

Łódź, dnia 10 maja 2021 roku

Pan
Piotr Kuropatwa
Wójt Gminy Wartkowice

WK – 602/26/2021

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 Wartkowice¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z 2019 i 2020 roku oraz z lat wcześniejszych, dotyczące przede wszystkim: kontroli wewnętrznej; prowadzenia rachunkowości; zadłużenia; sporządzania sprawozdań finansowych i budżetowych; realizacji dochodów podatków i dochodów z majątku; 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 uregulowań wewnętrznych i spraw organizacyjnych

W zakresie obowiązku prowadzenia przez Gminę Wartkowice audytu wewnętrznego stwierdzono, że kwota planowanych dochodów i przychodów oraz kwota planowanych wydatków i rozchodów w uchwale budżetowej na 2019 rok (uchwała Rady Gminy nr VI/26/2019 z dnia 15 stycznia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2019 rok) przekroczyły granicę 40.000.000 zł (planowane dochody 38.498.040,00 zł i przychody 6.930.946,00 zł oraz planowane wydatki 42.369.081,00 zł i rozchody 3.059.905,00 zł), co oznaczało powstanie obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego.

¹ Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach 14 grudnia 2020 roku – 22 marca 2021 roku. Protokół został podpisany w dniu 16 kwietnia 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.

Jednostka zobowiązana była również do prowadzenia audytu wewnętrznego w 2020 roku, ponieważ Rada Gminy Wartkowice uchwałą nr XIX/102/2019 z dnia 19 grudnia 2019 roku przyjęła budżet na 2020 rok, w którym planowane dochody (38.227.230,00 zł) i przychody (4.470.866,00 zł) oraz wydatki (41.369.226,85 zł) i rozchody (1.328.869,15 zł) spełniały warunek określony w art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.), czyli przekraczały kwotę 40.000.000 zł.

Umowę nr SK.032.72.2020 na przeprowadzenie audytu wewnętrznego w latach 2020-2021 zawarto w dniu 1 października 2020 roku z Konsorcjum osób fizycznych K. Godlewski, T. Starczewski. Przedmiotem umowy jest wykonanie usługi polegającej na przeprowadzeniu audytu wewnętrznego w Gminie Wartkowice oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy w latach 2020-2021. Umowa została zawarta na okres od dnia 1 października 2020 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku.

Zaniechanie prowadzenia audytu wewnętrznego naruszało art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł.

Obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego związany jest z wartościami planowanymi w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast uchwała budżetowa obejmuje budżet, który jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów jednostki samorządowej. Okres obowiązywania uchwały budżetowej jest zatem ograniczony do danego roku budżetowego, który pokrywa się z rokiem kalendarzowym. Jeżeli stosowne wartości w budżecie JST na dany rok przekraczają wyznaczone przez ustawodawcę granice, to na ten rok powstaje obowiązek prowadzenia audytu, stosownie do art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

1. W obowiązującym w jednostce planie kont dla Urzędu Gminy (załącznik nr 4a do zarządzenia Wójta Gminy Wartkowice nr 66/2019 z dnia 22 lipca 2019 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Wartkowice) zapisano, że ewidencja odsetek od kredytów i pożyczek winna być prowadzona na koncie 751 – Koszty finansowe. Kontrola wykazała, że na koncie 751 nie naliczono odsetek, natomiast zapłatę odsetek od zobowiązań rejestrowano na kontach Wn 409 – Pozostałe koszty rodzajowe i Ma 130-1 oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej dział 757, rozdział 75702, § 8110.

Zgodnie z opisem zasad funkcjonowania konta 751 ujętym w załączniku nr 3 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 342) - konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na stronie Wn konta 751

ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie.

2. Księgi rachunkowe za 2019 rok nie zostały zamknięte w terminie –i w dacie rozpoczęcia kontroli RIO nadal pozostawały otwarte. Skarbnik Gminy potwierdziła, że zamknięcie roku budżetowego 2019 w urządzeniach księgowych nastąpiło w trakcie przeprowadzanej kontroli przez RIO w Łodzi. Powodem niezamknięcia w terminie ksiąg rachunkowych było przejście pracowników na pracę zdalną w marcu 2020 roku spowodowaną pandemią wirusa COVID-19. Zamknięcie urządzeń księgowych roku 2019 w marcu 2021 roku naruszało art. 12 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 217), który stanowi, że ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych jednostki powinno nastąpić najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy³.
3. Stwierdzono brak zgodności na dzień 31 grudnia 2019 roku środków znajdujących się na rachunku budżetu (1.748.614,56 zł) z ewidencją księgową organu saldo Wn konta 133 (2.290.326,67 zł).

W sprawozdaniu Rb-ST na dzień 31 grudnia 2019 roku wykazano stan środków pieniężnych według ewidencji księgowej konta 133, a nie stan środków na rachunku budżetu. Zgodnie z § 22 ust. 1 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) - w sprawozdaniach rocznych Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych.

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2019 roku wykazano wartość środków pieniężnych 2.441.609,67 zł, która stanowiła saldo Wn konta 133 - Rachunek budżetu, w wysokości 2.290.326,67 zł i saldo Wn konta 135 - Rachunek środków na niewygasające wydatki, w wysokości 151.283,00 zł. Taki stan środków na rachunku budżetu wykazano w sprawozdaniu Rb-ST - kwota wydatków niewygasających była zgodna z wyciągiem bankowym nr 12/2019 (dokument księgowy nr 281) - wydatki niewygasające w wysokości 151.283,00 zł, ale kwota stanowiąca saldo konta 133 w wysokości 2.290.326,67 zł nie była zgodna z wyciągiem bankowym nr 236/2019 (dokument księgowy nr 282) - rachunek budżetu o saldzie końcowym w wysokości 1.748.614,56 zł.

Poleceniem przelewu PK 295/1 pod datą 31 grudnia 2019 roku zaksięgowano wpływ środków w wysokości 541.712,15 zł na konto 133-1 - Rachunek budżetu (Wn 133-1 Ma 223-2), z rachunku jednostki organizacyjnej

³ W 2020 roku termin zatwierdzenia sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego upłynął w dniu 29 sierpnia 2020 roku.

Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty w Wartkowicach (środki pochodziły z otrzymanej i niewydatkowanej dotacji celowej ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 udzielonej na podstawie umowy nr RPLD.11.01.02-10-0106/18-00 z dnia 7 marca 2019 roku na zadanie pn. „WARTO - Wartkowska Akademia Podnoszenia Kompetencji Kluczowych”). Jednak nie dokonano fizycznego przelewu środków. Odwrotną operację – przelew na konto Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty - zaksięgowano poleceniem księgowania PK 63/2 z datą 31 marca 2020 roku (Wn 223-2 Ma 133-1), oczywiście bez fizycznego przepływu środków między kontami bankowymi.

Skarbnik Gminy potwierdziła powyższe podając numery kont bankowych i kwoty środków na nich się znajdujące według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz potwierdziła dokonanie pod datą 31 grudnia 2019 roku zaksięgowania środków w wysokości 541.712,15 zł na podstawie polecenia księgowania.

Zgodnie z opisem zasad funkcjonowania konta 133 ujętym w przepisach 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 - konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

4. W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2019 roku wykazano w pozycji Pozostałe środki pieniężne między innymi środki zaksięgowane na koncie 240-20 w wysokości 134.559,57 zł, wykazane jednocześnie w bilansie po stronie pasywów – jako pozostałe zobowiązania (przelewu środków na rachunek bieżący Urzędu dokonano w dniu 30 lipca 2020 roku - wyciąg bankowy nr 126/2020). Skarbnik Gminy Wartkowice nie sprecyzowała z tytułu jakich operacji gospodarczych (finansowych) powstały powyższe zobowiązania, wyjaśniła jedynie że saldo w wysokości 134.559,57 zł dotyczyło zobowiązań wobec rozliczeń z lat ubiegłych jednostki budżetowej.
5. Kontrola dowodów księgowych z przełomu czerwca i lipca 2020 roku (pozycje 1963 – 2089), wykazała że faktury które wpłynęły w czerwcu i nie zostały zapłacone w tym miesiącu zostały ujęte w ewidencji księgowej w dniu 1 lipca 2020 roku – od dnia wpływu do dnia zapłaty nie podlegały żadnej ewidencji księgowej. Natomiast faktury, które wpłynęły w lipcu 2020 roku, a zostały wystawione w czerwcu 2020 roku, zostały ujęte w ewidencji księgowej pod datą wpływu do Urzędu Gminy. Powyższe uniemożliwiało ustalenie zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego – w tym wypadku na dzień 30 czerwca 2020 roku oraz nie pozwalało w ramach prowadzonej ewidencji księgowej na identyfikację potencjalnych zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług bez wglądu w każdy dokument księgowy (fakturę lub umowę zawartą z wykonawcą lub dostawcą) na konkretny dzień.

W obowiązującej w kontrolowanej jednostce polityce rachunkowości wskazano, że okresem sprawozdawczym jest miesiąc. Powyższy sposób

ewidencji faktur i rachunków naruszał zatem art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.), który stanowi że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

6. W zakresie terminowości wprowadzania do ewidencji księgowej środków trwałych wystąpiły przypadki (szczegółowo wskazane w protokole kontroli) naruszenia art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi iż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
7. Stwierdzono przypadek (szczegółowo opisany w protokole kontroli) wprowadzenia do ewidencji nowego środka trwałego, który w rzeczywistości był ulepszeniem istniejącego już środka trwałego, co dotyczyło „Remontu drogi gminnej nr 111214E Biała Góra – Starzyny”. Przez środek trwały, zgodnie z treścią art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. a ustawy o rachunkowości - rozumie się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności nieruchomości - w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego. Zatem środkiem trwałym jest budynek, jak również budowla, a nie ich modernizacja. Wartość dokonanego ulepszenia – remontu drogi stanowi zwiększenie wartości istniejącego środka trwałego, nie nowy środek trwały – jeżeli spełniona jest dyspozycja art. 31 ust.1 ustawy o rachunkowości, stosownie do którego - wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.
8. W zakresie prowadzenia ewidencji wartości niematerialnych i prawnych, stwierdzono że wystąpiły różnice w wysokości przyjętej do ewidencji w 2019 roku wartości oprogramowania w porównaniu do przedstawionych dowodów źródłowych potwierdzających zakup oprogramowania. Zwrócić należy uwagę, że prawidłowo przeprowadzona inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych, metodą weryfikacji – czyli poprzez porównanie danych ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi (w tym wypadku fakturami zakupu oprogramowania) - powinna wykazać błędnie wprowadzone do ewidencji księgowej wartości.

Ponadto w zakresie terminowości wprowadzania do ewidencji księgowej wartości niematerialnych i prawnych naruszono normy art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi iż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym oraz art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody

i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

W zakresie dochodów budżetowych

1. W zakresie wykazanych w sprawozdawczości budżetowej skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutków finansowych udzielonych ulg i zwolnień, ustalono że w 2020 roku skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości w 2020 roku zaniżono o 75.783,79 zł, natomiast skutki udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku zawyżono o 1.604.741,70 zł. †
2. W zakresie wymiaru podatku od nieruchomości, stwierdzono:
 - podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ⁴ w deklaracjach podatkowych złożonej na 2019 rok i na 2020 roku nie wykazał do opodatkowania wartości budowli. Podatnikiem jest (...) ⁵ posiadający ogrodzenie terenu, na którym prowadzi działalność gospodarczą i plac wyłożony kostką. W wyjaśnieniu z dnia 3 marca 2021 roku podatnik wskazał, że posiada na swoim stanie plac utwardzony w postaci parkingu oraz ogrodzenie budynku (...) ⁶;
 - podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ⁷ w złożonej w 2015 i w 2016 roku Informacji w sprawie podatku od nieruchomości, wykazał 8.053,00 m² gruntów pod działalność gospodarczą oraz 333,10 m² gruntów pozostałych. W decyzji wymiarowej z dnia 1 lutego 2019 roku oraz z dnia 4 lutego 2020 roku wymiarem objęto ww. powierzchnie gruntów. Z wypisu z rejestru gruntów wynikało, że podatnik jest właścicielem gruntów o powierzchni 6.800,00 m² i użytkownikiem wieczystym gruntów o powierzchni 1.252 m², nie przedłożono kontrolującym wypisu z rejestru gruntów na grunty pozostałe o powierzchni 333,10 m². Organ podatkowy nie przeprowadzał kontroli u podatnika w zakresie powierzchni gruntu wykorzystywanej do prowadzenia działalności gospodarczej;
 - podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ⁸ w złożonej w 2017 roku informacji w sprawie podatku od nieruchomości wykazał 864,00 m²

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 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

powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz 4.177,00 m² pozostałych gruntów. Takie też powierzchnie gruntów zostały opodatkowane w decyzjach wymiarowych na rok 2019 i 2020. Z wypisu z rejestru gruntów wynikało, że podatnik jest właścicielem trzech działek: (...) ⁹ - oznaczona symbolem RVI o powierzchni 10.175,00 m² i Bi o powierzchni 3.134 m²; (...) ¹⁰ - oznaczona symbolem Bi o powierzchni 604,00 m² i (...) ¹¹ - oznaczona symbolem Bi o powierzchni 498,00 m². Organ podatkowy nie przeprowadził kontroli u podatnika, która potwierdziłaby poprawność opodatkowania w zakresie powierzchni gruntów wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej.

W kontrolowanym okresie organ podatkowy nie przeprowadzał u podatników kontroli, których celem byłoby sprawdzenie poprawności wykazania przez podatników w informacjach i w deklaracjach w sprawie podatku od nieruchomości przedmiotów i podstaw opodatkowania. Na podstawie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1325 ze zm.) - organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu między innymi stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji (informacji) oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Natomiast, zgodnie z art. 274a § 2 powołanej ustawy, w razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji (informacji) organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji (informacji), wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

Podstawowe zasady przeprowadzania kontroli podatkowej uregulowane są przepisami Działu VI ww. ustawy.

3. W zakresie składanych przez podatników deklaracji na podatek od środków transportowych, stwierdzono że:
 - podatnik o numerze konta wymiarowego (...) ¹² w deklaracjach złożonych na 2019 i 2020 rok w przypadku przyczepy nie podał danych technicznych

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.

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.

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.

niezbędnych do wymiaru podatku od środków transportowych, tj. – DMCZP. Podatnik w ww. deklaracjach wskazał kwotę podatku za 2019 rok – 456,00 zł, za 2020 rok – 1.200,00 zł. Natomiast w przypadku samochodu ciężarowego o numerze rejestracyjnym - w deklaracji na podatek za 2019 rok podatnik wskazał liczbę osi – 3, a w deklaracji na podatek za 2020 rok 2 osie, pozostałe parametry: DMC – 25,70 ton, zawieszenie pneumatyczne. Stawka podatku dla pojazdu o ww. parametrach w 2019 roku - wg stawek wskazanych w uchwale Rady Gminy nr XIV/91/2015 z dnia 27 listopada 2015 roku - wynosiła 2.020 zł przy 2 i przy 3 osiach. Natomiast w 2020 roku stawka podatku dla pojazdu zgodnie z uchwałą Rady Gminy nr XVI/86/2019 z dnia 6 listopada 2019 roku różniła się w zależności od liczby osi, przy 2 osiach – stawka wynosiła 1.720,00 zł, przy 3 osiach – 2.980,00 zł. Z uwagi na brak danych kontrolujące nie mogły ocenić poprawności opodatkowania w 2020 roku;

- podatnik o numerze konta wymiarowego (...) ¹³:
 - w deklaracji na podatek od środków transportowych na rok 2019 w przypadku pojazdu – ciągnik siodłowy, podatnik wskazał w pozycji DMCZP - 40,00 ton, w deklaracji na podatek od środków transportowych na rok 2020 w przypadku ww. pojazdu w pozycji DMCZP wskazano 18,00 ton. Podobna sytuacja dotyczyła naczepy, w pozycji DMCZP w deklaracji podatkowej na 2019 rok i w korekcie deklaracji na 2020 rok przy ww. pozycji nie wskazano tonażu. W deklaracjach na 2019 rok i na 2020 rok wskazano wysokość podatku dla ww. pojazdów, ale przy braku wskazania prawidłowej DMCZP kontrolujące nie mogły potwierdzić poprawności opodatkowania;
 - w deklaracjach na podatek od środków transportowych na rok 2019 i 2020 w przypadku ciągnika siodłowego, w danych szczegółowych dotyczących środka transportowego nie wskazano liczby osi; w przypadku innego ciągnika siodłowego w danych szczegółowych dotyczących środka transportowego nie wskazano liczby osi w deklaracji za 2019 rok, za 2020 rok w ww. pozycji wskazano 2 osie. Wobec braku danych kontrolujące nie mogły zweryfikować poprawności opodatkowania;
 - w deklaracji złożonej na 2019 rok w przypadku przyczepy, DMCZP 40,00 ton, liczba osi 2 i zawieszenie pneumatycznym - podatnik nie określił wysokości podatku dla ww. pojazdu. Dla pojazdu o ww. parametrach technicznych stawka podatkowa na 2019 rok - wg uchwały Rady Gminy nr XIV/91/2015 z dnia 27 listopada 2015 roku - wynosiła 2.096,00 zł.
- podatnik o numerze konta wymiarowego (...) ¹⁴ w deklaracji na podatek od środków transportowych na rok 2019 w przypadku pojazdu – ciągnik

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.

siodłowy, wskazał w pozycji DMCZP - 42,00 tony, natomiast w deklaracji na podatek od środków transportowych na rok 2020 w przypadku ww. pojazdu w pozycji DMCZP wskazał 18,60 ton. Organ podatkowy nie wezwał podatnika do skorygowania deklaracji podatkowych w związku z ww. niezgodnościami w złożonych deklaracjach.

- podatnik o numerze konta wymiarowego (...) ¹⁵:
 - w złożonej w dniu 1 października 2019 roku deklaracji na podatek od środków transportowych na 2019 rok (deklaracja złożona po terminie) wykazał: ciągnik siodłowy o DMCP 40 ton (nie wykazał natomiast DMCZP), zawieszeniu pneumatycznym i 2 osiach – podatek 2.714,00 zł; pojazd (brak rodzaju środka transportowego), o DMCZP 40 ton, zawieszeniu pneumatycznym i 3 osiach – brak wskazania kwoty podatku.

Organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia deklaracji na podatek za 2019 rok w dniu 24 kwietnia 2019 roku - pismo nr KP.3124.17.2019, nie wezwał natomiast do skorygowania deklaracji z tytułu ww. braków.
 - w złożonej w dniu 3 lutego 2020 roku deklaracji na podatek od środków transportowych na 2020 rok wykazał: ciągnik siodłowy o DMCP 40 ton (nie wykazano DMCZP), o zawieszeniu pneumatycznym i 2 osiach – podatek 197,00 zł; pojazd (brak rodzaju środka transportowego), o DMCZP 40 ton, zawieszeniu pneumatycznym i 3 osiach – podatek 183,00 zł.

Do ww. deklaracji załączono dwie decyzje z dnia 31 stycznia 2020 roku o czasowym wycofaniu pojazdów z ruchu - wycofanie z ruchu na okres do dnia 31 lipca 2020 roku.

W deklaracji na podatek od środków transportowych na 2020 rok podatnik nie wypełnił pozycji nr 10 – data czasowego wycofania z ruchu oraz pozycji – 11 – data ponownego dopuszczenia do ruchu, biorąc pod uwagę ww. decyzje.

Ponadto, na podstawie danych wykazanych w deklaracji na 2020 rok nie można było ustalić wymiaru podatku od poszczególnych środków transportowych.

Organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia korekty deklaracji z tytułu ww. braków. Deklaracje opatrzone zostały podpisem osoby przyjmującej formularz, która w pozycji: adnotacje organu podatkowego wpisywała „Sprawdzono pod względem formalno – prawnym”.

Zgodnie z art. 9 ust. 4, 4a oraz 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - obowiązek podatkowy w zakresie podatku od środków transportowych

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.

powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego - od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty. Obowiązek podatkowy powstaje także od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został dopuszczony ponownie do ruchu po upływie okresu, na jaki została wydana decyzja organu rejestrującego o czasowym wycofaniu tego pojazdu z ruchu. Obowiązek podatkowy, o którym mowa wyżej, wygasa z końcem miesiąca, w którym środek transportowy został wyrejestrowany lub wydana została decyzja organu rejestrującego o czasowym wycofaniu pojazdu z ruchu, lub z końcem miesiąca, w którym upłynął czas, na który pojazd powierzono.

Ponadto zgodnie z art. 9 ust. 6 ww. ustawy - podmioty, o których mowa w ust. 1, są obowiązane:

- 1) składać, w terminie do dnia 15 lutego właściwemu organowi podatkowemu, deklaracje na podatek od środków transportowych na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku;
- 2) odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego, lub zmianę miejsca zamieszkania, lub siedziby - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności;
- 3) wpłacać obliczony w deklaracji podatek od środków transportowych - bez wezwania - na rachunek budżetu właściwej gminy.

W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 grudnia 2018 roku w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 2436) określono wzór deklaracji wraz z załącznikiem oraz szczegółowy zakres zawartych w niej danych, w szczególności imię i nazwisko lub nazwę (firmę) podatnika, jego adres zamieszkania lub siedziby, identyfikator podatkowy oraz dane dotyczące przedmiotu opodatkowania, w tym rodzaj, markę i typ środka transportowego, rok produkcji, numer rejestracyjny pojazdu, dopuszczalną masę całkowitą pojazdu, masę własną pojazdu, dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów, liczbę osi, rodzaj zawieszenia, liczbę miejsc do siedzenia w autobusie oraz wpływ na środowisko naturalne.

Mając na uwadze powyższe nieprawidłowości, stwierdzono że w przypadku deklaracji na podatek od środków transportowych organ podatkowy zaniechał czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa. Bieżąca weryfikacja danych wykazywanych w składanych deklaracjach dałaby możliwość stwierdzenia braku danych koniecznych do prawidłowego opodatkowania poszczególnych pojazdów, wymaganych zgodnie z parametrami określonymi przez Radę Gminy Wartkowice.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy powinien wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych

wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych (art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa).

Ponadto, organ podatkowy powinien korzystać z uprawnień przyznanych mu w ustawie Ordynacja podatkowa między innymi artykułem 274 § 1-6. Przepisy te wskazują, że w razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki bądź, że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, organ podatkowy w zależności od charakteru i zakresu uchybień:

- koryguje deklarację, dokonując stosownych poprawek lub uzupełnień, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty, kwoty zwrotu podatku albo kwoty nadwyżki podatku do przeniesienia lub wysokości straty w wyniku tej korekty nie przekracza kwoty 5.000 zł;
- zwraca się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość.

Organ podatkowy uwierzytelnia kopię skorygowanej deklaracji i doręcza podatnikowi uwierzytelnioną kopię skorygowanej deklaracji wraz z informacją o związanej z korektą deklaracji zmianie wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku albo kwoty nadwyżki podatku do przeniesienia lub wysokości straty, albo informacją o braku takich zmian, oraz pouczeniem o prawie wniesienia sprzeciwu.

Na korektę, o której mowa wyżej, podatnik może wnieść sprzeciw do organu, który dokonuje korekty, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uwierzytelnionej kopii skorygowanej deklaracji. Wniesienie sprzeciwu anuluje korektę.

W razie niewniesienia sprzeciwu w terminie, korekta deklaracji wywołuje skutki prawne jak korekta deklaracji złożona przez podatnika.

4. Decyzją z dnia 17 kwietnia 2019 roku w sprawie odroczenia terminu płatności zaległości podatkowej oraz odroczenia terminu płatności w podatku rolnym organ podatkowy postanowił odroczyć termin płatności zaległości podatkowej z tytułu I raty podatku rolnego za 2019 rok w kwocie 45,00 zł oraz termin płatności II i III raty z tytułu podatku rolnego za 2019 rok w kwocie 90,00 zł. Odroczone termin zapłaty do dnia 15 listopada 2019 roku. Odroczone płatności nie zostały uregulowane. Zgodnie z unormowaniami zawartymi w art. 49 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa - jeżeli w terminie określonym w decyzji podatnik nie dokonał zapłaty odroczonego podatku lub zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub nie zapłacił którejkolwiek z rat, na jakie został rozłożony podatek lub zaległość podatkowa wraz z odsetkami za zwłokę, terminem płatności podatku lub zaległości podatkowej objętej odroczeniem lub ratą staje się odpowiednio termin określony w art. 47 § 1-3 ustawy. Podatnik zmuszony jest zatem zapłacić zaległość podatkową wraz z odsetkami za zwłokę liczonymi od pierwotnego terminu płatności podatku do dnia jego zapłaty.

5. W odniesieniu do działań windykacyjnych podejmowanych przez organ podatkowy w zakresie zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości, podatku rolnym i w podatku od środków transportowych, stwierdzono że:
- w zakresie podatku od nieruchomości:
 - podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ¹⁶ – organ podatkowy nie prowadził czynności windykacyjnych w zakresie zaległości podatkowych z tytułu II raty podatku za 2015 rok, w kwocie 551,00 zł. Skutkowało to przedawnieniem zobowiązań podatkowych na kwotę 2.906,00 zł;
 - podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ¹⁷ – organ podatkowy nie podjął działań windykacyjnych, polegających na wystawieniu tytułów wykonawczych po bezskuteczności wysłanych upomnień, co dotyczyło zaległości za rok 2018 (II-rata) w kwocie 43,00 zł oraz zaległości za rok 2020 (IV-rata) w kwocie 161,00 zł;
 - podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ¹⁸ - organ podatkowy nie prowadził czynności windykacyjnych w zakresie zaległości podatkowych za lata 2016, 2017 i 2018 rok (raty I – IV), w łącznej kwocie 389,00 zł. W przypadku zaległości podatkowych dotyczących I i II raty podatku w łącznej kwocie 158,00 zł wystawiono upomnienia, nie podjęto działań windykacyjnych, polegających na wystawieniu w powyższym zakresie tytułów wykonawczych;
 - podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ¹⁹ - postanowieniem z dnia 29 października 2018 roku organ podatkowy wszczął z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od nieruchomości należnego od podatnika na 2014 rok. Decyzją z dnia 11 marca 2019 roku określono podatnikowi wysokość zobowiązania podatkowego w ww. podatku za rok 2014 w kwocie 59.321,00 zł. Od ww. decyzji podatnik w dniu 2 kwietnia 2019 roku złożył odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego. Decyzją z dnia 5 czerwca 2019 roku SKO utrzymało w mocy decyzję organu pierwszej instancji. Skarga z dnia 23 lipca 2019 roku na ww. decyzję SKO wniesiona przez podatnika do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi została oddalona. Mimo, iż decyzja organu podatkowego stała się ostateczna, organ nie

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.

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.

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.

- proceeding activities windycacyjnych w zakresie ww. zaległości podatkowych;
- w przypadku wszystkich podatników podatku rolnego objętych próbą kontrolną stwierdzono zaniechania czynności windycacyjnych oraz przedawnienie zaległości podatkowych, tj.:
 - podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ²⁰ – organ podatkowy nie prowadził czynności windycacyjnych w zakresie zaległości podatkowych z tytułu IV raty za 2017 rok i III raty za 2019 rok, łączna kwota 761,00 zł;
 - podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ²¹ – organ podatkowy nie prowadził czynności windycacyjnych w zakresie zaległości podatkowych za lata 2007 – 2013 i 2017 rok na łączną kwotę 939,00 zł;
 - podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ²² – organ podatkowy nie prowadził czynności windycacyjnych w zakresie zaległości podatkowych za okres 2008 – 2011 oraz 2013 rok III i IV rata, na łączną kwotę 899,00 zł. Stwierdzono przedawnienie zaległości na łączną kwotę 899,00 zł;
 - podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ²³ – organ podatkowy nie prowadził czynności windycacyjnych w zakresie zaległości podatkowych za lata 2012 – 2013 i 2014 rok (II rata), na łączną kwotę 2.672,00 zł. Stwierdzono przedawnienie zaległości na łączną kwotę 2.672,00 zł.
 - w przypadku podatku od środków transportowych:
 - podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ²⁴ - organ podatkowy nie prowadził czynności windycacyjnych w zakresie zaległości podatkowych za rok 2016, na łączną kwotę 2.714,00 zł;

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.

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.

²² 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.

²³ 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.

²⁴ 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.

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 (...) ²⁵ - organ podatkowy nie prowadził czynności windykacyjnych w zakresie zaległości podatkowych za rok 2013 (II rata podatku) i 2014 rok (II rata podatku) na łączną kwotę 1.409,90 zł. Stwierdzono przedawnienie zaległości podatkowych na kwotę 1.409,90 zł;
- podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ²⁶ - organ podatkowy nie prowadził czynności windykacyjnych w zakresie zaległości podatkowych za lata: 2009 - w kwocie 531,14 zł, 2010 - w kwocie 6.580,00 zł, 2013 - w kwocie 833,00 zł i 2014 - w kwocie 167,00 zł, łącznie 8.111,14 zł. Stwierdzono przedawnienie zaległości podatkowych na kwotę 8.111,14 zł.

Zgodnie z 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 ww. ustawy. Zgodnie z art. 59 § 1 powołanej ustawy - zobowiązanie podatkowe wygasa w całości lub w części między innymi wskutek przedawnienia (pkt 9). Ponadto, zgodnie z unormowaniami zawartymi w przepisach ustawy z dnia 17 czerwca 1996 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1427 ze zm.) - podstawowymi obowiązkami wierzyciela są: przesłanie zobowiązanemu pisemnego upomnienia (art. 15 § 1), wystawienie tytułu wykonawczego oraz złożenie wniosku o wszczęcie egzekucji do organu egzekucyjnego (art. 26 § 1). Tryb sporządzania i wystawiania tytułu wykonawczego wskazują 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 wydatków budżetowych

1. Analiza dokumentów osobowych pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę (wybranych do próby kontroli) wykazała, że w 2020 roku pracownikom przyznano dodatki specjalne na czas określony: na styczeń; od dnia 1 lutego do dnia 30 czerwca oraz od dnia 1 lipca do dnia 31 grudnia. Dodatek przyznawano na podstawie § 9 ust. 1 Regulaminu wynagradzania i w większości przypadków nie precyzując jakie zwiększone czy dodatkowe obowiązki są podstawą przyznania dodatku. Dodatek specjalny dla Skarbnika Gminy w 2020 roku przyznano na podstawie art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity

²⁵ 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.

²⁶ 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.

Dz. U. z 2019 r., poz. 1282), również bez wskazania zwiększonych lub dodatkowych obowiązków. W przypadku pracowników szczegółowo wskazanych w protokole kontroli, na powyższej zasadzie dodatki specjalne przyznawane były w okresie od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 30 czerwca 2021 roku.

Na podstawie Regulaminu wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy Wartkowie (zarządzenie Wójta Gminy nr 187/09 z dnia 3 czerwca 2009 roku wraz ze zmianami) - z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności lub odpowiedzialności pracodawca może przyznać pracownikowi, na czas określony nie dłuższy niż rok, dodatek specjalny (§ 9.1). Dodatek specjalny jest ustalany w zależności od posiadanych środków na wynagrodzenia i przyznawany w kwocie nie przekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika (§ 9.2).

Zgodnie z przepisem art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych - pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny.

Powyższy przepis umożliwia przyznanie pracownikom samorządowym (m.in.: zatrudnionym na podstawie powołania), przez podmiot wykonujący czynności z zakresu prawa pracy, fakultatywnego dodatku specjalnego, o ile spełniony jest jeden z dwóch warunków, tj. pracownikowi okresowo zwiększono obowiązki służbowe lub okresowo powierzono wykonywanie dodatkowych zadań.

Przyznany na podstawie art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych dodatek specjalny nie posiada więc charakteru obligatoryjnego, jego przyznanie uzależnione jest od wypełnienia przesłanek ustawowych - czasowo określonego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.

2. W zakresie prawidłowości wypłaty diet radnym, stwierdzono że w przypadku nieusprawiedliwionej nieobecności radnego na posiedzeniu Rady Gminy stosowano pomniejszenie wysokości diety. Jednak w marcu 2020 roku, na podstawie przedłożonych list obecności z posiedzenia XXIII sesji Rady Gminy w dniu 30 marca 2020 roku oraz z posiedzenia Komisji do spraw gospodarczych i społecznych w dniu 30 marca 2020 roku, stwierdzono nieusprawiedliwioną nieobecność radnej na Sesji Rady i na posiedzeniu komisji. Zgodnie z listą wypłat diet na marzec 2020 roku pomniejszono dietę o 10% (900 zł – 90 zł) i wypłacono należność w wysokości 810,00 zł. Nie pomniejszono diety o 5% za nieobecność na posiedzeniu komisji.

We wrześniu 2020 roku na podstawie przedłożonych list obecności na XXIX sesji Rady Gminy i na posiedzeniu Komisji do spraw gospodarczych i społecznych w dniu 2 września 2020 roku oraz listy obecności na XXX sesji Rady Gminy i na posiedzeniu Komisji do spraw gospodarczych i społecznych w dniu 28 września 2020 roku, stwierdzono nieobecność nieusprawiedliwioną jednej radnej – zgodnie z listą wypłat diet za wrzesień 2020 roku wypłacono dietę w wysokości 720 zł (900 zł – 180 zł (2 x 10%)).

Na podstawie przedłożonych list obecności na XXIX sesji Rady Gminy i na posiedzeniu komisji do spraw gospodarczych i społecznych w dniu 2 września

2020 roku, ustalono nieobecność usprawiedliwioną dwóch radnych – zgodnie z listą wypłat diet za wrzesień 2020 roku wypłacono radnym diety w pełnej wysokości jedną w wysokości 1.000,00 zł i jedną w kwocie 900 zł.

W powyższych przypadkach nie pomniejszono diet o 5% wysokości za nieobecność na posiedzeniach komisji Rady Gminy.

Zgodnie z § 4 uchwały Rady Gminy Wartkowice nr III/8/2018 z dnia 5 grudnia 2018 roku - diety ulegają zmniejszeniu o 10% wysokości diety w przypadku nieusprawiedliwionej nieobecności na sesji, usprawiedliwienia nieobecności dokonuje Przewodniczący Rady (§ 4 ust. 1). Diety ulegają zmniejszeniu o 5% wysokości diety, w przypadku nieobecności na posiedzeniu komisji, której radny jest członkiem (§ 4 ust. 2). Łączna suma zmniejszeń nie może przekroczyć 40% wysokości diety. Zmniejszeń nie stosuje się do diety radnych pełniących funkcje Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Rady Gminy w związku z wykonywaniem zadań w ramach pełnionych funkcji.

Z powołanych wyżej uregulowań dotyczących pomniejszenia wysokości diet nie wynika, że stosuje się jedno pomniejszenie w przypadku nieobecności i na sesji i na posiedzeniu komisji, które odbywają się tego samego dnia. Ponadto, w przypadku pomniejszenia diety o 5% z powodu nieobecności na posiedzeniu komisji nie ma znaczenia czy nieobecność jest usprawiedliwiona - § 4 ust 2.

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 art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w zakresie obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego.
2. Ewidencję odsetek od kredytów i pożyczek prowadzi na koncie 751 – Koszty finansowe, zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami oraz z przepisami 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.

3. Zapewnić zamykanie urzędzeń księgowych za dany rok obrotowy w terminie określonym w art. 12 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
4. Zapewnić wykazywanie w sprawozdaniach rocznych Rb-ST - o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, stanu środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, zgodnie z § 22 ust. 1 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.
5. Przestrzegać przepisów 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, w zakresie dokonywania zapisów na koncie 133 na podstawie dokumentów bankowych, tak aby zachodziła zgodność zapisów między jednostką a bankiem.
6. Wyjaśnić i poinformować RIO w Łodzi - z tytułu jakich operacji gospodarczych (finansowych) wykazano zobowiązania w bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2019 roku, w pozycji Pozostałe zobowiązania, w wysokości 134.559,57 zł (saldo Ma konta 240-20).
7. Zapewnić prowadzenie ewidencji księgowej na koncie 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, w sposób umożliwiający ustalenie ewentualnych zobowiązań wymagalnych, do celów sprawozdawczości budżetowej.
8. W zakresie ewidencji operacji gospodarczych (finansowych) przestrzegać przepisu art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi - że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
9. Zaniechać wprowadzania do ewidencji środków trwałych wartości dokonanych remontów i modernizacji jako nowych środków trwałych, o ile spełnione są przesłanki określone w art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
10. Zapewnić wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych, prawidłowych danych w zakresie skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutków finansowych udzielonych ulg i zwolnień.
11. Dokonać korekty sprawozdań budżetowych Rb-PDP i Rb-27S, sporządzonych za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2020 roku, w związku z nieprawidłowym wykazaniem skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutków finansowych udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości. Poprawione sprawozdania przekazać RIO w Łodzi, wskazując przyczynę korekty.
12. 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 i podatku od środków transportowych, opisanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego. O wynikach ww. czynności poinformować szczegółowo RIO w Łodzi.

13. Zapewnić dokonywanie czynności sprawdzających w stosunku do składanych przez podatników podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych 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 poddania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.
14. Zapewnić właściwe określanie momentu powstania, zmiany lub wygaśnięcia obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych.
15. Zapewnić stosownie art. 49 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym - jeżeli w terminie określonym w decyzji podatnik nie dokonał zapłaty odroczonego podatku lub zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub nie zapłacił którejkolwiek z rat, na jakie został rozłożony podatek lub zaległość podatkowa wraz z odsetkami za zwłokę, terminem płatności podatku lub zaległości podatkowej objętej odroczeniem lub ratą staje się odpowiednio termin określony w art. 47 § 1-3 ustawy.
16. Bieżąco i terminowo podejmować czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległości podatkowych w oparciu o przepisy zawarte w ustawie z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych.
17. Zapewnić przyznawanie dodatków specjalnych pracownikom samorządowym zgodnie z regułami wynikającymi z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, dokumentując zaistnienie przesłanek uzasadniających przyznanie dodatku, wskazanych w ww. przepisie.
18. Zapewnić naliczanie i wypłacanie diet radnym zgodnie z postanowieniami przyjętymi przez Radę Gminy Wartkowice (uchwała nr III/8/2018 z dnia 5 grudnia 2018 roku), w szczególności dotyczącymi pomniejszania wysokości diety w związku z nieobecnością radnych na posiedzeniach komisji Rady Gminy.

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 nie wykonania 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 Wartkowice.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Wartkowice.

aa.