

Łódź, dnia 29 grudnia 2020 roku

Pan
Andrzej Mozga
Wójt Gminy Godzianów

WK – 602/68/2020

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 Wójta, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Godzianów¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2018 – 2019 i z I półrocza 2020 roku, dotyczące przede wszystkim: kontroli wewnętrznej; prowadzenia rachunkowości; zadłużenia; sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych; 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, gospodarowania odpadami komunalnymi. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów oraz naruszenia procedur wewnętrznej kontroli finansowej. Wykazane nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności²:

I.

W zakresie ustaleń organizacyjnych

Zasady dotyczące przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł, wprowadzone w życie na podstawie zarządzenia nr 2/2008 Wójta Gminy Godzianów z dnia 26 lutego 2008 roku, opracowane na podstawie przepisów ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz

¹ Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w dniach 10 sierpnia – 6 listopada 2020 roku. Protokół został podpisany w dniu 26 listopada 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 2020 r., poz. 2176), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1049 ze zm.), nie zostały zaktualizowane w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 971 ze zm.).

W zakresie sprawozdawczości

1. W sprawozdaniu Rb – ST według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku, sporządzonym w dniu 20 lutego 2020 roku, nie wykazano kwoty niewykorzystanych w 2019 roku dotacji w wysokości 1.510,77 zł, co wynikało z ewidencji księgowej. Powyższe naruszało przepisy § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1564).
2. W bilansie z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok w pozycji „Pozostałe środki pieniężne”, wykazano wartość zerową. Jednak jak wynikało z analizy bilansu organu za wyżej wymieniony rok, Gmina zobowiązana była do zwrotu środków na rzecz innych budżetów w kwocie 12.761,34 zł, np.: z tytułu niewykorzystanych dotacji otrzymanych z budżetu państwa – 1.510,77 zł (tj. stypendia – 0,01 zł; Grant sołecki „Godzianów” – 372,47 zł; Grant sołecki „Zapady” – 7,81 zł; pozostałych otrzymanych z Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi – 1.130,48 zł), z tytułu podatku VAT (Urząd Skarbowy Skierniewice) – 11.250,57 zł, w związku z czym pozycja „Środki pieniężne budżetu” powinna być pomniejszona o ww. środki, które z kolei powinny zostać wykazane w bilansie w pozycji „Pozostałe środki pieniężne”.

W zakresie wieloletniej prognozy finansowej

W zakresie wieloletniej prognozy finansowej na 2018 rok i lata kolejne (wersja pierwotna i ostateczna) prognozowano dochody na 2019 rok na bazie planów dochodów bieżących z początku ubiegłych lat budżetowych, w efekcie czego pominięto wzrost dochodów spowodowany zwiększeniem dotacji, w tym na zadania realizowane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej. Spadek dochodów bieżących w 2020 roku w stosunku do 2019 roku wg WPF z 2018 roku (wersja ostateczna) wynikał z braku ich aktualizacji. Tak samo prognozowany spadek dochodów bieżących w 2021 roku w stosunku do 2020 roku o 7,95% był spowodowany niedoszacowaniem wzrostu planowanych dotacji na programy socjalne (500 plus i 300 plus). W zakresie wydatków bieżących stwierdzono, że planowane wydatki bieżące na lata 2019 – 2021 przyjęto w wersji kwot wydatków planowanych na początek roku nie aktualizując danych w tym zakresie.

Powyższe wskazuje, że kontrolowana jednostka sporządzając ww. wieloletnią prognozę finansową nie przestrzegała w powyższym zakresie art. 226 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.), zgodnie z którym – wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna.

W zakresie realizacji dochodów z podatków i opłat lokalnych

1. Obowiązujący w jednostce plan kont nie przewidywał konta pozabilansowego 991 – Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, pomimo iż organ stanowiący przewidział taką formę poboru podatków. W związku z powyższym zgodnie z § 12 ust. 1 pkt 1 lit. b 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. 1375), przy funkcjonującym w jednostce inkasie, pobierane przez inkasentów podatki przypisane na kontach podatników powinny być ewidencjonowane na wskazanym koncie pozabilansowym.
2. Analiza prawidłowości opodatkowania podatkiem od nieruchomości osób prawnych wykazała, że w latach 2018 – 2020 w pięciu przypadkach (numery ewidencyjne: (...)³ i w latach 2018 – 2019 również w pięciu przypadkach (numery ewidencyjne: (...)⁴, deklaracje poddane kontroli nie zawierały podpisu pracownika przyjmującego te deklaracje. Ponadto, w przypadku jednego podatnika (nr ewidencyjny (...)⁵) deklaracje podatkowe za lata 2018 – 2020 złożone zostały na formularzach niezgodnych ze wzorem ustalonym uchwałą nr XII/55/15 Rady Gminy Godzianów z dnia 26 listopada 2015 roku w sprawie określenia wzorów formularzy informacji o nieruchomościach i deklaracji na podatek od nieruchomości.
3. W zakresie podatku od środków transportowych stwierdzono liczne przypadki deklaracji, które nie zawierały adnotacji o sprawdzeniu poprawności danych w nich zawartych oraz podpisu pracownika przyjmującego deklaracje. Tymczasem deklaracje w części przypadków nie zawierały wszystkich informacji, co utrudniało weryfikację zastosowanej stawki podatkowej w odniesieniu do stawek uchwalonych przez Radę Gminy Godzianów.

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.

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.

Powyższe wskazuje na niewłaściwą weryfikację złożonych deklaracji w podatku od nieruchomości i w podatku od środków transportowych, bądź brak podejmowania przez organ podatkowy czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1325 ze zm.).

4. Jednostka nie pobrała odsetek od nieterminowych wpłat w podatku od nieruchomości – osoby prawne w łącznej wysokości 59,00 zł i w podatku od środków transportowych – osoby prawne w łącznej kwocie 80,00 zł.

Powyższe wynikało z naruszenia art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym - jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku w jakim w dniu wpłaty pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.

5. W odniesieniu do czynności windykacyjnych podejmowanych w stosunku do podatników posiadających zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych, podatku rolnym od osób fizycznych (1 przypadek) oraz podatku od środków transportowych od osób fizycznych, stwierdzono że czynności te podejmowano w wielu przypadkach ze znacznym opóźnieniem bądź ich nie podejmowano, co szczegółowo opisano w protokole kontroli. Powyższe nie spełniało wymogów określonych w przepisach 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 którymi - wierzyciel niezwłocznie przesyła zobowiązanemu upomnienie i tytuł wykonawczy, w szczególności jeżeli: łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne oraz z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie dobrowolnie wykonany.

W zakresie dochodów z majątku

1. Dochody uzyskane w 2019 roku sklasyfikowano – w dziale 750, rozdziale 75023 i § 0870, co było niezgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.), zgodnie z którymi, ww. dochody (w części dotyczącej sprzedaży nieruchomości) powinny być ujęte w klasyfikacji dział 700, rozdział 70005.
2. W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży dotyczących działek o numerach ewidencyjnych: 401/2 o powierzchni 138 m², położonej w miejscowości Godzianów i 154/5 o powierzchni 0,1112 ha, położonej we wsi Lnisko, został określony nieprawidłowo termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz.1990).

Termin ten nie może być krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu. W przypadku działki o numerze ewidencyjnym 401/2 wyżej wymieniony termin został określony do dnia 30 kwietnia 2019 roku, podczas gdy wykaz został wywieszony w dniu 20 sierpnia 2019 roku, a w przypadku działki 154/5 termin ten wynosił 22 dni od dnia wywieszenia wykazu tj. od dnia 9 kwietnia 2020 roku do dnia 31 kwietnia 2020 roku. Powyższe naruszało wymogi określone w art. 35 ust.2 pkt 12 w zw. z art. 34 ust.1 pkt 1 i 2 ww. ustawy.

3. W przypadku sprzedaży lokali niemieszkalnych (garaży) o powierzchni 12,24 m² z udziałem w gruncie 0,0794 w działce 554/2 o powierzchni 505 m² i 16,08 m² z udziałem w gruncie 0,1043 w działce 554/2 o powierzchni 505 m², jednostka naruszyła art. 34 ust. 6, 6a i 6b ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz postanowienia zawarte w uchwale nr XIX/133/12 Rady Gminy Godzianów z dnia 29 sierpnia 2012 roku w sprawie przyznania pierwszeństwa w nabyciu lokali użytkowych.

W dniu 29 sierpnia 2012 roku Rada Gminy Godzianów podjęła uchwałę nr XIX/132/12 w sprawie wyrażenia zgody na zbycie powyżej wymienionych nieruchomości oraz uchwałę nr XIX/133/12 w sprawie przyznania pierwszeństwa w nabyciu lokali użytkowych, w tym ww. nieruchomości będących przedmiotem sprzedaży, zgodnie z którą - mogły one być zbyte ich dotychczasowym dzierżawcom. Wójt Gminy w dniu 12 czerwca 2019 roku podpisał protokoły uzgodnień dotyczące sprzedaży w formie bezprzetargowej ww. nieruchomości na rzecz osób, które nie były dotychczasowymi dzierżawcami tych nieruchomości, a w dniu 25 czerwca 2019 roku zostały podpisane z wyżej wymienionymi osobami akty notarialne (umowy sprzedaży).

W zakresie dotacji udzielanych jednostkom spoza sektora finansów publicznych

1. Zarządzeniem nr 1/2019 z dnia 16 stycznia 2019 roku Wójt Gminy Godzianów ogłosił konkurs ofert na wsparcie finansowe zadania w zakresie „Upowszechniania kultury fizycznej i sportu”. W przedmiotowym ogłoszeniu postawiono wymóg składania ofert na formularzu oferty określonym w rozporządzeniu Ministra Rodziny, Pracy, i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 roku w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r., poz. 1300), które straciło moc z dniem 29 października 2018 roku. Ponadto, zawarta w dniu 12 lutego 2019 roku umowa na realizację zadania pn. „Upowszechnianie sportu, rekreacji i kultury fizycznej, dzieci, młodzieży i dorosłych lokalnej społeczności na terenie Gminy Godzianów” oraz sprawozdanie z wykonania zadania publicznego przyjętego do realizacji, zostały sporządzone na nieprawidłowym formularzu.

W związku z utratą mocy prawnej przez ww. rozporządzenie - oferty, umowa i sprawozdanie powinny być sporządzane z uwzględnieniem wzorów

określonych w załączniku nr 1 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw pożytku publicznego z dnia 24 października 2018 roku w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r., poz. 2057).

2. Oferta na realizację wymienionego powyżej zadania, złożona w dniu 4 lutego 2019 roku w Urzędzie Gminy przez Gminny Ludowy Zespół Sportowy „POGOŃ” Godzianów, nie zawierała w swej treści informacji o wcześniejszej działalności organizacji pozarządowej w zakresie, którego dotyczyło zadanie publiczne; informacji o posiadanych zasobach rzeczowych zapewniających wykonanie zadania publicznego oraz o planowanej wysokości środków finansowych na realizację danego zadania pochodzących z innych źródeł, co nie spełniało wymogów określonych w § 14 ust. 4 i 5 (w części dotyczącej zasobów rzeczowych) ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1057). Ponadto, do oferty nie dołączono dokumentów wymaganych w ogłoszeniu konkursu ofert - tj.: kosztorysu realizacji zadania; wykazu zadań podobnych zrealizowanych przez organizację w ciągu ostatnich dwóch lat, informacji o posiadanych zasobach kadrowych i rzeczowych organizacji wskazujących na możliwość realizacji zadania.

Stwierdzono, iż pomimo uchybień, które wystąpiły w złożonej przez GZS „POGOŃ” Godzianów ofercie, podmiot został zakwalifikowany do realizacji zadania.

W zakresie wydatków majątkowych

Do wartości zrealizowanej i przyjętej na stan środków trwałych Gminy Godzianów inwestycji pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami i biologiczną oczyszczalnią ścieków w miejscowości Godzianów – Gmina Godzianów”, nie wliczono kwoty w łącznej wysokości 19.192,83 zł brutto, stanowiącej koszt wykonania dokumentacji projektowo kosztorysowej. Powyższe naruszało art. 28 ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.), zgodnie z którym - koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania.

W zakresie ewidencji środków trwałych

1. W odniesieniu do zwiększeń i zmniejszeń środków trwałych, stwierdzono że jednostka nie dokonała odpisu ze stanu składników majątkowych następujących nieruchomości:
 - działki nr 401/2, o powierzchni 138 m², położonej w miejscowości Godzianów – ujętej w ewidencji gruntów pod pozycją 87; lokalu niemieszkalnego (garażu) o powierzchni 12,24 m² - ujętego w ewidencji gruntów w pozycji

12, grupie 1/10/109 z udziałem w gruncie 0,0794 w działce nr 554/2 o powierzchni 505 m² - wykazanym w pozycji 38 ewidencji gruntów; lokalu niemieszkalnego (garażu) o powierzchni 16,08 m² - ujętego w ewidencji gruntów w pozycji 12, grupie 1/10/109 z udziałem w gruncie 0,1043 w działce nr 554/2 o powierzchni 505 m² - wskazanym w pozycji 38 ewidencji gruntów - zbytych w 2019 roku. Wartość zaewidencjonowanych działek wynosiła 6.184,15 zł;

- działki nr 154/5 o powierzchni 0,1112 ha, położonej w miejscowości Lnisno - ujętej w ewidencji gruntów w poz. 88 - zbytej w 2020 roku. Wartość zaewidencjonowanej działki o wskazanej powierzchni wynosiła 4.232,00 zł.

Ponadto, wystąpił jeden przypadek nieterminowego wprowadzenia na stan pozostałych środków trwałych (wyposażenia), co dotyczyło dwóch sztuk szaf firmy Domator 24, zakupionych na podstawie faktury FAS/1816/2018/BT z dnia 12 grudnia 2018 roku.

Powyższe naruszało zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych określone w art. 24 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco oraz w art. 20 ust. 1 ww. ustawy, stosownie do którego - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

W zakresie inwentaryzacji

Jednostka zaniechała odpisania ze stanu składników majątkowych trzech nieruchomości zbytych w 2019 roku w formie bezprzetargowej, w konsekwencji czego w sprawozdaniu finansowym za 2019 rok wartość rzeczowych aktywów trwałych została wykazana w zawyżonej wartości. Według ewidencji gruntów i budynków oraz zgodnie z wykazem gruntów (dokument z przeprowadzonej inwentaryzacji według stanu na 31 grudnia 2019 rok), komisja inwentaryzacyjna dla wyżej wymienionych nieruchomości wykazała ich wartości i nie stwierdziła różnic pomiędzy stanem wynikającym z ewidencji księgowej a stanem faktycznym. Fakt zaniechania odpisu ww. składników majątku potwierdził w swoim wyjaśnieniu Wójt Gminy. Powyższa nieprawidłowość naruszała art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - ww. składniki majątku inwentaryzuje się metodą weryfikacji salda, tj. porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich wartości oraz art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi - jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą 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. Dostosować obowiązującą w jednostce Instrukcję w sprawie zasad dotyczących przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł do regulacji wynikających z ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.
2. Wykazywać w sprawozdaniu RB-ST stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, w tym kwoty niewykorzystanych dotacji podlegających zwrotowi, zgodnie z § 22 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust.2 ww. rozporządzenia.
3. Zapewnić prawidłowe wykazywanie w bilansie z wykonania budżetu danych dotyczących środków pieniężnych budżetu oraz pozostałych środków pieniężnych, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
4. Przy sporządzaniu wieloletniej prognozy finansowej przestrzegać wymogu określonego w art. 226 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w zakresie realistyczności prognozy.
5. Zgodnie z przepisem § 12 ust. 1 pkt 1 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, przyjęty w jednostce plan kont uzupełnić o opis konta pozabilansowego 991 – Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków.
6. Zapewnić przestrzeganie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym – organ podatkowy dokonuje czynności sprawdzających mających na celu m.in. ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności stanu faktycznego z przedstawionymi dokumentami.
7. Zapewnić stosowanie art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym - jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku w

jakim w dniu wpłaty pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.

8. 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 2020 r., poz. 1427 ze zm.) oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1294).
9. Dochody uzyskane ze sprzedaży nieruchomości klasyfikować zgodnie z załącznikiem nr 3 „Klasyfikacja paragrafów dochodów, przychodów i środków” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
10. W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, ustalać zgodnie z wymogami art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.
11. Przy sprzedaży nieruchomości przestrzegać przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz unormowań wynikających z uchwał Rady Gminy podejmowanych na podstawie zawartych w tej ustawie upoważnień.
12. W zakresie konkursów na udzielenie dotacji na realizację zadań zleconych na podstawie umowy organizacjom pozarządowym i podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w zakresie stosowania formularzy dotyczących oferty, umowy i sprawozdania, przestrzegać przepisów rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw pożytku publicznego z dnia 24 października 2018 roku w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań.
13. Zapewnić należyłą weryfikację ofert składanych w konkursach dotyczących zlecenia zadań publicznych, na podstawie umowy, organizacjom pozarządowym i podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, pod kątem spełnienia wymogów określonych w ogłoszeniu o konkursie ofert.
14. Zapewnić prawidłowe ustalanie wartości środków trwałych powstałych w wyniku zrealizowanej inwestycji, przestrzegając art. 28 ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, zgodnie z którym – cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również: 1) niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy; 2) koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

15. Przestrzegać wymogu wynikającego z art. 24 ustawy o rachunkowości, który określa, iż księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco oraz z art. 20 ust. 1 ww. ustawy, zgodnie z którym - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
16. Zapewnić rzetelne przeprowadzanie i rozliczanie inwentaryzacji wszystkich aktywów i pasywów, zgodnie z przepisami art. 26 i art. 27 ustawy o rachunkowości i unormowaniami wewnętrznymi jednostki.

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 Godzianów.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Godzianów.

aa.

