

Łódź, dnia 19 kwietnia 2021 roku

Pan
Marek Piukuła
Burmistrz Lututowa

WK – 602/20/2021

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 Wójta, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Lututów¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2018 - 2020 oraz z okresu wcześniejszego, dotyczące przede wszystkim: kontroli wewnętrznej; prowadzenia rachunkowości; zadłużenia; sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych; realizacji dochodów z majątku i dochodów 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 dochodów budżetowych

1. W zakresie danych dotyczących skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych, wykazanych w sprawozdawczości budżetowej za 2018 rok, ustalono że:
 - w kategorii samochodów ciężarowych o dwóch osiach i dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu od 18 do 19 ton wprowadzono do obliczeń skutków lokalną stawkę podatku w kwocie 1.133,00 zł, w kategorii samochodów ciężarowych o trzech osiach i dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu od 23 do 25 ton wprowadzono do obliczeń lokalną stawkę podatku w wysokości 1.627,00 zł.

Tymczasem, Rada Gminy Lututów w uchwale nr XIII/54/2015 z dnia 19 listopada 2015 roku - dla samochodów ciężarowych nie przewidziała stawek w wysokości jak powyżej;

¹ Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w okresie 14 grudnia 2002 roku – 26 stycznia 2021 roku. Protokół został podpisany w dniu 19 lutego 2021 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.

- w kategorii ciągników siodłowych o trzech osiach i dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od 12 do 36 ton ustalono stawkę lokalną w kwocie 1.964 zł, ale stawkę podatku maksymalnego przyjęto w wysokości 1.914 zł – czyli mniejszą niż lokalna, co w efekcie dało skutek obniżenia górnej stawki podatkowej w wysokości „-50 zł”. Właściwa stawka maksymalna dla ciągników siodłowych o DMCZP od 12 do 36 ton w 2018 roku wynosiła 2.419,98 zł (obwieszczenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 lipca 2017 roku w sprawie górnych granic kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2018 roku).

Z uwagi na brak bazy danych podatkowych z roku 2018 z powodu przeprowadzonego na serwer Urzędu Gminy ataku hackerskiego w grudniu 2019 roku nie było możliwości wprowadzenia prawidłowych danych i ponownego obliczenia skutków finansowych obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych. Niemniej jednak należy zwrócić uwagę na konieczność wprowadzania do systemu komputerowego prawidłowych danych w zakresie górnych stawek kwotowych podatku od środków transportowych, zgodnych z aktualnym na dany rok podatkowy obwieszczeniem właściwego ministra w sprawie górnych granic kwotowych podatków i opłat lokalnych, jak również prawidłowych danych dotyczących stawek lokalnych podatku, uchwalonych przez organ stanowiący. Tylko wprowadzenie poprawnych danych źródłowych daje możliwość właściwego ustalenia wysokości skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych. Natomiast otrzymany skutek finansowy obniżenia górnej stawki podatkowej w kwocie ujemnej jest sygnałem o błędnie wprowadzonych danych do obliczeń.

2. W zakresie wymiaru podatku od nieruchomości stwierdzono:

- podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ³ w deklaracji złożonej w dniu 30 stycznia 2019 roku na 2019 rok wykazał wartość budowli w kwocie 2.125.383,00 zł, a w deklaracji, która wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Lututowie w dniu 3 lutego 2020 roku wykazał wartość budowli 2.050.011 zł (mniejszą o 75.372 zł). Organ podatkowy nie wyjaśnił kontrolującemu powodu zmniejszenia wartości budowli;
- podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ⁴ w deklaracji złożonej w dniu 16 stycznia 2019 roku oraz w dniu 21 lutego 2020 roku wykazał powierzchnię 105 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, natomiast z przedłożonej kontrolującemu Informacji o działce (...) ⁵, której podatnik (...) ⁶

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.

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

jest właścicielem, wynika że powierzchnia tej działki wynosi 0,0577 ha (oznaczenie B1). Powierzchnia 472 m² gruntów nie została opodatkowana (577 m² – 105 m²) – ewentualny wymiar podatku na 2019 i 2020 rok dla tej powierzchni gruntów (jako pozostałych) wynosi po 136,88 zł (472 m² x 0,29 zł);

- podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ⁷ w złożonej w dniu 18 lipca 2018 roku Informacji w sprawie podatku od nieruchomości IN-1 wykazał 17 m² powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz 863 m² powierzchni gruntów pozostałych. Powyższe powierzchnie gruntów zostały opodatkowane w decyzji wymiarowej Fn 3120.83.2020 z dnia 19 lutego 2020 roku (łącznie 880 m² powierzchni gruntów). Natomiast z Informacji o działce z dnia 15 grudnia 2020 roku, wynikało że podatnik jest właścicielem działki (...) ⁸ oznaczonej symbolem B – tereny mieszkaniowe, o powierzchni 0,0870 ha – 870 m². Zawyżono podatek o 2,90 zł (10 m² x 0,29 zł stawka uchwalona przez Radę Gminy dla gruntów pozostałych);
- podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ⁹ w złożonej w dniu 15 października 2014 roku Informacji w sprawie podatku od nieruchomości IN-1, wykazał 30 m² powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz 1.842 m² powierzchni gruntów pozostałych. Powyższe wielkości powierzchni gruntu zostały opodatkowane w decyzji wymiarowej Fn 3120.111.2020 z dnia 19 lutego 2020 roku. Łącznie 1.872 m² powierzchni gruntów. Natomiast z Informacji o działce z dnia 15 grudnia 2020 roku, wynika że podatnik jest właścicielem działki (...) ¹⁰ oznaczonej symbolem B – tereny mieszkaniowe o powierzchni 0,1842 ha – 1.842 m². Zawyżono podatek o 8,70 zł (30 m² x 0,29 zł stawka uchwalona przez Radę Gminy dla gruntów pozostałych).

Brak wystarczających czynności sprawdzających stanowił naruszenie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1325 ze zm.), zgodnie z którym - organ podatkowy powinien dokonywać czynności sprawdzających mających na celu ustalenie

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.

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.

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.

poprawności formalnej składanych deklaracji, jak również ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Zgodnie natomiast z art. 274a § 2 ww. ustawy - w razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji 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. W zakresie weryfikacji składanych deklaracji przez podatników podatku od środków transportowych stwierdzono, że:
 - podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ¹¹ w deklaracji na podatek od środków transportowych na 2019 rok (wpłynęła w dniu 25 stycznia 2019 roku) oraz na 2020 rok (wpłynęła w dniu 11 lutego 2020 roku) wykazał ciągnik siodłowy o numerze rejestracyjnym EWE..., o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów 40 ton i dwóch osiach - kwota podatku 1.609 zł. W deklaracji nie zaznaczono rodzaju zawieszenia. Rada Gminy Lututów w uchwale nr XIII/54/2015 z dnia 19 listopada 2015 roku - dla ciągników siodłowych o dwóch osiach i o dopuszczalnej masie zespołu pojazdów nie mniejszej niż 31 ton w zależności od rodzaju zawieszenia przewidziała dwie stawki podatku: 1.609,00 zł dla zawieszenia pneumatycznego i 2.194,00 zł dla innych systemów zawieszenia. W korekcie deklaracji złożonej w dniu 6 września 2019 roku podatnik wykazał samochód ciężarowy o numerze rejestracyjnym EWE..., data nabycia 23 maja 2019 roku o dwóch osiach, masie własnej ciągnika siodłowego 8,765 tony – kwota podatku 767,00 zł (wg stawki 1.315,00 zł przewidzianej przez Radę Gminy Lututów dla samochodów o dwóch osiach i o tonażu mniejszym niż 15 ton, bez względu na rodzaj zawieszenia, za 7 miesięcy). Z załączonych do korekty deklaracji Karty ewidencyjnej pojazdu i kserokopii dowodu rejestracyjnego, wynikało że dopuszczalna masa całkowita pojazdu wynosiła 15 ton oraz pierwsza rejestracja w kraju miała miejsce w dniu 19 lipca 2019 roku. W przedłożonej dokumentacji brak było informacji o rodzaju zawieszenia. Rada Gminy Lututów dla samochodów ciężarowych o dwóch osiach i dopuszczalnej masie całkowitej nie mniejszej niż 15 ton w zależności od rodzaju zawieszenia przewidziała dwie stawki podatku: 1.352,00 zł dla zawieszenia pneumatycznego i 1.456 zł dla innego systemu zawieszenia. Ponadto, pierwsza rejestracja w kraju miała miejsce w dniu 19 lipca 2019 roku (zakup pojazdu w dniu 23 maja 2019 roku), a zgodnie z przepisem art. 9 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 ze zm.) - obowiązek podatkowy w zakresie podatku od środków transportowych powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W deklaracji na podatek od środków transportowych złożonej na 2020 rok w zakresie powyższego samochodu ciężarowego podatnik określił kwotę podatku w wysokości 1.352 zł, jednak brak wskazania rodzaju zawieszenia uniemożliwił stwierdzenie poprawności opodatkowania;

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 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 o numerze identyfikacyjnym (...) ¹² w deklaracji na podatek od środków transportowych na 2019 rok (wpłynęła w dniu 15 lutego 2019 roku) wykazał ciągnik siodłowy o numerze rejestracyjnym EWE..., DMCZP 40 ton, dwóch osiach i zawieszeniu pneumatycznym - kwota podatku 1.609,00 zł oraz ciągnik siodłowy o numerze rejestracyjnym EWE..., DMCZP 40 ton, dwóch osiach i zawieszeniu pneumatycznym - kwota podatku 1.609,00 zł. Natomiast w deklaracji na 2020 rok powyższych pojazdów nie wykazano. Inspektor ds. wymiaru przedłożył kontrolującą przesłane pocztą elektroniczną w dniu 18 stycznia 2021 roku skany faktur potwierdzających sprzedaż powyższych pojazdów: 1) faktury nr VAT 72/2019 z dnia 19 marca 2019 roku - sprzedaż pojazdu o numerze rejestracyjnym EWE... oraz 2) faktury nr VAT 73/2019 z dnia 20 marca 2019 roku - sprzedaż pojazdu o numerze rejestracyjnym EWE...;
- podatnicy o numerach identyfikacyjnych (...) ¹³ – właściciele przyczep i naczep (szczegółowo opisanych w protokole kontroli) w składanych deklaracjach na 2019 rok określając wysokość podatku (1.300,00 zł) nie podawali dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdu, a w deklaracjach na 2020 rok deklarowali dla tych samych przyczep i naczep, dopuszczalną masę całkowitą łącznie z pojazdem silnikowym i podatek w wysokości 1.352,00 zł;
- podatnicy o numerach identyfikacyjnych (...) ¹⁴ podali różne wartości dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów dla tych samych pojazdów – przyczep w deklaracjach na 2019 i 2020 rok, zmieniając odpowiednio wysokość podatku w każdym roku z 1.300,00 zł na 1.352 zł;
- podatnicy o numerach identyfikacyjnych (...) ¹⁵ w deklaracjach na podatek od środków transportowych na 2019 rok oraz na 2020 rok wykazali samochody ciężarowe, wpisując jedynie liczbę osi i kwotę podatku. Rada Gminy Lututów w uchwale określającej stawki podatku od środków transportowych uzależniła wysokość podatku dla samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton od dopuszczalnej masy całkowitej pojazdu, liczby osi i rodzaju zawieszenia, a dla samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 tony i poniżej 12 ton od dopuszczalnej masy całkowitej pojazdu. Na podstawie danych

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.

charakteryzujących pojazdy podanych w powyższych deklaracjach nie można stwierdzić poprawności opodatkowania;

- podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ¹⁶ w deklaracji na 2019 rok wykazał samochód ciężarowy o numerze rejestracyjnym EWE... o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu 18 ton, zawieszeniu pneumatycznym i dwóch osiach – kwota podatku 1.133 zł. Jednak takiej stawki nie ustalono w uchwale Rady Gminy Lututów dla samochodów ciężarowych – właściwa stawka to 1.352 zł. W 2020 roku pojazd opodatkowano prawidłowo;
- wobec braku podania dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów, nie można było zweryfikować poprawności opodatkowania pojazdów wykazanych przez podatnika o numerze identyfikacyjnym (...) ¹⁷ w deklaracji złożonej na 2019 rok. Wysokość podatku określona przez Radę Gminy Lututów uchwałą nr XIII/54/2015 z dnia 19 listopada 2015 roku dla wykazanych pojazdów (ciągnika siodłowego i przyczepy) jest uzależniona od trzech parametrów: liczby osi i dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów oraz rodzaju zawieszenia. Brak jednego z powyższych parametrów charakteryzujących środek transportu uniemożliwił prawidłowe opodatkowanie pojazdu.

Brak informacji o dopuszczalnej masie całkowitej odpowiednio w zależności od rodzaju środków transportu: pojazdu lub zespołu pojazdów lub rodzaju zawieszenia - w złożonych deklaracjach; różne informacje w deklaracjach na 2019 i 2020 rok w odniesieniu do tego samego pojazdu; zastosowanie stawek podatkowych nieprzewidzianych w uchwale organu, stanowiącego świadczą o tym, że organ podatkowy nie dokonywał weryfikacji danych wykazywanych w składanych przez podatników deklaracjach na podatek od środków transportowych, co stanowiło naruszenie art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa. Zgodnie z art. 274a § 2 ww. ustawy - w razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

4. Decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych - objęte kontrolą – były wydawane bez zebrania materiału dowodowego obrazującego sytuację materialną i życiową podatnika, który pozwoliłby na ustalenie wszystkich istotnych okoliczności faktycznych i przesłanek umożliwiających zastosowanie ulgi. W prowadzonych postępowaniach do wniosków załączono sporządzone protokoły o stanie majątkowym podatnika z wyszczególnieniem ogólnych okoliczności osłabiających zdolność płatniczą podatnika, bez wskazania dowodów potwierdzających ich wystąpienie i wysokości poniesionych kosztów.

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.

¹⁷ 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.

Na mocy przepisów ustawy Ordynacja podatkowa - w toku postępowania organ podatkowy winien podjąć wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym - art. 122 ustawy. Stosownie do art. 187 § 1 przedmiotowej ustawy – organ podatkowy zobowiązany jest zebrać i w sposób wyczerpujący rozpatrzyć cały materiał dowodowy. Zgodnie z art. 191, który formułuje zasadę swobodnej oceny wniosków, organ podatkowy ocenia na podstawie całego zebranego materiału dowodowego, czy dana okoliczność została udowodniona.

Przeprowadzone postępowanie dowodowe ma na celu ustalenie, czy istnieją ustawowo określone przesłanki podjęcia określonego rozstrzygnięcia. Zatem na organie podatkowym ciąży obowiązek zebrania materiału obrazującego sytuację materialną i życiową podatnika, oraz ustalenia wszystkich istotnych okoliczności faktycznych i przesłanek do zastosowania ulgi.

5. Na koncie podatnika o numerze identyfikacyjnym (...) ¹⁸, na dzień 31 grudnia 2019 roku i na dzień 30 czerwca 2020 roku, występowała zaległość w podatku od środków transportowych w wysokości 6.880,99 zł. Kontrolującym przedłożono postanowienie Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Wieluniu znak Km 306/16 z dnia 30 grudnia 2016 roku (do Urzędu Gminy Lututów wpłynęło w dniu 26 stycznia 2017 roku) o umorzeniu postępowania egzekucyjnego prowadzonego na podstawie tytułu wykonawczego z dnia 5 maja 2010 roku SW-6/40/10 i z dnia 19 listopada 2010 roku SW-6/99/10 – zaległość z tytułu należności głównej 6.881,00 zł. Powyższa zaległość nie została odpisana i nadal figuruje na koncie podatnika – wydruk Wykazu księgowania z dnia 7 stycznia 2021 roku.

Należy zwrócić uwagę na przepis art. 70 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, który stanowi że zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku. Jednocześnie, stosownie do art. 70 § 4 ww. ustawy – bieg terminu przedawnienia zostaje przerwany wskutek zastosowania środka egzekucyjnego, o którym podatnik został zawiadomiony. Po przerwaniu biegu terminu przedawnienia biegnie on na nowo od dnia następującego po dniu, w którym zastosowano środek egzekucyjny.

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 bowiem z art. 59 § 1 pkt 9 powołanej ustawy - zobowiązanie podatkowe wygasa w całości lub w części między innymi wskutek przedawnienia.

6. W zakresie czynności windykacyjnych podejmowanych wobec zaległości podatkowych ustalono, że:
 - tytuły wykonawcze na zaległość z tytułu III i IV raty podatku od nieruchomości od osób fizycznych z 2019 roku zostały wystawione dopiero w okresie od

¹⁸ 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.

października do grudnia 2020 roku, np.: tytuł wykonawczy SW-6/1-2/60074/2020 na III i IV ratę za 2019 rok w wysokości 1.364,00 zł – potwierdzenie odbioru z dnia 20 października 2020 roku Urząd Skarbowy w Wieruszowie; tytuł wykonawczy nr SW6/15/170156/2020 na kwotę 1.084,00 zł na zaległość z tytułu IV raty za 2019 rok oraz I i II raty za 2020 rok – potwierdzenie odbioru z dnia 20 października 2020 roku Urząd Skarbowy w Wieruszowie;

- w przypadku podatników podatku od środków transportowych będących osobami fizycznymi o numerach identyfikacyjnych (...) ¹⁹ tytuły wykonawcze na II ratę podatku za 2019 rok wystawiono z rocznym opóźnieniem - w dniu 29 grudnia 2020 roku.

Zgodnie z obowiązującym do dnia 30 lipca 2020 roku rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1483), wierzyciel był obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych. Wierzyciel przesyłał zobowiązanemu upomnienie: 1) niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnych przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne, lub z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie dobrowolnie wykonany; 2) nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, jeżeli z tych działań wynika, że obowiązek zostanie dobrowolnie wykonany (§ 7 ust. 1).

W przypadkach, w których egzekucja administracyjna może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia, wierzyciel wystawiał tytuł wykonawczy: 1) niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnych przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne, lub z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie dobrowolnie wykonany; 2) nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, jeżeli z tych działań wynika, że obowiązek zostanie dobrowolnie wykonany (§ 9).

Od dnia 20 lutego 2021 roku w powyższym zakresie obowiązują przepisy rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2083).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

1. W sprawozdaniu Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego, sporządzonym

¹⁹ 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.

na koniec 2019 roku, w pozycji środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wykazano kwotę 0,00 zł, co było niezgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych budżetu Gminy Lututów, jak również z dokumentacją źródłową. W księgach rachunkowych na koncie 224-35 - zwrot dotacji do ŁUW, na dzień 31 grudnia 2019 roku ujęto kwotę 19.159,28 zł. Zgodnie z § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity z 2020 r., poz. 1564 ze zm.) - kierownicy jednostek są zobowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

2. W bilansie organu na dzień 31 grudnia 2019 roku, w pozycji III – Rozliczenia międzyokresowe, wykazano kwotę 384.532,77 zł, zgodną z saldem Ma konta 909 - Rozliczenia międzyokresowe. Wskazaną kwotę stanowiła subwencja oświatowa przekazana w grudniu 2019 roku na styczeń 2020 roku w kwocie 378.876,00 zł – saldo konta 909-1 oraz udziały w podatkach – zaległości od urzędu skarbowego na kwotę 5.656,77 zł – saldo konta 909-3. Zgodnie z opisem zasad funkcjonowania konta 909 – Rozliczenia międzyokresowe, zawartym 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 r., poz. 342) - konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe okresu sprawozdawczego stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260), a na stronie Ma - przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów. Zatem na koncie tym nie ujmuje się niezrealizowanych jeszcze należności budżetu.
3. Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Lututów, sporządzonych za 2019 rok i za I półrocze 2020 roku, w kolumnie 10 *Zaległości netto*, w zakresie podatku od nieruchomości od osób prawnych - z przedłożonymi za ten okres wydrukami wykazu zaległości na poszczególnych kontach ewidencyjnych podatników. Ustalono jednak, że w stosunku do podatników o numerach identyfikacyjnych (...) ²⁰ w 2018 roku została ogłoszona upadłość. Przepis art. 146 ust. 1 ustawy z dnia 28 lutego 2003 roku Prawo upadłościowe (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1228 ze zm.) stanowi, że postępowanie egzekucyjne skierowane do majątku wchodzącego w skład masy upadłości,

²⁰ 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.

wszczęte przed dniem ogłoszenia upadłości, ulega zawieszeniu z mocy prawa z dniem ogłoszenia upadłości. Postępowanie to umarza się z mocy prawa po uprawomocnieniu się postanowienia o ogłoszeniu upadłości. Zawieszenie postępowania egzekucyjnego nie stoi na przeszkodzie przysądzeniu własności nieruchomości, jeżeli przybicia prawomocnie udzielono przed ogłoszeniem upadłości, a nabywca egzekucyjny wpłaci w terminie cenę nabycia.

W myśl art. 146 ust. 3 powołanej wyżej ustawy, po dniu ogłoszenia upadłości niedopuszczalne jest skierowanie egzekucji do majątku wchodzącego w skład masy upadłości oraz wykonanie postanowienia o zabezpieczeniu lub zarządzenia zabezpieczenia na majątku upadłego, z wyjątkiem zabezpieczenia roszczeń alimentacyjnych oraz roszczeń o rentę z tytułu odszkodowania za wywołanie choroby, niezdolności do pracy, kalectwa lub śmierci oraz o zamianę uprawnień objętych treścią prawa dożywocia na dożywotnią rentę.

Przepis § 3 ust. 1 pkt 7 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1564) stanowi, że w odpowiednich kolumnach "Saldo końcowe" wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone) ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych; w kolumnie "zaległości netto" nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczonej (w przypadku gdy odroczonej termin płatności nie minął), kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów oraz zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym.

Zatem, na podstawie powyższych przepisów Prawa upadłościowego i rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zaległości które nie mogą być egzekwowane, nie są wykazywane w sprawozdaniu Rb-27S - jako zaległości netto.

W zakresie gospodarki nieruchomościami

1. W przypadkach (szczegółowo opisanych w protokole kontroli) naruszono procedury oddania nieruchomości, stanowiących własność Gminy Lututów, w dzierżawę w zakresie zaniechania sporządzenia i ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Zgodnie z treścią art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1990 ze zm.) - właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub 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.

Ponadto Rada Gminy Lututów nie podjęła uchwał wyrażających zgodę na dzierżawę ww. gruntów, na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r., poz. 713 ze zm.), który wskazuje, że do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej. Uchwała rady gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość; do czasu określenia zasad wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy.

2. Stwierdzono brak opodatkowania nieruchomości gminnej wykorzystywanej na prowadzenie działalności gospodarczej - umowa nr 68/2018 zawarta z dotychczasowym dzierżawcą w dniu 1 października 2018 roku na dzierżawę części działki nr 37/11 o powierzchni 600 m², na okres 3 lat – do dnia 30 września 2021 roku, z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej (...) ²¹. Podatnik nie złożył deklaracji na podatek od nieruchomości. Podatek od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej wynosi 480,00 zł rocznie (600 m² x 0,80 zł).

W myśl art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem.

Na podstawie przepisów art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według

²¹ 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.

ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

Organ podatkowy, na podstawie art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, powinien wezwać podatnika do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, jeżeli nie została złożona mimo takiego obowiązku. W przypadku dalszego uchylania się podatnika od obowiązku złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości organ podatkowy powinien podjąć czynności zmierzające do wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego na mocy art. 21 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa.

W zakresie wydatków budżetowych

W kontrolowanej jednostce zasady wypłaty diet radnym w badanym okresie normowała uchwała nr XIII/72/2008 Rady Gminy w Lututowie z dnia 23 marca 2008 roku w sprawie ustalenia zasad otrzymywania i wysokości diet dla radnych za udział w posiedzeniach Rady Gminy, Komisjach Rady Gminy i Kolegium Rady Gminy oraz Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Rady Gminy oraz uchwała nr VI/34/2019 z dnia 28 lutego 2019 roku zmieniająca ww. uchwałę. Zgodnie z zasadami wskazanymi w § 1 ust. 1 przedmiotowej uchwały, radnemu przysługuje dieta miesięczna za wykonywanie czynności radnego z tytułu udziału w posiedzeniach Rady Gminy, stałych Komisjach Rady Gminy, której radny jest członkiem i Kolegium Rady Gminy, jeżeli radny wchodzi w jego skład. Natomiast w § 5 ust. 1 ww. uchwały wskazano, że podstawą do wypłacenia ww. diet jest udział radnego w pracach Rady Gminy potwierdzony każdorazowo podpisem na liście obecności. Ustalono, że w sierpniu 2019 roku, w którym to miesiącu posiedzenia Rady Gminy, Komisji Stałych czy Kolegium Rady Gminy nie odbyły się, wypłacono radnym diety w łącznej wysokości 8.460,00 zł. Wpłaty dokonano na podstawie listy płac za sierpień 2019 roku. Mając na uwadze postanowienia § 1 ust. 1 i § 5 ust. 1 uchwały nr XIII/72/2008 Rady Gminy w Lututowie z dnia 23 marca 2008 roku, diety dla radnych gminy Lututów za sierpień 2019 roku zostały wypłacone nienależnie.

W zakresie ewidencji majątku i inwentaryzacji

1. Stwierdzono przypadek nieterminowego wprowadzenia środków trwałych na stan ewidencji księgowej, z naruszeniem art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 217), zgodnie z którym - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
2. Metodą spisu z natury, według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku, dokonano między innymi inwentaryzacji dróg, sieci wodociągowych, kanalizacji sanitarnych, strażnic OSP, budynków oświatowych, przystanków autobusowych - arkusze spisu z natury od nr 50 do nr 55. Sposób inwentaryzacji przedmiotowych aktywów trwałych określa art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec

osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w art. 26 ust.1 pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. W obowiązującej w kontrolowanej jednostce Instrukcji inwentaryzacyjnej, w pozycji II.2., wskazano że spisem z natury obejmuje się między innymi środki trwałe, z wyjątkiem gruntów i środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony – zgodnie z zapisami w pozycji II.4a, w przypadku tych składników majątkowych stosuje się metodę inwentaryzacji w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego.

W zakresie udzielania pomocy finansowej

1. Na podstawie umowy nr 67/2019 zawartej w dniu 8 października 2019 roku zawartej pomiędzy Gminą Lututów a Powiatem Wieruszowskim, Gmina Lututów zobowiązała się udzielić pomocy finansowej Powiatowi w kwocie 50.000,00 zł na realizację zadania powiatowego pn. „Program poprawy stanu technicznego dróg powiatowych na lata 2019 – 2022”, z przeznaczeniem na realizację inwestycji obejmującej odcinek drogi powiatowej 4546E Lututów – Dymki Huta we wsi Dymki – nakładka z masy mineralno - bitumicznej, odcinek o długości 650 mb. Warunkiem udzielenia przedmiotowej pomocy było przedłożenie Gminie Lututów przez Powiat sprawozdania z realizacji ww. zadania inwestycyjnego zawierającego: zestawienie kosztów, kserokopie faktur oraz protokół odbioru dokonany przez komisję w składzie: przedstawiciele powiatu, inspektor nadzoru posiadający uprawnienia i nadzorujący prace objęte zadaniem, przedstawiciel gminy wskazany przez Wójta Gminy Lututów, przedstawiciel wykonawcy. Wskazane sprawozdanie przedłożono w dniu 13 listopada 2019 roku – pismo nr FN.3040.7.2019 z dnia 7 listopada 2019 roku, gdzie załączono między innymi zestawienie kosztów realizacji zadania pn. „Program poprawy stanu technicznego dróg powiatowych na lata 2019 – 2022” wraz z kserokopiami faktur i rachunków. Zgodnie z § 3 ust. 3 ww. umowy dokumenty będące kserokopiami należało poświadczyć za zgodność z oryginałem. Faktury i rachunki takiego poświadczenia nie miały.

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 wprowadzanie do systemu komputerowego danych w zakresie górnych stawek w podatku od środków transportowych zgodnie z obowiązującym na dany rok podatkowy obwieszczeniem Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie górnych granic kwotowych podatków i opłat lokalnych

oraz właściwych stawek lokalnych dotyczących tego podatku, uchwalonych przez Radę Miejską w Lututowie na dany rok podatkowy, w celu prawidłowego ustalania i wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych, prawidłowych kwota skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych.

2. 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. Poinformować szczegółowo Izbę o wynikach ww. czynności.
3. Podjąć, w oparciu o przepisy ustawy Ordynacja podatkowa, czynności mające na celu ustalenie stanu faktycznego i wyjaśnienie prawidłowości opodatkowania podatników podatku od środków transportowych, opisanych w protokole kontroli i pierwszej części wystąpienia pokontrolnego. Poinformować szczegółowo Izbę o wynikach ww. czynności.
4. 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.
5. Decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych wydawać po dokładnym wyjaśnieniu stanu faktycznego sprawy oraz po rozpatrzeniu całego zebranego materiału dowodowego, do czego zobowiązują organ podatkowy przepisy art. 122 i art. 187 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
6. 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 przepisach ustawy Ordynacja podatkowa - pod kątem ich ewentualnego przedawnienia i odpisania z ewidencji księgowej.
7. 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, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 lipca 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych.
8. Zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, a w szczególności § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia, zgodnie z którym - kierownicy jednostek, są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
9. Na koncie 909 – Rozliczenia międzyokresowe, ewidencjonować operacje zgodnie z opisem zasad funkcjonowania ww. konta, zawartym w załączniku

nr 2 „Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, do 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.

10. Zapewnić sporządzanie sprawozdania Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych, w zakresie danych dotyczących „zaległości netto” zgodnie z przepisem § 3 ust. 1 pkt 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
11. Zapewnić przestrzeganie przepisów 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.
12. Zapewnić przestrzeganie przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, w zakresie podjęcia uchwały rady gminy w przypadku, gdy po umowie dzierżawy zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość. Do czasu określenia zasad wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy.
13. W zakresie wypłaty diet radnym stosować zasady zawarte w obowiązujących uregulowaniach wewnętrznych.
14. Przestrzegać art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, w zakresie terminu wprowadzania środków trwałych do ewidencji księgowej.
15. Zapewnić przeprowadzanie inwentaryzacji środków trwałych trudno dostępnych oglądowi w sposób określony w art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
16. Zapewnić przestrzeganie postanowień zawartych umów w sprawie udzielania pomocy finansowej innym podmiotom, w szczególności w zakresie obowiązku potwierdzania za zgodność z oryginałem przedkładanych dokumentów będących kserokopiami.

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 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 Miejskiej Lututów,
Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Lututów,
a/a.