

Łódź, dnia 29 lipca 2020 roku

Pan
ANDRZEJ MODRZEJEWSKI
Wójt Gminy Czarnożyły

WK – 602/38/2020

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. 2139) informuję Pana Wójta, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Czarnożyły¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z 2018 i 2019 roku i z lat wcześniejszych, dotyczące przede wszystkim: kontroli wewnętrznej; prowadzenia rachunkowości; zadłużenia; sporządzania sprawozdań finansowych i budżetowych; gospodarki kasowej; realizacji dochodów z majątku i z podatków lokalnych; 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 szczególności²:

I.

W zakresie spraw organizacyjnych

W odniesieniu do objętych kontrolą deklaracji na podatek od nieruchomości oraz na podatek od środków transportowych stwierdzono w kilku przypadkach brak pieczęci z datą wpływu do organu podatkowego. Zgodnie z § 40 ust. 1 i ust. 3 pkt 2 załącznika 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

¹ Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach 11 maja – 17 czerwca 2020 roku. Protokół został podpisany w dniu 3 lipca 2020 roku.

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

(Dz. U. nr 14, poz. 67 ze zm.) - punkt kancelaryjny rejestruje przesyłki wpływające. Rejestrowanie przesyłek wpływających w systemie tradycyjnym polega na umieszczeniu w rejestrze prowadzonym na nośniku papierowym lub w postaci elektronicznej między innymi daty wpływu przesyłki do podmiotu.

Brak daty wpływu deklaracji podatkowych do organu podatkowego uniemożliwia weryfikację terminowości składania deklaracji w stosunku do przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 ze zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

1. Księgowania w organie operacji zwrotu środków finansowych niewykorzystanych przez jednostki na realizację wydatków budżetowych dokonywano poprzez stosowanie zapisów ujemnych na stronie Wn konta 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych i stronie Ma konta 133 - Rachunek budżetu, zamiast zapisów zgodnych z treścią wyciągu bankowego na kontach Wn 133 i Ma 223 (zapisy dodatnie). Ewidencjonowanie operacji niezgodnie z treścią wyciągu bankowego stanowiło naruszenie zasad określających sposób funkcjonowania kont wskazanych w przepisach rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku, poz. 342), w myśl których - zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.
2. Jednostka nie prowadziła ewidencji księgowej zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług w sposób umożliwiający, bez wglądu w każdy dokument księgowy (lub w umowę zawartą z wykonawcą lub dostawcą), ustalenie ewentualnych zobowiązań wymagalnych, niezgodnie z wymogiem wynikającym z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.), zgodnie z którym - określając zasady (politykę) rachunkowości, należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności. Ponadto § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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, stawia wymóg aby zakładowy plan kont zawierał wytyczne niezbędne do prawidłowego sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

W zakresie dochodów budżetowych

1. W zakresie wykazanych w sprawozdawczości skutków finansowych udzielonych zwolnień i obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości, szczegółowo opisanych w protokole kontroli, ustalono że: w 2018 roku skutki finansowe udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości zostały zaniżone o 916,70 zł (zaniżone o 1.034 zł i zawyżone o 117,30 zł), a skutki obniżenia górnych stawek podatkowych zostały zawyżone o 203,80 zł (88,00 zł + 115,80 zł); w 2019 roku skutki finansowe udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości zostały zaniżone o 916,70 zł (zaniżone o 1.034 zł i zawyżone o 117,30 zł), a skutki obniżenia górnych stawek podatkowych zostały zawyżone o 186,70 zł (67,00 zł + 119,70 zł).

2. W zakresie wymiaru podatku od nieruchomości, stwierdzono:

- podatnik o numerze konta wymiarowego (...) ³ złożył deklarację na podatek od nieruchomości na 2018 rok, w której zadeklarował do opodatkowania powierzchnię użytkową budynków pozostałych 1.284 m². Podatek obliczono stosując stawkę 3,91 zł – uchwaloną przez Radę Gminy Czarnożyły uchwałą XXIV/126/2016 dla budynków pozostałych lub ich części, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego. Obliczono podatek w sposób następujący 1.284 m² x 3,91 zł = 5.020 zł/12 x 9 miesięcy (od kwietnia 2018 roku) = 3.765 zł. Podatnik złożył korektę deklaracji (brak daty wpływu - data wypełnienia 25 czerwca 2018 roku), w której oprócz ww. powierzchni zadeklarował do opodatkowania 5.549 m² powierzchni gruntów pozostałych, obliczając podatek 5.549 m² x 0,28 zł – stawka uchwalona przez Radę Gminy dla gruntów pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej działalności pożytku publicznego – za 7 miesięcy od 1 czerwca 2018 roku = 907 zł. Łącznie podatek 4.672 zł.

W deklaracji na 2019 rok podatnik wykazał powierzchnie przedmiotów opodatkowania jak wyżej, obliczając podatek z zastosowaniem stawek podatkowych uchwalonych przez Radę Gminy dla gruntów i budynków pozostałych – łączny podatek 6.574 zł.

W aktach podatnika znajdował się akt notarialny Repertorium A 1083/2018 z dnia 23 marca 2018 roku – umowa sprzedaży nieruchomości (...) ⁴.

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.

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.

Podatnik w dniu 29 marca 2018 roku złożył deklarację na podatek rolny na 2018 rok, w której wykazał do opodatkowania 0,29 ha gruntów klasy IVa i 0,85 ha gruntów klasy IVb, łącznie 1,14 ha. W wypełnionej z datą 25 czerwca 2018 roku korekcie deklaracji na podatek rolny podatnik wykazał 0,15 ha gruntów klasy IVa i 0,4173 ha gruntów klasy IVb, łącznie 0,5673 ha. Podatek rolny od skorygowanej powierzchni obliczono za 7 miesięcy 2018 roku – od 1 czerwca 2018 roku. W deklaracji na podatek rolny na 2019 rok opodatkowano 0,5673 ha gruntów.

Z powyższego wynika, że od czerwca 2018 roku 0,5673 ha gruntu opodatkowano podatkiem rolnym, a 5.549 m² powierzchni gruntu opodatkowano podatkiem od nieruchomości według stawki dla gruntów pozostałych. Łącznie opodatkowano 11.222 m² (1,1222 ha) gruntu, a zakupione działki łącznie stanowiły areał 1,14 ha. Zatem 0,0178 ha gruntu od dnia 1 czerwca 2018 roku nie zostało zadeklarowane do opodatkowania ani podatkiem rolnym, ani podatkiem od nieruchomości.

Ponadto, zgodnie z definicją zawartą w art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – to grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z zastrzeżeniem ust. 2a.

Ustawodawca w art. 2 ust. 2 ustawy wskazał, że opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. Przepis art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 333), stanowi że opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza.

W świetle powyższych regulacji organ podatkowy powinien wyjaśnić prawidłowość opodatkowania gruntów i budynków w podatku od nieruchomości według stawek dla budynków i gruntów pozostałych. Jeżeli podatnik jest przedsiębiorcą to sam fakt posiadania budynków przesadza – co do zasady – o opodatkowaniu stawką najwyższą. Jeżeli grunty zostały zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej (np. grunty pod budynkami) to też podlegają opodatkowaniu taką stawką, w przeciwnym razie – jako użytki rolne – podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym.

Zakładając opodatkowanie przedmiotów opodatkowania stawkami dla gruntów oraz budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, podatek od nieruchomości od zadeklarowanych przez podatnika w złożonych deklaracjach na podatek od nieruchomości na 2018 i 2019 rok powierzchni, obliczony wg uchwalonych przez Radę Gminy Czarnożyły uchwałą nr XXIV/126/2016 z dnia 28 listopada 2016 roku, stawek podatkowych wynosiłby:

na 2018 rok łącznie 20.666,78 zł, obliczony w poniższy sposób:

Grunt - $(5.549 \text{ m}^2 \times 0,75 \text{ zł}) / 12 \times 6 \text{ miesięcy} = 2.080,88 \text{ zł},$

Budynki - $(1.284 \text{ m}^2 \times 19,30 \text{ zł}) / 12 \times 9 \text{ miesięcy} = 18.585,90 \text{ zł}$,

na 2019 rok łącznie 28.942,95 zł, obliczony w poniższy sposób:

Grunt - $5.549 \text{ m}^2 \times 0,75 \text{ zł} = 4.161,75 \text{ zł}$

Budynki - $1.284 \text{ m}^2 \times 19,30 \text{ zł} = 24.781,20 \text{ zł}$.

- podatnik o numerze konta wymiarowego (...) ⁵ w deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2017 (wpłynęła w dniu 23 stycznia 2017 roku) oraz na rok 2018 (wpłynęła w dniu 22 stycznia 2018 roku) wykazał 366 m² powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (podatek w wysokości 274,50 zł), natomiast w deklaracji na 2019 rok wykazano 354 m² powierzchni gruntów (podatek w wysokości 265,50 zł). Nie wyjaśniono kontrolującemu zmiany w zakresie opodatkowanej powierzchni;
- podatnik o numerze konta wymiarowego (...) ⁶ w deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2018 (wpłynęła w dniu 30 stycznia 2018 roku) wykazał wartość budowli 23.507.318,11 zł – podatek 470.146,36 zł, a w deklaracji na 2019 rok (wpłynęła w dniu 30 stycznia 2019 roku) wartość budowli wykazano w wysokości 18.961.576,20 zł – podatek 379.231,52 zł. Nie wyjaśniono zmiany w zakresie wartości budowli.
- podatnik o numerze konta wymiarowego (...) ⁷ – w dniu 20 września 2019 roku dokonano zmiany decyzji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego – nr 3113/3127.10086.2.2019. Podatkiem od nieruchomości opodatkowano od sierpnia 2019 roku 2.352 m² gruntu, który do lipca 2019 roku był opodatkowany podatkiem rolnym. Przedłożono kontrolującemu Zawiadomienie o zmianie z dnia 29 sierpnia 2019 roku Starosty Wieluńskiego, z którego wynikało że dokonano zmiany klasyfikacji działki, której podatnik jest właścicielem z Br-RIVb na Bi – podstawa P.1017.2019.1271 z dnia 25 lipca 2019 roku. Podatnik nie złożył korekty Informacji w sprawie podatku od nieruchomości.

Zgodnie z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 900 ze zm.) - organ podatkowy powinien dokonywać czynności sprawdzających mających na celu ustalenie poprawności formalnej składanych deklaracji, jak również ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Zgodnie z art. 274a § 1 i 2 ww. ustawy -

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 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 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 razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub sprawozdania finansowego lub wezwać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku. Ponadto, organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

3. Na koncie podatnika o numerze konta wymiarowego (...) ⁸ na dzień 31 grudnia 2018 roku występowała zaległość w kwocie 3.534,10 zł dotycząca podatku z tytułu IV raty za 2007 rok, IV raty za 2008 rok, podatku za lata 2009-2010, rat II-IV za 2011 rok, podatku za okres 2012 - 2018. Na dzień 31 grudnia 2019 roku zaległość wynosiła 3.919,10 zł i dotyczyła powyższych rat i podatku za 2019 rok. Kontrolującym przedłożono postanowienie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wieluniu w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego nr 1024.SEE.711-1.1248.2018.BA z dnia 5 grudnia 2018 roku prowadzonego na podstawie tytułów wykonawczych wystawionych na zaległości w wysokości łącznej 1.317,10 zł, z okresu od 2007 do 2012 roku. Powyższe zaległości nie zostały zdjęte z ewidencji i nadal figurują na koncie podatnika.

Zgodnie z treścią art. 70 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, 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 zapisem art. 59 § 1 powołanej ustawy - zobowiązanie podatkowe wygasa w całości lub w części między innymi wskutek przedawnienia (pkt 9).

W zakresie gospodarki nieruchomościami

W przypadku nieruchomości będącej własnością Gminy Czarnożyły, położonej w miejscowości Łagiewniki, oznaczonej nr 99 o powierzchni 1,7500 ha, wdzierżawionej na okres trzech lat od dnia 21 stycznia 2019 roku do dnia 19 stycznia 2022 roku (umowa zawarta w dniu 21 stycznia 2019 roku), nie zachowano procedury oddania nieruchomości w dzierżawę w zakresie obowiązku sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu, o którym mowa w art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 65 ze zm.).

Zgodnie z treścią art. 35 ust. 1 ww. ustawy - właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub

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.

oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość. W art. 35 ust. 1b powołanej ustawy wskazano, że obowiązek sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie nie dotyczy tylko oddania nieruchomości w najem, dzierżawę lub użyczenie na czas oznaczony do 3 miesięcy. Wykaz sporządza się i podaje do publicznej wiadomości, jeżeli po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

W zakresie wieloletniej prognozy finansowej

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy Czarnożyły, uchwalonej przez Radę Gminy Czarnożyły w dniu 28 grudnia 2018 roku uchwałą nr IV/25/2018, ujęto w Wykazie przedsięwzięć zadanie Budowa instalacji kolektorów słonecznych na budynkach mieszkalnych i instalacji fotowoltaicznych w obiektach użyteczności publicznej w ramach projektu RPO Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 pn. „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii w Gminie Czarnożyły – poprawa jakości życia mieszkańców, ochrona środowiska”, okres realizacji od 2016 do 2019 roku. Łączne nakłady finansowe określono na kwotę 4.008.108,50 zł, limit wydatków w 2019 roku 2.245.568,50 zł, limit zobowiązań 2.245.568,50 zł.

Mimo zaciągnięcia większości zobowiązań dotyczących przedmiotowego zadania w 2018 roku, w uchwale w sprawie WPF na rok 2019 ustalony został limit zobowiązań w wysokości limitu wydatków planowanych do poniesienia w 2019 roku. Umowa nr 62/OR.271.1.2018 zawarta z wykonawcą przedsięwzięcia „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii w Gminie Czarnożyły” na kwotę 3.648.360,36 zł została podpisana w dniu 13 czerwca 2018 roku, a umowę nr 84/2018 na wykonanie usługi pełnienia nadzoru inwestorskiego nad realizacją projektu „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii w Gminie Czarnożyły” na kwotę 54.981,00 zł podpisano w dniu 2 sierpnia 2018 roku, zatem ustalając limit zobowiązań na 2019 rok należało pomniejszyć pierwotny limit zobowiązań do wykorzystania o te kwoty.

W art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) ustawodawca określił dwa rodzaje limitów występujących w wykazie przedsięwzięć: limit wydatków w poszczególnych latach (pkt 4) oraz limit zobowiązań (pkt 5).

Limity wydatków na dane przedsięwzięcie, wykazywane w poszczególnych latach jego realizacji, nie mogą przekroczyć zaplanowanych łącznych nakładów finansowych na to zadanie. Natomiast limit zobowiązań określa kwotowe możliwości organu wykonawczego w zakresie podpisywania umów na dane zadanie – wynikające z udzielonego upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań niezbędnych do realizacji przedsięwzięć. Stopień wykorzystania limitu

zobowiązań nie musi pokrywać się z wykorzystaniem limitu wydatków, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych. Kwota, na którą będzie można zaciągać zobowiązania, ulega w kolejnych latach pomniejszeniu o kwotę zobowiązań zaciągniętych (podpisanych umów) w ramach ustalonego limitu dla przedsięwzięcia.

Sumując, jeżeli na realizację dwuletniego przedsięwzięcia organ wykonawczy podpisze umowę w pierwszym roku realizacji i opiewać ona będzie na kwotę stanowiącą większość łącznych nakładów finansowych – należy uznać, że limit zobowiązań do zaciągnięcia na dane zadanie w roku następnym będzie stanowił różnicę między pierwotnie założonym limitem na całość zadania a wykorzystanym (poprzez zawarte umowy) już w pierwszym roku realizacji

W zakresie zamówień publicznych

W postępowaniu przetargowym na wyłonienie wykonawcy zadania „Przebudowa drogi gminnej nr 117103E Biała Parcela – gr. Gm. Biała- Łagiewniki w miejscowości Łagiewniki na działce nr ewidencyjny 98/1” wyznaczono termin składania ofert do dnia 27 marca 2019 roku, termin związania ofertą – 30 dni. W dniu 25 kwietnia 2019 roku dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty, a w dniu 15 maja 2019 roku podpisano umowę z wybranym w postępowaniu wykonawcą. Zgodnie z przepisem art. 85 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1843), wykonawca był związany ofertą przez 30 dni, a bieg terminu związania ofertą rozpoczął się wraz z upływem terminu składania ofert. Wykonawca samodzielnie nie przedłużył terminu związania ofertą, a zamawiający nie zwrócił się do wykonawcy o wyrażenie zgody na przedłużenie tego terminu. Przedłużenie terminu związania ofertą jest dopuszczalne tylko z jednoczesnym przedłużeniem okresu ważności wadium albo, jeżeli nie jest to możliwe, z wniesieniem nowego wadium na przedłużony okres związania ofertą. Jeżeli przedłużenie terminu związania ofertą dokonywane jest po wyborze oferty najkorzystniejszej, obowiązek wniesienia nowego wadium lub jego przedłużenia dotyczy jedynie wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza.

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. Zapewnić przestrzeganie przepisów 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, w zakresie rejestrowania przesyłek, w szczególności deklaracji podatkowych, wpływających w formie papierowej do Urzędu Gminy w Czarnożyłach.
2. Ewidencję operacji finansowych organu prowadzić w sposób spełniający wymogi 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 - poprzez zaprzestanie księgowania wpływu na rachunek budżetu (organu) niewykorzystanych przez jednostki środków na realizację wydatków z zastosowaniem zapisów ujemnych Wn 223/Ma 133 i ewidencjonowanie tych operacji gospodarczych na koncie 133 „Rachunek budżetu” uwzględniając zasadę zgodności zapisów między jednostką a bankiem, stosownie do regulacji wskazanych w załączniku Nr 2 do przywołanego rozporządzenia.
3. Zapewnić prowadzenie ewidencji księgowej na koncie 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, w sposób umożliwiający ustalenie ewentualnych zobowiązań wymagalnych, do celów sprawozdawczości budżetowej.
4. Zapewnić prawidłowe ustalanie i wykazywanie w sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych, prawidłowych danych w zakresie skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych i udzielonych przez Radę Gminy zwolnień w podatku od nieruchomości.
5. Dokonać korekty sprawozdań budżetowych Rb-PDP i Rb-27S sporządzonych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku oraz za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku, w związku z nieprawidłowym wykazaniem skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości. Poprawione sprawozdania przekazać RIO w Łodzi, wskazując przyczynę korekty.
6. 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, w szczególności zakresie gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej za lata 2018-2019.
7. 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 podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

8. W przypadku nieskładania przez podatników podatku od nieruchomości informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, mimo istnienia takiego obowiązku, w trybie art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, żądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wzywać do ich złożenia.
9. Dokonać analizy zaległości podatkowych figurujących na koncie podatnika wymienionego w pierwszej części wystąpienia, z uwzględnieniem wszystkich okoliczności powodujących przerwanie lub zawieszenie biegu terminu przedawnienia, określonych w art. 70 ustawy Ordynacja podatkowa pod kątem ich przedawnienia i ewentualnego wyksięgowania z ewidencji księgowej.
10. Zapewnić przestrzeganie art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, w zakresie obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę.
11. Zapewnić prawidłowe ustalanie limitów zobowiązań dla przedsięwzięć ujmowanych w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, aktualnych w danym roku, z uwzględnieniem zobowiązań zaciągniętych w poprzednich latach realizacji przedsięwzięć.
12. Przestrzegać przepisów art. 85 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, poprzez wnioskowanie o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą, w przypadku gdy umowa z wybranym wykonawcą nie zostanie podpisana w okresie związania ofertą określonym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

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 Czarnożyły,
Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Czarnożyły,
aa.