

Łódź, dnia 16 sierpnia 2021 roku

Pan
Jacek Olczyk
Wójt Gminy Pątnów

WK – 602/42/2021

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 Pątnów¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2019 - 2020 roku oraz wybrane zagadnienia z lat wcześniejszych dotyczące, przede wszystkim: kontroli wewnętrznej; zadłużenia; prowadzenia rachunkowości; sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych; gospodarki kasowej; realizacji dochodów z podatków lokalnych oraz 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 księgowość i sprawozdawczość

1. Nieprawidłowo ustalono przychody wynikające z rozliczenia budżetu 2020 roku, wykazane następnie w sprawozdaniu Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonym za I kwartał 2021 roku. W powyższym sprawozdaniu wykazano: w pozycji D15. Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, kwotę 1.172.457,73 zł (pozycja wykonanie); w pozycji D13a Niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, kwotę 682.739,17 zł (pozycja wykonanie)

¹ Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach 28 grudnia 2020 roku - 26 maja 2021 roku. Protokół został podpisany w dniu 5 lipca 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.

oraz w pozycji D.13. Nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, kwotę 0,00 zł (pozycja wykonanie).

Tymczasem, Gmina – przy zakładanym deficycie budżetu na 2020 rok – wykonała za ten rok nadwyżkę budżetu w kwocie 2.159.294,19 zł. Wynikające z rozliczenia budżetu 2019 roku przychody z tytułu wolnych środków (wykazywane jako wykonane w 2020 roku) wynosiły kwotę 907.259,77 zł. Jednocześnie w 2020 roku Gmina nie zrealizowała żadnych przychodów z tytułu kredytów, pożyczek i papierów wartościowych, co oznacza iż kwota wolnych środków w 2021 roku (po rozliczeniu budżetu z 2020 roku) nie mogła wzrosnąć. Przy założeniu, iż cała kwota wolnych środków w 2020 roku została przeznaczona na sfinansowanie rozchodów, w 2021 roku Gmina powinna wykazać w sprawozdaniu Rb-NDS (pozycja wykonanie) nadwyżkę budżetu w kwocie pomniejszonej o sfinansowane z tej nadwyżki rozchody (kwota rozchodów przewyższała kwotę wolnych środków³) oraz pomniejszonej o kwotę niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (z kolei ta kwota powinna zostać wykazana w pozycji D13a.).

2. Na dzień 31 grudnia 2020 roku w ewidencji księgowej organu wystąpiło saldo Ma na koncie 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych, na kwotę 11.079,95 zł, co było niezgodne z opisem zasad funkcjonowania tego konta znajdującym się w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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). Powstanie w księgach rachunkowych budżetu salda na koncie 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych, po stronie Ma świadczy o tym że jednostka, której przekazano środki na wydatki, dokonała wydatków wyższych niż środki otrzymane z budżetu.
3. Z ewidencji księgowej jednostki wynikało, iż na dzień 31 grudnia 2020 roku jednostka posiadała saldo na koncie 130-1-4 – Rachunek bieżący jednostki (VAT) w kwocie 201,88 zł. Na podstawie opisu zasad funkcjonowania konta 130 – Rachunek bieżący jednostki, zawartego 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 - saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie: przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223; przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222. W związku z powyższym na koniec roku konto 130 nie powinno posiadać salda.

³ Rozchody wykonane w 2020 roku – 1.458.104,00 zł; wolne środki do wykorzystania w 2020 roku – 907.259,77 zł.

4. Księgowania w organie zwrotu środków finansowych niewykorzystanych przez jednostki na realizację wydatków budżetowych dokonywano poprzez stosowanie zapisów ujemnych na stronie Wn konta 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych i stronie Ma konta 133 – Rachunek budżetu, zamiast zapisów zgodnych z treścią wyciągu bankowego na kontach Wn 133 i Ma 223 (zapisy dodatnie). Ewidencjonowanie operacji niezgodnie z treścią wyciągu bankowego stanowiło naruszenie przepisów określających sposób funkcjonowania kont zawartych w rozporządzeniu 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 myśl których - zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.
5. W zakresie ewidencji składników majątkowych stwierdzono, iż:
 - w kontrolowanej jednostce nie prowadzono ewidencji analitycznej środków trwałych. Obowiązek prowadzenia takiej wynikał z art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 217), który wskazuje, iż konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych. Zgodnie z art. 16 ust. 1 przedmiotowej ustawy - konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Ponadto, sposób prowadzenia ewidencji analitycznej środków trwałych w Gminie Pątnów określony został w § 18 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych, wprowadzonej do zastosowania zarządzeniem nr 221/2013 Wójta Gminy Pątnów z dnia 29 stycznia 2013 roku, gdzie postanowiono, że ewidencja analityczna rzeczowych składników majątku prowadzona jest w księgach inwentarzowych zgodnie z obowiązującymi przepisami według określonych grup przez upoważnionego pracownika. Ewidencję środków trwałych należy prowadzić z podziałem na grupy, podgrupy i rodzaje określone rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 roku, poz. 1864);
 - na dzień 31 grudnia 2020 roku w zakresie konta 013 - Pozostałe środki trwałe, nie uzgodniono zapisów ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną, co stanowiło naruszenie art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z ww. przepisem - konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej;
 - wystąpiły przypadki, szczegółowo opisane w protokole kontroli, nieterminowego wprowadzania środków trwałych na stan ewidencji

księgowej, biorąc pod uwagę datę protokołu odbioru danej inwestycji czy datę zakupu środka trwałego. Powyższe naruszało art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości, w myśl którego - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Ponadto niebieżące ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących zwiększenia wartości środków trwałych naruszało przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, który stanowi o obowiązku rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych.

6. Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Pątnów, sporządzonych za 2019 i za 2020 rok, w kolumnie 10 zaległości netto w podatku od nieruchomości z przedłożonymi za ten okres wydrukami wykazu zaległości na poszczególnych kontach ewidencyjnych podatników. W rezultacie kontroli ustalono jednak, że:
 - zaległość pozostająca na koncie podatnika oznaczonego numerem ewidencyjnym (...) ⁴, w wysokości 7.329 zł, z tytułu rat podatku od lipca do grudnia 2019 roku nie stanowiła zaległości netto na dzień 31 grudnia 2019 roku, ponieważ decyzją nr PiO 3120.1.2019 z dnia 10 lipca 2019 roku odroczone termin płatności podatku od nieruchomości za okres lipiec – grudzień 2019 roku do dnia 1 lutego 2020 roku;
 - w stosunku do podatników o numerach identyfikacyjnych (...) ⁵ (szczegółowo opisanych w protokole kontroli) w latach 2013 i 2017 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, 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.

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.

Zgodnie z § 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 ze zm.) - 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), odroczonych (w przypadku gdy odroczony 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, zaległości które nie mogą być egzekwowane, nie wykazuje się w sprawozdaniu Rb-27S jako zaległości netto.

W zakresie dochodów budżetowych

1. W zakresie wykazanych w sprawozdawczości skutków finansowych udzielonych zwolnień i obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości, ustalono że: w 2019 roku skutki finansowe udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości zostały zawyżone o 9.081,50 zł (zaniżone o 945,00 zł i zawyżone o 10.026,50 zł), a skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych zostały zawyżone o 3.857,53 zł (zaniżone o 378,00 zł i zawyżone o 4.235,53 zł). W 2020 roku skutki finansowe udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości zostały zawyżone o 8.340,30 zł (zniżone o 945,00 zł i zawyżone o 9.285,30 zł), a skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych zostały zawyżone o 3.413,75 zł (zaniżone o 405,00 zł i zawyżone o 3.818,75 zł).
2. W zakresie prawidłowości wymiaru podatku od nieruchomości dla osób prawnych, ustalono że:
 - w deklaracji na podatek od nieruchomości w danych o przedmiotach zwolnionych wykazano powierzchnie nieużytków będących częścią działki gruntowej wykorzystywanej do prowadzenia działalności gospodarczej (konto wymiarowe (...)⁶) lub graniczące bezpośrednio z działkami na których prowadzona jest działalność gospodarcza (konto wymiarowe (...)⁷);

⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- w danych o powierzchniach zwolnionych w deklaracji na podatek rolny wykazano 0,0805 ha użytków rolnych klasy V na działce (...) ⁸, która na podstawie obrazu mapy internetowej Geoportal360.pl wciną się swym obszarem w działkę (...) ⁹ (Ba 0,6935 ha, Lzr RVI 0,3724 ha opodatkowanej podatkiem od nieruchomości), na której według deklaracji podatnika (konto wymiarowe (...) ¹⁰) prowadzona jest działalność gospodarcza;

Zgodnie z definicją zawartą w art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 ze zm.), grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – to grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z zastrzeżeniem ust. 2a ustawy.

Przepis art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, stanowi że zwalnia się od podatku od nieruchomości grunty stanowiące nieużytki, użytki ekologiczne, grunty zadrzewione i zakrzewione, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Podobnie, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne lub lasy, ale z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej (art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych).

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

Zatem, na podstawie powyższych przepisów - jeżeli użytki rolne lub nieużytki są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej to podlegają podatkowi od nieruchomości według stawki najwyższej - dla gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

- w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2018 i 2019 rok podatnik o numerze konta wymiarowego (...) ¹¹ wykazał 200 m² powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych oraz 570 m² powierzchni użytkowej budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. W deklaracji na rok

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.

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.

2020 oprócz powyższych przedmiotów opodatkowania wykazał 770 m² powierzchni gruntu związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej. Podatnik złożył Informację o działce (...) ¹² o powierzchni 0,5286 ha, oznaczonej symbolem R i Br, na której są posadowione budynki: mieszkalny 200 m² powierzchni zabudowy oraz niemieszkalne 570 m² powierzchni zabudowy. Organ podatkowy nie dysponował informacją - dlatego w roku 2018 i 2019 nie opodatkowano gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą. W 2018 i 2019 roku całość gruntu opodatkowano podatkiem rolnym, a w 2020 roku powierzchnię do opodatkowania podatkiem rolnym pomniejszono o 770 m².

Jeżeli na gruncie znajdują się, zgodnie z deklaracją podatnika - budynki związane z prowadzoną działalnością gospodarczą i są opodatkowane podatkiem od nieruchomości według stawki dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – to również część gruntu (w tym pod budynkiem) zajęta jest na prowadzenie działalności gospodarczej i winna być opodatkowana stawką jak dla powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej już w 2018 i 2019 roku.

W świetle przytoczonych wyżej przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz ustawy o podatku rolnym, grunty stanowiące użytki rolne mogą być opodatkowane podatkiem od nieruchomości tylko jeżeli są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej. A w konsekwencji podlegają opodatkowaniu według stawek podatkowych podatku od nieruchomości uchwalonych dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

- w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2018 rok podatnik o numerze konta wymiarowego (...) ¹³ wykazał 45.000 m² powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, w deklaracji na 2019 rok powierzchnia gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej wynosiła 72.000 m², a w deklaracji na 2020 rok wykazano 64.037 m² gruntów związanych z działalnością gospodarczą oraz 8.220 m² powierzchni pozostałych gruntów. W załączniku do deklaracji na 2020 rok o przedmiotach opodatkowania wykazano powierzchnię 49.443 m² gruntów stanowiących obszar górniczy (...) ¹⁴. Organ podatkowy nie dysponował wiedzą co do różnic w wielkości powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej opodatkowanych na przełomie ostatnich trzech lat. Do deklaracji na 2020 rok podatnik załączył decyzję w

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.

sprawie koncesji na wydobywanie kopaliny (...) ¹⁵ z dnia 17 grudnia 2008 roku. (...) ¹⁶. Powierzchnia obszaru górniczego (...) ¹⁷ wynosi 49.443 m².

Ponadto, porównując powierzchnie gruntów wykazane w załączniku do deklaracji – dane o przedmiotach podlegających opodatkowaniu z Informacjami o działkach, ustalono że:

- w zakresie działki nr (...) ¹⁸ w załączniku wykazano powierzchnię 6.604 m² gruntów, natomiast w Informacji o działce widnieją użytki Bi - inne tereny zabudowane 0,0618 ha i Bp zurbanizowane tereny niezabudowane lub tereny w trakcie zabudowy 0,6323 – łącznie 6.941 m²;
- działka nr (...) ¹⁹ w załączniku nie została wykazana, w Informacji o działce użytki Bi o powierzchni 0,1010 ha – 1.010 m²;
- działka nr (...) ²⁰ w załączniku nie została wykazana, w Informacji o działce użytki Bi o powierzchni 0,1248 ha i Bp o powierzchni 0,5797 ha – łącznie 7.045 m².

W powyższych przypadkach nie przeprowadzono kontroli podatkowych, których celem byłoby zweryfikowanie poprawności zadeklarowania przedmiotów opodatkowania wykazanych przez podatników w deklaracjach w sprawie podatku od nieruchomości.

Na mocy przepisu art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1325 ze zm.), organ podatkowy winien dokonywać czynności sprawdzających mających na celu ustalenie poprawności formalnej składanych deklaracji, jak również ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Zgodnie z art. 274a § 2 ww. ustawy -

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.

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.

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.

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.

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

3. W zakresie deklaracji złożonych przez podatników podatku od środków transportowych, stwierdzono że:

- podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ²¹ w deklaracji na podatek od środków transportowych na 2019 rok wykazał samochód ciężarowy EWI..., wyprodukowany w 2000 roku, o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu 7,5 tony, dwóch osiach, spełniający normy czystości spalin EURO – określono wysokość podatku 1.144 zł (podatnik podał również DMCZP 17,99 t.), czyli według stawki przewidzianej przez Radę Gminy Pątnów uchwałą nr XIII/89/15 z dnia 25 listopada 2015 roku dla samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej nie mniejszej niż 14 ton, dwóch osiach i o zawieszeniu pneumatycznym. Dla samochodu ciężarowego powyżej 10 lat, o DMC powyżej 5,5 tony do 9 ton włącznie, spełniającego normy czystości spalin EURO Rada Gminy w Pątnowie uchwaliła stawkę podatku w wysokości 926 zł. W deklaracji na 2020 rok zadeklarowano wysokość podatku dla przedmiotowego pojazdu w wysokości 926 zł. Przypisu wysokości podatku na poszczególne lata dokonano zgodnie z deklaracją podatnika i podatek w takich wysokościach podatnik wpłacił. Nie wyjaśniono różnicy w wysokości zadeklarowanego i jednocześnie wpłaconego podatku w roku 2019 i 2020 (w deklaracji na rok 2018 zadeklarowano wysokość podatku 1.144 zł).

Zgodnie z art. 8 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych podlegają samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu powyżej 3,5 tony.

Z kserokopii dowodu rejestracyjnego przedmiotowego samochodu ciężarowego wynikało, że dopuszczalna masa całkowita pojazdu to 7490 kg. Zatem w 2018 i 2019 roku zawyżono podatek o 218 zł rocznie (1.144 zł – 926 zł).

- podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ²² w deklaracji na podatek od środków transportowych na 2019 rok wykazał samochód ciężarowy EWI..., wyprodukowany w 1999 roku i dopuszczony ponownie do ruchu w dniu 17 sierpnia 2019 roku, o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu 6,9 tony, dla którego nie zaznaczono w deklaracji, że spełnia normy czystości spalin EURO – określono wysokość podatku 309 zł (obliczony według stawki 926 zł

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.

za 4 miesiące 2019 roku), czyli według stawki przewidzianej przez Radę Gminy Pątnów uchwałą nr XIII/89/15 z dnia 25 listopada 2015 roku - dla samochodów ciężarowych powyżej 10 lat o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 5,5 do 9 ton włącznie i spełniających normy czystości spalin. Dla samochodu ciężarowego o powyższej charakterystyce ale niespełniającego norm czystości spalin Rada Gminy ustaliła stawkę w wysokości 967 zł – podatek za 4 miesiące 2019 roku winien wynosić 322 zł. W deklaracji na 2020 rok zadeklarowano wysokość podatku dla przedmiotowego pojazdu w kwocie 967 zł. Przypisu wysokości podatku na poszczególne lata dokonano zgodnie z deklaracją podatnika i podatek w takich wysokościach podatnik wpłacił.

W powyższych przypadkach organ podatkowy zaniechał czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym - organ podatkowy winien dokonywać czynności sprawdzających mających na celu ustalenie poprawności formalnej składanych deklaracji, jak również ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Zgodnie z art. 274a § 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. Na koncie księgowym podatnika o numerze identyfikacyjnym (...) ²³ na dzień 31 grudnia 2019 roku i na dzień 31 grudnia 2020 roku występowała zaległość w podatku od środków transportowych w kwocie 7.200,00 zł i dotyczyła podatku za okres od I raty 2015 roku do I raty 2017 roku. Ustalono, że organ podatkowy nie wystawił tytułów wykonawczych na powyższe zaległości. Zaniechanie prowadzenia windykacji w stosunku do zaległości z tytułu podatku za 2015 rok spowodowało, że zobowiązanie podatkowe w wysokości 3.120 zł uległo przedawnieniu. Należy zwrócić uwagę na 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. Organ podatkowy winien analizować zobowiązania podatkowe poszczególnych podatników, z uwzględnieniem wszystkich okoliczności powodujących przerwanie lub zawieszenie biegu terminu przedawnienia, określonych w art. 70 ustawy Ordynacja podatkowa. Zgodnie z art. 59 § 1 powołanej ustawy - zobowiązanie podatkowe wygasa w całości lub w części między innymi wskutek przedawnienia (pkt 9).

W trakcie kontroli RIO jednostka wystawiła tytuł wykonawczy nr 24/100004/2021/1 z dnia 11 maja 2021 roku na kwotę 4.080,00 zł – I i II rata za 2016 rok oraz I rata za 2017 rok.

5. W zakresie terminowości wpłat z tytułu czynszu najmu stwierdzono, że:

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.

- w dniu 21 kwietnia 2020 roku została zawarta umowa najmu lokalu użytkowego zlokalizowanego w budynku Hydroforni w Załączu Wielkim na działce nr 429/18 o powierzchni 5,05 m² oraz lokalu użytkowego położonego w budynku remizy OSP w Grębieniu na działce nr 243/1 o powierzchni 17,16 m² z Telekomunikacją Związku Gmin Ziemi Wieluńskiej SA, na czas nieoznaczony. Ustalono czynsz płatny z góry do dnia 10-go każdego miesiąca w wysokości odpowiednio 62,12 zł brutto (5,05 x 12,30 zł) i 211,07 zł brutto (17,16 x 12,30 zł).

Na koncie wymiarowym 90023 dotyczącym pomieszczeń w OSP Grębień przypisu z tytułu czynszu dokonano w dniu 18 grudnia 2020 roku w wysokości 844,28 zł – zgodnie z zawartą umową wysokość czynszu za rok 2020 wynosi 1.758,92 zł. Na koncie wymiarowym 90022 dotyczącym pomieszczeń w Hydroforni przypisu z tytułu czynszu dokonano w dniu 18 grudnia 2020 roku w wysokości 62,12 zł – zgodnie z zawartą umową wysokość czynszu za rok 2020 wynosi 517,67 zł.

Inspektor ds. płac i ubezpieczeń wyjaśniła, że w odniesieniu do powyższych lokali użytkowych we wrześniu 2020 roku wystawiono faktury za czynsz z wyrównaniem i dokonano pomyłkowo przypisu na innym koncie Telekomunikacji Związku Gmin Ziemi Wieluńskiej z tytułu najmu pomieszczeń (90002) w wysokości 914,64 zł – pomieszczenie w OSP oraz 269,19 zł – pomieszczenie w Hydroforni. Najemca dokonał tych wpłat w dniu 30 września 2020 roku (wpłata nr 430).

Analiza powyższych zapisów na kontach wymiarowych wykazała, że dla konta 90022 dokonano łącznie przypisu z tytułu czynszu za 2020 rok w wysokości 331,31 zł – zatem za mało o 186,36 zł w stosunku do zawartej umowy (517,67 zł – 269,19 zł (90002) – 62,12 zł (90022)). Najemca nie wpłacił czynszu przypisanego na kontach 90022 i 90023. Pracownik Urzędu Gminy oświadczyła, że najemca płaci czynsz w miarę posiadanych środków, nie jest prowadzona windykacja wobec najemcy;

- w dniu 26 października 2020 roku zawarto umowę najmu lokalu użytkowego zlokalizowanego w budynku Sołeckiego Centrum Kultury Sportu i Rekreacji w Kamionce, na działce nr 445/1, o powierzchni 6,91 m² z Telekomunikacją Związku Gmin Ziemi Wieluńskiej SA, na czas nieoznaczony. Ustalono czynsz płatny z góry do dnia 10-go każdego miesiąca w wysokości 84,99 zł brutto (6,91 x 12,30 zł). W zakresie powyższego najmu przedłożono kontrolującemu wykaz księgowy na koncie wymiarowym 90024 za rok obrachunkowy 2021. Nie dokonano przypisu za okres od 26 października do 31 grudnia 2020 roku (183,69 zł). Pracownik Urzędu Gminy oświadczyła, że powyższa umowa dotarła na jej stanowisko w styczniu 2021 roku i od tego momentu dokonano przypisu.

Stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.) - jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

6. Stwierdzono brak opodatkowania nieruchomości gminnych wynajętych na podstawie zawartych w 2020 roku umów: (...) ²⁴.

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 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 inwentaryzacji

W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji na dzień na dzień 31 grudnia 2020 roku inwentaryzacją nie objęto środków trwałych w budowie, gruntów, budynków, budowli (konto 011), wartości niematerialnych i prawnych (konto 020). Ponadto nie zweryfikowano salda kont: 071, 072, 141, 221, 222, 223, 224, 225, 229, 231, 240, 290. Zaniechanie przeprowadzenia inwentaryzacji ww. składników majątkowych naruszało postanowienia zawarte w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 27/2017 Wójta Gminy Pątnów z dnia 29 marca 2017 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone minie w Urzędzie Gminy Pątnów oraz przepisy art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, gdzie wskazano, że jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację: 1) aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji,

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.

z zastrzeżeniem pkt 3, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic; 2) aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek, z zastrzeżeniem pkt 3, oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów - drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic; 3) 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 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.

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 prawidłowe prezentowanie w sprawozdaniu Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, danych dotyczących poszczególnych źródeł przychodów (pozycja wykonanie). Ustalić kwoty przychodów z poszczególnych źródeł wynikające z rozliczenia budżetu za 2020 rok, wykazując prawidłowe dane w sprawozdaniu RB-NDS.
2. Ewidencję rachunkową organu prowadzić przestrzegając przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, poprzez prawidłowe księgowania na koncie 223 oraz zaprzestanie księgowania wpływu na rachunek budżetu (organu) niewykorzystanych przez jednostki budżetowe środków na realizację wydatków z zastosowaniem zapisów ujemnych Wn 223/Ma 133 i ewidencjonowanie tych operacji gospodarczych na koncie 133 - Rachunek budżetu, uwzględniając zasadę zgodności zapisów między jednostką a bankiem.

3. W zakresie ewidencji księgowej na koncie 130 – Rachunek bieżący jednostki, przestrzegać wymogów dotyczących likwidacji na koniec roku salda ww. konta, zgodnie z przepisami 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.
4. Zaprowadzić ewidencję analityczną w zakresie środków trwałych, zgodnie z przepisami art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz z uregulowaniami wewnętrznymi.
5. Zapewnić wypełnienie obowiązku w zakresie uzgadniania ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną w odniesieniu do pozostałych środków trwałych, zgodnie z wymogiem określonym w art. 16 ust.1 ustawy o rachunkowości.
6. Zapewnić bieżące ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących środków trwałych, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
7. Zapewnić sporządzanie sprawozdania Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych, w zakresie „zaległości netto”, zgodnie z regułami wynikającymi z § 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.
8. Zapewnić prawidłowe ustalanie i wykazywanie w sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych, kwot skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych i udzielonych przez Radę Gminy zwolnień w podatku od nieruchomości.
9. Dokonać korekty sprawozdań budżetowych Rb-PDP i Rb-27S, sporządzonych za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2019 roku oraz za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2020 roku, w związku z nieprawidłowym wykazaniem skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości. Poprawione sprawozdania przekazać RIO w Łodzi, wskazując przyczynę korekty.
10. 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.
11. 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.

12. Rozważyć możliwość przeprowadzenia kontroli podatkowej na podstawie art. 281 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa u podatników podatku od nieruchomości wskazanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
13. 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 listopada 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2083), by nie dopuszczać w przyszłości do przedawnienia zobowiązań podatkowych.
14. Zapewnić przepływ informacji pomiędzy właściwymi stanowiskami w Urzędzie Gminy Pątnów, tak aby bieżąco obciążać najemców nieruchomości lub ich części będących własnością Gminy należnościami z tytułu czynszu najmu.
15. Podjąć czynności zmierzające do wyegzekwowania należnych Gminie dochodów z tytułu czynszu od najemcy wskazanego w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
16. Podjąć czynności w celu opodatkowania oddanych w najem lokali użytkowych, wskazanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego, za okres, co do którego nie minął termin przedawnienia zobowiązania podatkowego.
17. Zapewnić przeprowadzanie inwentaryzacji zgodnie z przepisami art. 26 ust.1 ustawy o rachunkowości i unormowaniami wewnętrznymi.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Pana Wójta o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w II części wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby.

Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Ryszard Paweł Krawczyk
Prezes RIO w Łodzi
(podpisane cyfrowo)

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy w Pątnowie
Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w Pątnowie
aa.