruntów zajętych na

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.

prowadzenie działalności gospodarczej. Przypadki braku przeprowadzenia weryfikacji deklaracji podatkowych odnotowano u podatników o następujących numerach kont podatkowych:

Podatnik o numerze konta (...) ⁴

Na 2018 i 2019 rok podatnikowi prowadzącemu działalność gospodarczą wystawiono decyzję w sprawie wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego, z której wynikało, iż opodatkowano: 144,73 m² powierzchni budynków mieszkalnych, 199,3 m² powierzchni budynków pod działalność gospodarczą, 200 m² powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz 0,96 ha gruntów rolnych. Z dokonanych przez RIO w Łodzi ustaleń wynikało (ortofotomapa w SIP – (...) ⁵), że na zgłoszonych do opodatkowania działkach znajdują także inne budynki, które nie zostały wykazane w informacji oraz grunty o większej powierzchni, które mogą być uznane za związane z prowadzeniem działalności gospodarczej). Ponadto nie zmniejszono o 200 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (opodatkowanych podatkiem od nieruchomości) z ogólnej powierzchni gospodarstwa, które zgodnie z wypisem z ewidencji gruntów miało 0,96 ha (opodatkowane podatkiem rolnym). Decyzjami podatkowymi opodatkowano 0,96 ha gruntów rolnych i 200 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, tj. łącznie 0,98 ha (czyli za dużo o 200 m²).

Podatnik o numerze konta (...) ⁶

Na 2018 i 2019 rok podatnikowi prowadzącemu działalność gospodarczą wystawiono decyzje w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego, z których wynikało, iż opodatkowano: 132,4 m² powierzchni budynków mieszkalnych, 285 m² powierzchni budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 3.911 m² powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 1.000 m² powierzchni gruntów pozostałych, budowie o wartości 30.000 zł oraz 0,6791 ha gruntów rolnych. Z dokonanych przez RIO w Łodzi ustaleń wynikało (ortofotomapa w SIP –

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.

⁵Wyłączono 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.

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 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.

(...)⁷), że na działkach znajdują się budynki, których łączny wstępny obmiar przewyższa dane wykazane przez podatnika w Informacji w sprawie podatku od nieruchomości, a później opodatkowanych w decyzjach w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego na 2018 i 2019 rok. Ponadto, na podstawie ortofotomapy SIP stwierdzić można, iż powierzchnia gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej jest zdecydowanie większa niż wskazana przez podatnika w Informacji i opodatkowana w decyzjach – zgodnie z ortofotomapą SIP (...)⁸, można uznać za w całości związane z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Podatnik o numerze konta (...)⁹

Na 2018 i 2019 rok podatnikowi prowadzącemu działalność gospodarczą (...)¹⁰ wystawiono decyzje w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego, z których wynikało, iż opodatkowano: 140 m² powierzchni budynków mieszkalnych, 36 m² powierzchni budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 57 m² powierzchni budynków pozostałych, 154 m² powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 1.407 m² powierzchni gruntów pozostałych, budowle o wartości 25.000 zł oraz 1,34 ha gruntów rolnych. Z dokonanych przez RIO w Łodzi ustaleń wynikało (ortofotomapa w SIP – (...)¹¹), że na działkach znajdują się budynki, których łączny wstępny obmiar przewyższa dane wykazane przez podatnika w Informacji w sprawie podatku od nieruchomości, a później opodatkowane w decyzjach w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego na 2018 i 2019 rok. Ponadto, na podstawie

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 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.

⁹ 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.

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.

¹¹ 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.

ortofotomapy SIP stwierdzić można, iż powierzchnia gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej jest zdecydowanie większa niż wskazana przez podatnika w Informacji i opodatkowana w decyzjach.

4. W przypadku podatników podatku od środków transportowych stwierdzono, iż nie wywiązywali się oni z obowiązku wynikającego z art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 ze zm.), stosownie do którego - podatnicy podatku od środków transportowych są obowiązani odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub zmianę miejsca zamieszkania lub siedziby - w terminie 14 dni od zaistnienia tych okoliczności. Przypadki te dotyczyły podatników:
- o numerze konta (...) ¹²: korekta deklaracji na 2018 rok z dnia 19 lipca 2018 roku - środek transportowy zbyty w dniu 17 maja 2018 roku,
 - o numerze konta (...) ¹³: korekta deklaracji na 2018 rok z dnia 10 sierpnia 2018 roku - środek transportowy nabyty w dniu 18 czerwca 2018 roku,
 - o numerze konta (...) ¹⁴: korekta deklaracji na 2018 rok z dnia 24 sierpnia 2018 roku - środek transportowy nabyty w dniu 26 lipca 2018 roku; korekta deklaracji na 2018 rok z dnia 27 listopada 2018 roku - środek transportowy nabyty w dniu 31 sierpnia 2018 roku; korekta deklaracji na 2019 rok z dnia 7 listopada 2019 roku - środek transportowy nabyty w dniu 5 kwietnia 2019 roku i środek transportowy - wyrejestrowany z dniem 26 sierpnia 2019 roku,
 - o numerze konta (...) ¹⁵: korekta deklaracji na 2018 rok z dnia 23 sierpnia 2018 roku - środek transportowy nabyty w dniu 16 lipca 2018 roku; korekta deklaracji na 2018 roku z dnia 4 grudnia 2018 roku - środek transportowy zbyty w dniu 17 października 2018 roku; korekta deklaracji na 2019 rok

¹² 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.

¹³ 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.

¹⁴ 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.

¹⁵ 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.

z dnia 7 listopada 2019 roku – środek transportowy (...) ¹⁶ zbyty w dniu 30 maja 2019 roku.

W zakresie dochodów z majątku gminy

1. Protokół z przetargu (odnośnie sprzedaży działki nr 910/3 w Mierzynie) nie zawierał wszystkich elementów, o których mowa w § 10 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity z 2014 roku, Dz. U. poz. 1490) – brak było informacji o dacie sporządzenia protokołu.
2. W przypadku dzierżawy działek oznaczonych numerami: 25 i 77, o łącznej pow. 1,379 ha w Woli Niechcickiej Starej, 69 i 70, o łącznej pow. 3,15 ha w Świerczyńsku oraz nr 53, 54 i 55, o łącznej pow. 4,43 ha w Janówce, stwierdzono iż informacji o zamieszczeniu wykazów w siedzibie Urzędu nie podano w prasie lokalnej, co naruszało art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2020, poz. 65 ze zm.).

W zakresie pomocy finansowej udzielonej innym jednostkom samorządu terytorialnego

W zawiązku z zawartą umową nr ZDP-DP-VI.413.15.2018 pomiędzy Gminą Rozprza a Powiatem Piotrkowskim, w ramach której Gmina Rozprza zobowiązała się udzielić Powiatowi Piotrkowskiemu dotacji celowej w wysokości 789.000,00 zł, z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1913E na odcinku Krzyżanów – Milejowiec w zakresie wykonania nawierzchni”, w dniu 30 listopada 2018 roku Powiat Piotrkowski złożył sprawozdanie z realizacji zadania. Według sprawozdania końcowego, podmiot dotowany rozliczył dotację w wysokości 748.021,77 zł. Do sprawozdania załączono dokumenty wskazane w umowie, za wyjątkiem potwierdzenia całkowitej zapłaty faktury (przedłożono tylko potwierdzenie przelewu na kwotę w wysokości 748.021,77 zł – wartość faktury wynosiła 1.496.043,54 zł). Biorąc pod uwagę powyższe uchybienie należy stwierdzić, iż sprawozdanie z realizacji zadania nie zostało rzetelnie zweryfikowane przez pracownika Gminy.

W zakresie ewidencji majątku gminy i inwentaryzacji

Na podstawie dowodu OT nr 9/2018 z dnia 23 listopada 2018 roku i dołączonych do dokumentu księgowego faktur i rachunków stwierdzono, iż przyjęcie do ewidencji placu zabaw we Wronikowie powinno mieć miejsce

¹⁶ 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.

w październiku 2018 roku, natomiast w ewidencji księgowej ujęto przedmiotowe zdarzenia w listopadzie 2018 roku. Na podstawie dowodu LT nr 10/2018 z dnia 14 grudnia 2018 roku i dołączonego do dokumentu księgowego aktu notarialnego stwierdzono, iż zdjęcie ze stanu działki nr 343/1 w Bagnie winno mieć miejsce w listopadzie 2018 roku, natomiast w ewidencji księgowej ujęto przedmiotowe zdarzenia w grudniu 2018 roku. Stwierdzono także, iż w nieprawidłowych miesiącach ujęto zwiększenie wartości drogi ul. Leśna w Rozprzy (ujęto w księgach rachunkowych w październiku, winno być we wrześniu 2018 roku) oraz przyjęcie na stan zatoki parkingowej w Rozprzy (Rynek Piastowski) - ujęto w grudniu 2018 roku, winno być we wrześniu 2018 roku. Powyższe stanowiło naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Odpowiedzialność za stwierdzone naruszenia ponoszą pracownicy Urzędu Gminy w Rozprzy w zakresie wskazanym szczegółowo w protokole kontroli.

II.

Zawiadamiając o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Wójta 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 w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł do obowiązujących przepisów zawartych w ustawie z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.
2. Zapewnić wydawanie decyzji w sprawach podatkowych przez osoby posiadające prawidłowo udzielone upoważnienia wydane na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.
3. Dostosować obowiązujące w jednostce uregulowania dotyczące organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej, w zakresie zarządzania ryzykiem, do standardów określonych w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.
4. Zapewnić realizację obowiązku prowadzenia audytu, zgodnie wymogami określonymi w art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

5. Uwzględnić w opisie ustalonych w jednostce zasad rachunkowości wymogi dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych wskazane w art. 13 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
6. Dostosować obowiązujące w jednostce zasady rachunkowości do wymogów wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, w zakresie prowadzenia kont pozabilansowych.
7. Zapewnić stosowanie art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa, w zakresie podejmowania czynności sprawdzających, jak również stosowanie przepisów art. 274 i art. 274a ww. ustawy, w sytuacji ujawnienia w rezultacie czynności sprawdzających określonych nieprawidłowości. W uzasadnionych sytuacjach przeprowadzać kontrole podatkowe u podatników w celu zbadania zgodności wykazywanych w deklaracjach/informacjach danych ze stanem faktycznym.
8. Podjąć czynności w celu wyjaśnienia prawidłowości opodatkowania podatników wskazanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego. Poinformować RIO w Łodzi o wynikach poczynionych ustaleń, w tym wydanych decyzjach i wpłatach podatników.
9. Zapewnić sporządzanie protokołów z przetargów na zbycie nieruchomości zawierających wszystkie elementy treściowe wymienione w § 10 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
10. Zapewnić podawanie informacji o wywieszeniu w siedzibie Urzędu Gminy wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość, zgodnie z art. 35 ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.
11. Zapewnić rzetelną weryfikację, przez właściwego rzeczowo pracownika, dokumentów składanych do Urzędu Gminy tytułem rozliczenia udzielonej przez Gminę dotacji celowej.
12. W zakresie ewidencji środków trwałych zapewnić przestrzeganie art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym – - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

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:

1. Przewodniczący Rady Gminy w Rozpry.
2. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w Rozpry.
3. aa.